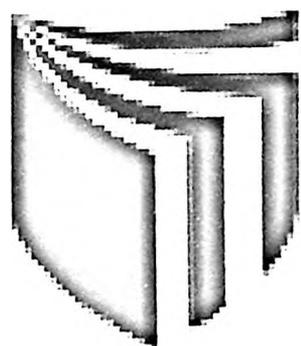


“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL FRENTE A LA CRISIS EXTERNA”



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

TESIS

PROPUESTA DE UN MODELO DE MONITOREO Y CONTROL DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA – SULLANA PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS.

QUE PRESENTAN:

- LAZO HUANCAYO, CARMEN MARITZA.**
- TABOADA ROJAS, MARLON ALONSO.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

PIURA – PERÚ

2009

Agradecimientos

- Agradecemos a nuestros Padres por el apoyo brindado durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.
- Agradecemos a nuestro asesor Bayona Espinoza, Ricardo por otorgarnos los conocimientos necesarios así como la enseñanza del trabajo en equipo.
- Agradecemos a la Universidad Cesar Vallejo Piura por ofrecernos los medios para poder desarrollar nuestras capacidades en investigación.
- Agradecemos a todas las personas que conjuntamente nos han apoyado en forma incondicional para la culminación del presente trabajo de investigación.

**El presente trabajo esta dedicado
A Dios por darnos sabiduría y fortaleza para seguir adelante en los
momentos más difíciles.**

**Por iluminarnos el sendero de nuestras vidas día a día y permitirnos cumplir
hoy uno más de nuestros sueños.**

Al esfuerzo de nuestros Padres,

De nuestros maestros,

De todas aquellas personas que

Nos apoyaron durante nuestra carrera profesional.

PRESENTACION

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR

De acuerdo con las disposiciones emanadas por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO, sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

PROPUESTA DE UN MODELO DE MONITOREO Y CONTROL DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA – SULLANA PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS.

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradecemos por anticipado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



Luis Gerardo Gomez Jacinto
PRESIDENTE



Mauro Anton Nuneza
SECRETARIO



Ricardo Bayona Espinoza
VOCAL

Piura, 07 de Enero del 2010

INDICE:	Pág.
Introducción	10
Resumen	11
CAP. I: LINEAMIENTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.1 Planteamiento y Formulación del Problema	13
1.1.1 Realidad Problemática.	14
1.1.2 Formulación del Problema	14
1.2 Objetivos de la Investigación	15
1.2.1 Objetivo General	15
1.2.2 Objetivo Específico	15
1.3 Hipótesis y Variables	15
1.3.1 Planteamiento de la Hipótesis	15
1.3.2 Fundamentación Teórica y Empírica	16
Cuadro N°1: Ejes Rectores del Gobierno	18
Cuadro N°2: Las Tres Herramientas del BSC	20
Cuadro N°3: Estructura del Cuadro de Mando Integral Genérico para Organizaciones no Lucrativas	25
1.4 Variables Indicadores	26
1.4.1 Identificación de Variables	26
1.4.2 Unidad de Análisis	27
1.4.2.1 Definición Conceptual de las Variables	27
1.4.3 Definición Operacional de las Variables "Indicadores"	29
1.4.3.1 Planeamiento Estratégico	29
1.4.3.2 Mecanismos de Monitoreo y Control	33
1.5 Metodología	34
1.5.1 Tipo de Diseño	34
1.5.2 Población y Muestra	35
1.5.2.1 Población	35
Cuadro N°4: Distribución de la Población según Ocupación del Espacio Urbano	35
Cuadro N° 5: Distribución de los Cargos Ocupacionales de la Municipalidad Distrital de Bellavista	36
1.5.2.2 Muestra	36
1.5.2.3 Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes	37
1.5.2.4 Forma de Tratamiento de datos	38
1.5.2.5 Forma de Análisis de Información	38

CAP. II: CUADRO DE MANDO INTEGRAL APLICADO A MUNICIPALIDADES

2.1	La Municipalidad	40
2.1.1	Definiciones	40
2.1.2	Tipos de Municipalidades	43
2.1.3	Competencias Funcionales de las Municipalidades	46
2.2	Importancia de las Municipalidades.	50
2.2.1	Diversas Alternativas de elaboración de Indicadores para Gestión en Entidades Públicas	53
2.2.1.1	Indicadores de "INPUTS"	54
2.2.1.2	Indicadores de "OUTPUTS"	55
2.2.1.3	Indicadores de Presupuesto	56
2.2.1.4	Indicadores de los Estados Contables	56
2.2.1.5	Indicadores de Organización	57
2.3	El Cuadro de Mando Integral (CMI) "The Balanced Scorecard"	57
	Cuadro N°6: Secuencia a Seguir del Balance Scorecard	59
2.3.1	Origen del Cuadro de Mando Integral	61
2.3.2	Las Tres Generaciones del Cuadro de Mando Integral	64
2.3.3	Características del Cuadro de Mando Integral	66
2.3.4	Objetivos del Cuadro de Mando Integral	67
2.3.5	El Cuadro de Mando Integral y su Importancia	68
	Cuadro N°7: Procedimientos Estratégicos	70
2.3.6	Perspectivas e Indicadores del Cuadro de Mando Integral	70
	Cuadro N°8: Perspectivas Estratégicas	71
	Cuadro N°9: Las Perspectivas del Cuadro de Mando Integral en el Tiempo	74
2.3.7	Indicadores para el Cuadro de Mando Integral	74
	Cuadro N°10: Resultado Final del Cuadro de Mando Integral	76
2.3.8	Conformación del Cuadro de Mando Integral	76
2.3.9	Ventajas del Cuadro de Mando Integral	78

2.4	Cuadro de Mando Integral Simplificado para Entidades Públicas.	79
2.4.1	El CMI como herramienta de Gestión Estratégicas y otros Modelos	81
	Cuadro N°11: Modelo Propuesto por Carol J. Mc Fair, Richar L. Lynch y Kelvin F. Cross	85
	Cuadro N°12: Modelo de C. Adans y P. Roberts	86
	Cuadro N°13: Modelo de K. Erick y Sveliby	87
	Cuadro N°14: Modelo de Siger	88
	Cuadro N°15: Modelo según el EFQM	89
	Cuadro N°16: Modelo de L. S. Maigel	90
	Cuadro N°17: Modelo del Cuadro de Mando Integral	91
2.4.2	Necesidad de las Entidades Públicas en la Aplicación del Cuadro de Mando Integral	92

CAP. III: ANÁLISIS DEL PLAN ESTRATEGICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA – SULLANA

3.1.	Datos Generales de la Municipalidad Distrital de Bellavista	95
3.1.1.	Historia de Bellavista	95
3.1.2.	Evolución Histórica	95
3.1.3.	Ubicación Geográfica	96
3.1.4.	Base Legal	98
3.1.5.	Municipalidad de Bellavista	100
	Cuadro N°18: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana	100
3.1.6.	Plan Estratégico de la Municipalidad Distrital de Bellavista	101
	3.1.6.1. Visión	101
	3.1.6.2. Misión	101
	3.1.6.3. Valores	101
	3.1.6.4. FODA (según Plan de Desarrollo Concertado del Distrito de Bellavista 2007-2018)	102
3.2.	Revisión, Análisis e Interpretación del diagnóstico del Plan Estratégico Institucional.	105
3.2.1.	Análisis Interno	105
	Cuadro N°19: Distribución de la Población Según Ocupación del Espacio Urbano	105
	Cuadro N°20: Distribución de los Cargos Ocupacionales de la Municipalidad Distrital de Bellavista	106

3.2.1.1. Análisis de Capacidad Directiva	108
3.2.1.1.1. Planteamiento Estratégico a partir de los Tres Niveles	108
Cuadro N°21: Consolidación de las respuestas obtenidas de la Encuesta aplicada a la Comunidad. (Visión)	109
Cuadro N°22: Consolidación de las respuestas obtenidas de la encuesta aplicada a la Comunidad. (Misión)	110
Cuadro N°23: Consolidación de las respuestas obtenidas de la encuesta aplicada a la comunidad (Valores)	111
Cuadro N°24: Origen del Delito	115
Cuadro N°25: Presupuesto Participativo 2009	118
Cuadro N°26: Presupuesto Participativo 2009 (Sectores)	127
3.2.1.1.2. Organización	128
3.2.1.1.2.1. Organigrama de la Municipalidad Distrital de Bellavista.	128
Cuadro N°27: Organigrama de la Municipalidad Distrital de Bellavista	128
3.2.1.1.2.2. TUPA	132
3.2.1.1.3. Gestión o Dirección	134
Cuadro N°28: Análisis Comparativo del Clima Real Vs. Ideal de los Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Bellavista	134
3.2.1.1.4. Control	135
3.2.1.2. Infraestructura	136
3.2.1.3. Financiero	138
Cuadro N°29: Presupuesto Inicial de Apertura	138
Cuadro N°30: Presupuesto Participativo 2009	139
Cuadro N°31: Presupuesto Participativo 2009 (Proyectos)	140
Cuadro N°32: Ejecución del Gasto para Sullana al 22-10-2009 (PIM)	141
Cuadro N°33: Ejecución del Gasto para Bellavista – Sullana	142
Cuadro N°34: Gastos para la Ejecución de Proyectos	143
Cuadro N°35: Gastos para la Ejecución de Actividades	144
Cuadro N°36: Fuentes de Financiamiento para las Actividades y Proyectos	145
Cuadro N°37: Balance General de la Municipalidad Distrital de Bellavista	147
Cuadro N°38: Estado de Gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista	150

	Cuadro N°39: Estado de Gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista (Análisis Vertical)	151
3.2.2.	Fortalezas y Debilidades	152
	Cuadro N°40: Nueva Matriz EFI	153
3.3.	Diseño de una Matriz EFE	154
3.3.1.	La Municipalidad en relación a la Comunidad	154
3.3.2.	La Municipalidad en relación con el Gobierno Regional	154
	Cuadro N°41: Comité de Vigilancia Presupuesto Participativo	155
3.3.3.	Municipalidad de Bellavista en relación con los Proveedores	156
	Cuadro N°42: Índice de Pobreza del Distrito de Bellavista en comparación con otros Distritos	157
3.3.4.	Oportunidades y Amenazas, Matriz EFE	159
	Cuadro N°43: Nueva Matriz EFE	161
3.4.	Propuesta de Objetivos Estratégicos (Nueva Propuesta.)	162
3.4.1.	Objetivos Estratégicos Generales y Específicos	165
3.4.2.	Estrategias	166

CAP. IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1.	Contrastación de los resultados con la hipótesis planteada.	171
4.1.1.	Planteamiento del Diseño del Cuadro de Mando Integral Estratégico a la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana	172
	Cuadro N°44: Arquitectura del Tablero de Comando	172
4.2.	Descripción de los resultados Obtenidos de la Aplicación del Diseño de Cuadro Integral	174
	Cuadro N°45: Especificaione de Indicador Social – eje de Gobernabilidad	174

CAP. V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAP. VI: REFERENCIAS BIBLIOGRAFIAS Y ANEXOS

INTRODUCCIÓN

La presente tesis proporciona diferentes modelos de teoría y técnicas relacionadas al Cuadro de Mando Integral, pero referente a la propuesta por Robert S. Kaplan y David P. Norton, autores de una herramienta integrada, que proporciona a los gerentes un amplio marco que traduce la visión y la estrategia de una empresa en un conjunto coherente de indicadores de actuación, enfocada desde cuatro perspectivas: financiera, clientes, procesos internos y aprendizaje y crecimiento.

En el Capítulo I, se desarrollará el planteamiento y formulación del problema dando origen a los objetivos de la investigación y así mismo los planteamientos de la hipótesis con sus respectivas variables, indicadores y metodología, basados en una investigación aplicada a la Municipalidad Distrital de Bellavista.

En el Capítulo II, se detallará con un marco teórico relacionado, en el que consta el Cuadro de Mando Integral aplicado a Municipalidades en donde diversos autores respaldan las necesidades y ventajas que tienen las Entidades Públicas en la aplicación del presente Modelo de Monitoreo y Control.

Para el Capítulo III, se presenta la aplicación del Modelo de Monitoreo y Control basado en las cuatro perspectivas en relación a los ejes estratégicos de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Sullana así como el diagnóstico obtenido en la investigación de la unidad de análisis; proponiendo nuevos objetivos estratégicos generales y específicos así como las estrategias que puedan llegar a mejorar las deficiencias obtenidas de dicho diagnóstico.

Para concluir, en el Capítulo IV presentamos la contrastación de la hipótesis en aplicación del Modelo de Monitoreo y Control creados por Robert S. Kaplan y David P. Norton proponiendo así la arquitectura del Tablero de comando, detallando las perspectivas, ejes estratégicos, objetivos estratégicos tanto generales como específicos, indicadores, forma de cálculo, meta, rango, logro y descripción de los resultados obtenidos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación maneja un conjunto de mediciones integradas que vincula todas las áreas de la Entidad Pública, debiendo ser utilizado como un sistema de comunicación, información y formación.

Como objetivo general, proponemos articular los objetivos Estratégicos del Plan Estratégico Institucional de Municipalidad Distrital de Bellavista Sullana, con los Indicadores del tablero de Comando, de manera que se puedan monitorear y controlar en tiempo real su cumplimiento.

La municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana como parte del proceso de planificación y control de la gestión debe incluir un mecanismo de retroalimentación y comunicación estratégica, que pueda garantizar los objetivos comunes para el éxito de la entidad y la sociedad.

Las mediciones basadas en las cuatro perspectivas del BSC podemos constatar que; la capacidad directiva, infraestructura y financiamiento de la unidad de análisis, podemos determinar que el Plan de Desarrollo Concertado elaborado por la Municipalidad impide el manejo de sus estrategias así como un débil mecanismo de medición de eficiencia y eficacia en el desarrollo de su gestión.