



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
ESCUELA DE POST GRADO

TESIS:

**“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA LOGRAR LA EFECTIVIDAD DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
JOSE LEONARDO ORTIZ, 2013”**

**REQUISITO PARCIAL PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO:
MAGISTER EN GESTION PÚBLICA**

AUTORAS:

Br. FACUNDO PEÑA ASUNCION
Br. RUBIO DE LA CRUZ LYLI RITA

ASESOR:

Dr. MAX URBINA CARDENAS

PIMENTEL – PERU

2013

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi padre y a mi esposo, a pesar de nuestra distancia física, siento que están conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ellos como lo es para mí. A mi hija, que es la razón y el motivo que me ha llevado a superarme, para dejar en ella una enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poder LOGRAR.

ASUNCIÓN

A Dios todopoderoso por permitirme culminar con éxito el esfuerzo de todos estos años de estudio. Para Él mi agradecimiento infinito. A mi esposo por su paciencia y comprensión, por su apoyo incondicional, quien ha preferido sacrificar su tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío. A mis hijos por las veces que no han podido tener a su mamá a tiempo completo, quienes son mi fuente de inspiración y la razón que me impulsa a salir adelante.

LYLI RITA

AGRADECIMIENTO

Nos complace de sobremanera a través de éste proyecto exteriorizar nuestro sincero agradecimiento a Dios quien nos ha guiado y nos ha dado sabiduría, fortaleza, salud, coraje, permitiéndonos llegar a la meta.

A los Catedráticos de la Universidad "Cesar Vallejo", por quienes hemos llegado a obtener los conocimientos necesarios para desarrollar esta tesis, de manera especial al Dr. *CÉSAR ACUÑA PERALTA*, por apostar por la Educación brindándonos las "MAESTRIAS EN GESTIÓN PÚBLICA".

A los Señores Miembros del Jurado quienes con su experiencia serán la guía idónea para la aprobación del presente trabajo de investigación, que esperamos concluir satisfactoriamente, esperando que sirva de base para futuras investigaciones de Gestión Pública.

Finalmente deseamos expresar nuestro agradecimiento a todas aquellas personas que colaboraron desinteresadamente en la realización de este trabajo de investigación, especialmente a nuestro profesor asesor Dr. Max Urbina Cárdenas.

LAS AUTORAS.

PRESENTACION

Señores miembros del jurado evaluador, de conformidad con los lineamientos establecidos en el reglamento para la elaboración y sustentación de tesis para la obtención del Grado de Magister en el Programa de Gestión Pública de la Universidad "César Vallejo", ponemos a vuestra consideración la presente tesis titulada: "Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para Lograr la Efectividad de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2013", con la finalidad lograrla supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales.

Ponemos a disposición de ustedes el presente trabajo para su revisión, asimismo estamos dispuestos a subsanar las posibles fallas que podría presentarse.

Las Autoras

RESUMEN

La presente investigación “Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para Lograr la Efectividad de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2013”, con el objetivo de proponer lineamientos para la implementación del Sistema de Control interno para lograr la efectividad municipal, con la finalidad de promover el desarrollo local, prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

El método aplicado en la investigación es el descriptivo – explicativo que responde a las técnicas e instrumentos e recolección de datos, desde las perspectivas metodológicas cuantitativas (encuesta). El empleo de este método nos ha orientado a la consolidación validación mutua y complementariedad que nos ha permitido que los resultados de la investigación sean válidos y respondan a nuestros objetivos. La población estuvo conformada por las autoridades, funcionarios, y trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz en un número 343, el muestreo estratificado ha determinado la muestra a investigar en un número de 163.

Se llegó a la conclusión de que en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, el Sistema de Control Interno se encuentra en grado de madurez INEXISTENTE encontrando niveles críticos en cada uno de sus componentes; por lo que se hace necesario tomar medidas correctivas, decisiones de cómo complementar las actividades y su desarrollo, redireccionar el curso de alguna actividad o cualquier otro cambio que se requiera para el mejoramiento; por lo que sugerimos se considere nuestra propuesta con la finalidad de concretizar la implementación y desarrollo de cada uno de los subsistemas, componentes y elementos que conforman el Modelo Estándar de Control Interno.

Palabras clave: Sistema de control interno, efectividad.

ABSTRACT

This research "Proposed Implementation of Internal Control System for Achieving Effectiveness of the District Municipality of Jose Leonardo Ortiz, 2013 " with the aim of proposing guidelines for the implementation of the Internal Control System to achieve municipal effectiveness , with order to promote local development , prevent and verify governance, for the correct and transparent use of resources.

The method applied in this research is descriptive - explanatory responsive techniques and instruments and data collection, methodological perspectives from quantitative (survey). The use of this method has guided us to the complementarity and mutual validation consolidation has allowed us the results of the research are valid and meet our goals. The population was made by the authorities, officials , and employees of the District Municipality of Jose Leonardo Ortiz on a number 343, stratified sampling has determined the sample to be investigated in a total of 163.

He concluded that in the District Municipality of Jose Leonardo Ortiz, the internal control system is in a level of impairment finding critical levels in each of its components; so it is necessary to take corrective measures, decisions of how to complement and development activities , redirect the course of any activity or any other changes required for improvement; so we suggest our proposal is considered in order to concretize the implementation and development of each of the subsystems, components and elements of the Standard Model of Internal Control.

Keywords: System of internal control effectiveness.

INDICE

Carátula	
Dedicatoria	
Agradecimiento	
Resumen	
Abstract	
Índice	
Índice de Tablas	
Índice de figuras	
Introducción	

I	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1	Planteamiento del problema.....	12
1.4	Limitaciones.....	22
1.5	Antecedentes.....	23
1.6	Objetivos.....	29
1.6.1	Objetivo General.....	29
1.6.2	Objetivos Específicos.....	29
	CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	31
2.1	Control Interno.....	32
2.2	Tipos de control interno.....	33
2.3	Beneficios del control interno.....	34
2.5	Sistemas de Control Interno.....	36
2.7	Mejora Continua Municipal.....	42
2.8	Responsabilidad social de municipalidades.....	45
2.9	Marco Conceptual.....	50
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	54
3.1	Hipótesis.....	55
3.2	Identificación De Variables:.....	55
3.3	Operacionalización de variables.....	56
3.4	Metodología.....	57
3.5	Población Y Muestra.....	57
3.6	Método de investigación:.....	59
3.7	Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	59

3.8	Validez y confiabilidad del instrumento	60
3.11.	Métodos de Análisis de Datos:	61
3.12.	Consideraciones éticas:	61
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		62
4.1	Descripción de los resultados	63
V.- PROPUESTA DE INVESTIGACION		84
5.1	Fundamentación:	84
5.2	Objetivos	89
5.3	Estrategias y/o Medidas a implementar:	89
5.4	Presupuesto	98
5.5	Cronograma	99
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS		110
6.1	CONCLUSIONES	111
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS		114
7.1	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	114
ANEXOS		117
ANEXO nº 1:		118
GUÍA DE ENCUESTA		118

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	55
Tabla 2. Estratificación De La Población	57
Tabla 3. Resumen de la muestra:	58
Tabla 4. Misión, Visión, Objetivos y Metas Institucionales	62
Tabla. 05: Código de Ética	63
Tabla. 06. Planeación estratégica institucional	64
Tabla. 07: Administración de Recursos Humanos	65
Tabla.08 Manuales de organización y procedimientos	66
Tabla. 09 Plan de actividades	67
Tabla. 10 Definición de procesos y actividades	68
Tabla 11. Políticas y procedimientos y archivos	69
Tabla. 12 Comparación de resultados con registros de procesos	70
Tabla 13 Comparación de resultados	71
Tabla 14 Servicio de soporte técnico	72
Tabla 15 Información y responsabilidad	73
Tabla 16 Políticas y procedimientos	74
Tabla. 17 Acciones de supervisión	75
Tabla. 18 Actividades de prevención y monitoreo	76
Tabla. 19 seguimiento deficiencias detectadas por el OCI	77
Tabla 20. Implementación de recomendaciones	78
Tabla 21 Acciones a implementar en cada componente	88
Tabla 22. Clasificación del Gasto	96
Tabla 23 Cronograma	97

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 3. Misión, Visión, Objetivos y Metas Institucionales	62
Figura. 4: Código de Ética	63
Figura. 5. Planeación estratégica institucional	64
Figura. 6: Administración de Recursos Humanos	65
Figura.7 Manuales de organización y procedimientos	66
Figura. 8 Plan de actividades	67
Figura. 9 Definición de procesos y actividades	68
Figura 10. Políticas y procedimientos y archivos	69
Figura. 11. Verificación y conciliación de procesos	70
Figura. 12Servicio a soporte técnico	71
Figura 13 Información y responsabilidad	72
Figura 14Políticas y procedimientos de archivo	73
Figura 15Comunicación interna y externa	74
Figura 16Supervisión de labores	75
Figura. 17Actividades de prevención y monitoreo	76
Figura. 18Seguimiento deficiencias detectadas por el OCI	77
Figura. 19Implementación de recomendaciones	78