



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

ESCUELA DE POSTGRADO

TESIS

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUEBLO NUEVO, DE LA PROVINCIA DE FERREÑAFE, REGIÓN LAMBAYEQUE, AGOSTO 2013 – MAYO 2014.

PARA OBTENER EL GRADO DE MAGISTER

EN GESTION PÚBLICA

AUTOR

Br. JULIO REMIGIO CASIANO COLLAZOS

ASESOR

MG. LUIS ROGER RUBEN ZAPATEL ARRIAGA

CHICLAYO – PERU

2014

DEDICATORIA

A mi esposa Dora Emilia,

A mis hijos Julio Cesar, Iván Alexander, Rocío de los Milagros y Katia Lourdes,
todos ellos: razón de mi existencia,

A mis queridos hermanos,

A la memoria de mis amados padres Manuel Antonio y Juana Rosa.

Julio Remigio

AGRADECIMIENTO

A Dios, mi creador

A mis maestros:

“Constructores del espíritu del hombre”, por sus invalorables enseñanzas

A Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, Ferreñafe, por las facilidades otorgadas en esta investigación.

El Autor

PRESENTACION

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, tengo el agrado de poner a su disposición el informe de investigación titulado “Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, de la provincia de Ferreñafe, Región Lambayeque, Agosto 2013-Mayo 2014”, para optar el grado de Maestro en Gestión Pública.

El presente trabajo de investigación está concebido como una guía para ser aplicada a los directivos, funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo de la Provincia de Ferreñafe, con el fin de:

Examinar y evaluar el sistema de control interno, exigido por la Ley N^a 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado, con el fin de determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información presupuestaria, financiera y administrativa, y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas a las que se sujeta la municipalidad como Entidad Gubernamental.

Convertir a la auditoría interna en una herramienta para coadyuvar al logro de los objetivos institucionales, mediante la evaluación de los mecanismos de identificación, medición y prevención de riesgos, incorporados a los distintos procesos de la Entidad.

El resultado de este trabajo que está constituido por la Guía para la implementación del control interno, constituyéndose en una herramienta para facilitar la tarea de control y la mejora de la gestión edilicia, con el fin de reducir los riesgos que puedan afectar el logros de los objetivos institucionales, para beneficio de su comunidad.

Apelo a vuestro alto grado de conocimiento, esperando una justa valoración; estando dispuesto a aceptar su veredicto.

El Autor

INDICE

DEDICATORIA	.....	i
AGRADECIMIENTO	.....	ii
PRESENTACION	.....	iii
INDICE	.....	iv
RESUMEN	.....	vi
ABSTRACT	.....	vii
INTRODUCCIÓN	.....	viii
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACION		
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACION	.....	13
1.1. Planteamiento del Problema	.....	13
1.2. Formulación del problema	.....	18
1.3. Justificación	.....	18
1.4. Limitaciones	.....	19
1.5. Antecedentes.	.....	20
1.6. Objetivos	.....	22
1.6.1. Objetivo General	.....	22
1.6.2. Objetivos Específicos	.....	22
CAPITULO II: MARCO TEORICO		
2. MARCO TEÓRICO	.....	24
2.1. RELACIONADO CON LAS VARIABLES	.....	24
2.1.1. Definición conceptual de Gestión.	.....	24
2.1.2. Definición conceptual de Gestión Empresarial.	.....	25
2.1.3. Definición conceptual de Gestión Pública.	.....	26
2.1.4. Formas de Mejora en la Gestión Pública	.....	27
2.1.5. Factores que influyen en la Gestión Pública.	.....	28
2.1.6. El Control	.....	28
2.1.7. El Control en la Gestión Pública	.....	29
2.1.8. Formas de aplicación:	.....	30
2.1.9. El Control Interno Gubernamental.	.....	31
2.1.10. Aspecto Legal del Control Interno Gubernamental en el Perú	.....	31
2.1.11. Aproximaciones conceptuales del Sistema de Control	.....	37

2.1.12. Aproximación a la Implementación del Sistema de Control Interno en el ámbito Internacional.	38
2.2. MARCO CONCEPTUAL	41
2.2.1. Sistema	41
2.2.2. Control	41
2.2.3. Control Interno	41
2.2.4. Control Gubernamental	42
2.2.5. Sistemas de Control Interno	42
2.2.6. Gestión	42
2.2.7. Gestión Pública	42
2.2.8. Guía o Manual de Procedimientos.	43
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1 .HIPOTESIS	45
3.2. VARIABLES	45
3.2.1. DEFINICION CONCEPTUAL	45
3.2.2. DEFINICION OPERACIONAL	46
3.2.3. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES	47
3.3. METODOLOGIA	51
3.3.1. TIPO DE ESTUDIO	51
3.3.2. DISEÑO DE ESTUDIO	51
3.4. POBLACION Y MUESTRA	53
3.4.1. POBLACION	53
3.4.2. MUESTRA	54
3.5. METODO DE INVESTIGACION	54
3.6. TECNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	55
3.7. METODO DE ANALISIS DE DATOS	56
CAPITULO IV: RESULTADOS	
4.1. DESCRIPCION	58
4.2. DISCUSION DE LOS RESULTADOS	135
4.3. CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS	139
CONCLUSIONES	140
SUGERENCIAS	142
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	143
ANEXOS	145

RESUMEN

El presente trabajo de investigación no experimental-transversal, se refiere a proponer la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, de la provincia de Ferreñafe, mediante la elaboración de una Guía de Procedimientos, conteniendo los mecanismos apropiados y normas específicas, orientado a mejorar la gestión municipal; dado que el sistema de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, que posee una Institución para ofrecer garantía razonable de sus operaciones y actividades en general.

Durante el desarrollo de la investigación, se aplicó entrevista al Alcalde y Gerente Municipal; como también un censo al personal de funcionarios y empleados, para medir el grado de conocimiento de la normatividad nacional vigente, así como de los cinco componentes básicos del control interno de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República.

Los resultados luego de analizarse variable por variable, nos muestra un total desconocimiento de la normatividad por parte de los funcionarios y empleados municipales; de la misma manera su interés por la implantación del sistema de control interno; así como la afirmación que la gestión municipal se mejoraría y sería mucho más confiable si se implementa y aplica el sistema de control gubernamental y sus normas de control.

En base a la información descrita se elaboró una Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno.

Palabras claves: Guía de Procedimientos, Sistema de Control Interno, Gestión Pública, Gobierno Municipal, Gestión Municipal.

ABSTRACT

This work of non - experimental cross-sectional study refers to propose the implementation of the Internal Control System in the District Municipality of Pueblo Nuevo, in the province of Ferreñafe by developing a Procedures Guide , containing the appropriate mechanisms and standards specific , aimed at improving municipal management ; since the system of internal control is the set of plans, methods, procedures and other measures, including the attitude of the management , which has an institution to provide reasonable assurance of its operations and activities in general.

During the course of the investigation, an interview was applied to the Mayor and City Manager and a census staff officers and employees, to measure the degree of knowledge of existing national regulations, as well as the five basic components of internal control in accordance as established by the Comptroller General of the Republic.

The results then analyzed variable by variable, shows a total ignorance of the regulations by municipal officials and employees; just as his interest in the implementation of the internal control system; and the assertion that improve municipal management and would be much more reliable if implemented and applied the system of government control and control standards.

Based on the information described developed a Guide for the Implementation of Internal Control System.

Keywords: Guide to Procedures, Internal Control System, Public Management, Municipal Government, Municipal Administration.