



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Diseño de un sistema de control Interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura por la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa-año 2015.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magister en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Castillo Gonzales Juan José

ASESORA:

Dra. Arroyo Rosales Elizabeth Madeleine

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

PERÚ - 2015

Dr. William Marcial Rodríguez Ramos

Presidente

Mg. Oscar Linares García

Secretario

Dra. Elizabeth Madeleine Arroyo Rosales

Vocal

DEDICATORIA

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes desde lo alto me bendicen mi vida y que han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme la vida y hacer posible la realización de este trabajo; por enseñarnos lo maravilloso que es la vida, la naturaleza y todo lo creado por el, por mostrarnos que en su creación nada ocurre al azar y todo tiene una causa.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de Infraestructura por la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa –Año 2015”, con la finalidad de determinar la influencia de la aplicación de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de Infraestructura, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública. Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El Autor

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Juan José Castillo Gonzales, estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI 32925213, con la tesis titulada "Diseño de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de Infraestructura por la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa –Año 2015".

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por lo tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad de la Universidad Cesar Vallejo.

Chimbote, 28 de marzo de 2015

Juan José Castillo Gonzales

DNI 32925213

INDICE

CARATULA

PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad	iv
Presentación	v
Índice	vi

RESUMEN

RESUMEN	vii
---------	-----

ABSTRACT

ABSTRACT	viii
----------	------

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Problema	47
1.2 Hipótesis	48
1.3 Objetivos	48

II. MARCO METODOLOGICO

2.1 Variable	50
2.2 Operacionalización de variable	51
2.3 Metodología	52
2.4 Tipo de estudio	52
2.5 Diseño	52
2.6 Población, muestra y muestreo	52
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
2.8 Métodos de análisis de datos	54
2.9 Aspectos éticos	54

III. RESULTADOS

IV. DISCUSIÓN

V. CONCLUSIONES

VI. RECOMENDACIONES

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

VIII. ANEXOS

1. Artículo Científico	78
2. Propuesta aplicada (Diseño)	85
3. Instrumento	127
4. Matriz de consistencia lógica	129
5. Prueba de Validez y confiabilidad	130
6. Evidencia	135
7. Carta de Autorización de la Institución	136

RESUMEN

La metodología utilizada, así como el análisis de los resultados del diseño de control interno fue obtenida con la aplicación de un instrumento denominado cuestionario de control para la correspondiente evaluación del sistema de Control interno actual y la aplicación de un diseño de sistema de control interno cuyo contenido fue basado en la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG de 28 de octubre de 2008, que fue aplicando un diseño de Control Interno a la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa. Es importante indicar que el control interno en el Perú tiene como referencia el Marco Integrado de Control Interno y sus cinco componentes: (i) ambiente de control, (ii) evaluación de riesgos, (iii) actividades de control gerencial, (iv) información y comunicación, y (v) supervisión; los mismos que están contenidos en las Normas de Control Interno, aprobadas con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, que constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las entidades. Los resultados de la aplicación del diseño del control interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura por la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial del Santa fue a través de la medición del Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) después de la aplicación del referido diseño cuyos resultados fue tomado en la variación de 0.00 y 1.00, y se clasificaron en cuatro rangos de calificación, los cuales son: Muy bajo de 0.00 a 0.24, Bajo de 0.25 a 0.49, Medio de 0.50 a 0.74 y Alto de 0.75 a 1.00. El Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) promedio general aplicado a la Gerencia de Obras Públicas fue de 0.67, ubicado en el rango medio. Esta situación demostró la debilidad del control interno en el área de la Gerencia de Obras Públicas de la entidad, lo que las expone a mayores riesgos de corrupción, entre otros. A nivel de cada componente de control interno, el IISCI muestra que los componentes con mayor avance después de la aplicación del diseño aplicado son los de actividades de control gerencial (0.98) y comunicación e información (0.61), ubicados en el rango alto y medio respectivamente. Los resultados del IISCI, que la mayoría de entidades, no toman conciencia e interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano.

Palabras Clave: Control Interno, optimización de las obras de infraestructura

ABSTRACT

The used methodology, as well as the analysis of the results of the Implementation of the System of Internal Control (SCI) was obtained by the application of an instrument named questionnaire of internal control for the evaluation of the system of internal Control after the result of the application of the design of internal control for the Management of Public works of the Provincial Municipality of the Saint. It is important to indicate that the internal control in Peru takes the Integrated Frame of Internal Control as a reference and its five components: (i) ambience of control, (ii) risk assessment, (iii) activities of managerial control, (iv) information and communication, and (v) supervision; the same ones that are contained in the Norms of Internal Control, approved with Resolution of Controller's office General N ° 320-2006-CG, that constitute lineaments, criteria, methods and dispositions for the application and regulation of the internal control in the entities. The results of the measurement of the Index of Implementation of the System of Internal Control (IISCI) it changes between 0.00 and 1.00, and they qualified in four status of qualification, which are: Much under from 0.00 to 0.24, Under from 0.25 to 0.49, from 0.50 to 0.74 and High place Came up from 0.75 to 1.00. The Index of Implementation of the System of Internal Control general average (IISCI) applied to the Management of Public works was 0.67, located in the average status. This situation demonstrates the weakness of the internal control in the field of the Management of Public works of the entity, what exhibits them to major corruption risks, between others. At level of every component of internal control, the IISCI shows that the components with major advance are those of activities of managerial control (0.98) and communication and information (0.61), located in the status high place and a half respectively. The results of the IISCI, they demonstrate in general a weak and low implementation of the System of Internal Control, at any government level; there being no even, the entities mayoral, taken conscience and internalized the importance of the internal control like part of the management, in order to make a more reliable entity, transparent, regular, with less risk of corruption and which service offers a major satisfaction to the citizen.

Keywords: Internal Control, optimization of infrastructure