



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

**Control interno en la gestión municipal del centro poblado de
Huanchaquito, año 2020.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Isla Pichón, Jessica Lisette ([ORCID:0000-0001-7409-1353](https://orcid.org/0000-0001-7409-1353))

ASESOR:

Dr. Edilberto Horna Clavo ([ORCID:0000-0002-5241-6003](https://orcid.org/0000-0002-5241-6003))

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

TRUJILLO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios, por ser guía en mi camino y
por todas las bendiciones derramadas
hacia mí y por brindarme salud, sabiduría
y mucha fortaleza.

A mis padres y hermana, por su apoyo incondicional
y contribuir en mi formación tanto personal como
profesional y por todo el amor que me
brindan día a día.

A mi esposo Dany, que es mi ángel
y desde el cielo me cuida, y por haber
sido el motor en este sueño y ser mi
motivación para cumplirlo.

Jessica Lissette Isla Pichón

Agradecimiento

A Dios, por guiarme en este camino.
A la Universidad César Vallejo, por los conocimientos impartidos y permitirnos lograr nuestros sueños profesionales.

A los profesores y compañeros por toda la ayuda brindada en el desarrollo de esta tesis.

Jessica Lissette Isla Pichón

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA	22
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	22
3.2. Categorías, Subcategoría y matriz de categorización	22
3.3. Escenario de estudio.....	24
3.4. Participantes	24
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
3.6. Procedimientos.....	26
3.7. Rigor científico.....	27
3.8. Método de análisis de datos	27
3.9. Aspectos éticos	27
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	29
V. CONCLUSIONES	55
VI. RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS	57
ANEXOS	60
Anexo 1. Matriz de categorización apriorística	
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos – guía de entrevista	
Panel fotográfico	

Índice de tablas

Tabla 1. Matriz de categorización.....	23
Tabla 2. Servidores públicos entrevistados.....	25

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar las características del control interno que afectan a la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Utilizando una metodología de enfoque cualitativo, con un tipo de investigación básica y un diseño de investigación fenomenológico, se estudió a 5 servidores públicos del municipio del centro poblado de Huanchaquito.

Como técnica de recolección de datos se utilizó la entrevista a profundidad y se aplicó la guía de entrevista estructurada como instrumento de recolección de datos.

En los resultados se identificó una serie de factores limitantes los cuales son el bajo nivel de competencias por parte del personal, desactualización de procedimientos ajenos a la modernización de la gestión pública, inadecuados procesos en la ejecución de las funciones de las áreas, carencia de recursos con los que cuenta la municipalidad para un correcto control interno.

Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno juega un papel importante en el desempeño de la gestión municipal, al ser la encargada de administrar de manera eficiente los recursos asignados por el estado para satisfacer las necesidades básicas de la población y el control interno a través de la vigilancia y la supervisión permitirá una gestión transparente orientada al logro de los objetivos institucionales. Hay mucho que trabajar en este aspecto porque el control interno aseguraría una gestión municipal más ordenada, transparente para beneficio de sus pobladores. Es importante señalar que el gobierno central debe enfocarse mucho más en las municipalidades de los centros poblados de todo el Perú ya que estas se encuentran abandonadas y como consecuencia son más susceptibles a actos de corrupción al no ser monitoreadas ni aplicar control interno por parte de los organismos correspondientes.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Municipal

Abstract

The objective of this research was to determine the characteristics of internal control that affect the municipal management of the town of Huanchaquito, year 2020.

Using a qualitative approach methodology, with a type of basic research and a phenomenological research design, 5 public servants from the municipality of the town of Huanchaquito were studied.

As a data collection technique, the in-depth interview was used and the structured interview guide was applied as a data collection instrument.

In the results, a series of limiting factors were identified, which are the low level of competencies on the part of the staff, outdated procedures outside the modernization of public management, inadequate processes in the execution of the functions of the areas, lack of resources with which the municipality has for proper internal control.

The following conclusion was reached: Internal control plays an important role in the performance of municipal management, being responsible for efficiently managing the resources allocated by the state to meet the basic needs of the population and internal control to Through monitoring and supervision, it will allow transparent management aimed at achieving institutional objectives. There is a lot to work on in this aspect because internal control would ensure a more orderly, transparent municipal management for the benefit of its inhabitants. It is important to point out that the central government should focus much more on the municipalities of the populated centers throughout Peru since these are abandoned and as a consequence are more susceptible to acts of corruption by not being monitored or applying internal control by the authorities. corresponding organisms.

Keywords: Internal Control, Municipal Managemen

I. INTRODUCCIÓN

Las municipales de todo el país cuentan con un órgano de control, cuya finalidad es velar por el cumplimiento de la normativa de los sistemas administrativos según lo establecido en la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Por otro lado, la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, establece las reglas para regular el funcionamiento y evaluación del control interno en las instituciones públicas, teniendo por finalidad prevenir a los sistemas administrativos y operativos de las malas prácticas de corrupción, consiguiendo las metas institucionales establecidas.

El control dentro de una entidad pública es indispensable para su correcto funcionamiento y es función de la máxima autoridad adecuarla, cumpliendo normas y políticas que fortalezca los sistemas administrativos y las labores realizadas en la entidad, proporcionando información económica transparente para lograr una gestión municipal eficaz.

No es ajeno que la corrupción en los procedimientos ejecutados en el sector público exista en todos los países y el origen de todo esto no es por culpa de la carencia de normas, sino porque los funcionarios que realizan estas acciones hacen caso omiso a las leyes buscando beneficios propios. Un claro ejemplo es que la contraloría general ha detectado a más de 20 funcionarios públicos involucrados en transacciones fraudulentas en entidades del sector público, y esto se origina y sigue creciendo debido a muchas debilidades en el control interno y problemas de rigor en el área de mayor susceptibilidad como lo es tesorería.

El municipio del centro poblado de Huanchaquito, es una entidad pequeña creada de acuerdo a la ley N° 30937, ley que modifica la Ley

N° 27972 Ley orgánica de municipalidades, en lo que respecta a los centros poblados, y estas son creadas por la municipalidad provincial a propuesta de la distrital para atender las necesidades de su población, además de tener recursos propios recibe transferencias de parte de la municipalidad de la provincia de Trujillo hace 9 años y recién desde este año de la municipalidad distrital de Huanchaco, pese a que de acuerdo a la normativa todas las municipalidades de los centros poblados deben recibir ayuda de la municipalidad provincial y distrital.

Dicha municipalidad carece de un control interno por muchos factores uno de ellos la falta de compromiso por parte de la máxima autoridad al no mostrar iniciativa en implementarlo, muchas veces por desconocimiento o por los costos elevados que origina este proceso. Esto conlleva a observar diferentes situaciones que ponen en riesgo una adecuada gestión municipal como es la falta de conocimiento de la gestión pública por parte de algunos servidores o que el personal administrativo en algunos casos no tiene el perfil adecuado para el puesto de acuerdo a su MOF y ocupan cargos y desempeñan funciones diferentes a su profesión, y estos no son capacitados y evaluados por la máxima autoridad ya que no existe alguna normativa que sugiera una evaluación de desempeño del personal o de alguna capacitación.

Muchas veces los trabajadores prefieren seguir órdenes directas de su superior, olvidando sus funciones y hacen caso omiso de los procesos que deben de seguir en cada procedimiento realizado, como es el caso de caja chica, que muchas veces el dinero es utilizado por el titular para gastos que no corresponden a ese rubro y a la vez no presentan su sustento a través de algún comprobante que justifique dicho gasto, poniendo en perjuicio la transparencia de la gestión.

Por lo tanto, estas ineficiencias son consecuencia de que la municipalidad no implementa su sistema de control interno por ello se debe realizar acciones como una actualización de sus procedimientos,

formular informes, realizar seguimientos y/o monitoreos, aplicar conductas de control, para contribuir a una gestión municipal de calidad con miras a una población totalmente satisfecha. Se planteó la siguiente problemática ¿Cómo afecta el control interno de la entidad en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020?

Se justificó teóricamente, porque se aplicaron enfoques teóricos que permitieron ampliar los conocimientos al abarcar los temas de control interno y gestión municipal enfocados en subcategorías para un mejor estudio y caracterizar de manera más adecuada la problemática de acuerdo a las normativas establecidas. Les servirá además de base para futuras investigaciones respecto al tema.

Se justificó prácticamente, porque los resultados obtenidos en dicha investigación les permitió conocer la realidad actual de la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito y se podrá identificar cuáles son los aspectos a mejorar para lograr una adecuada gestión municipal para lograr la finalidad de la municipalidad que es velar por el adecuado uso de los recursos de su población.

En lo metodológico se justificó porque se utilizó un diseño fenomenológico utilizando la entrevista estructurada como instrumento de recolección de datos para el procesamiento y análisis de los datos obtenidos por la investigadora con la finalidad de obtener las conclusiones.

Tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno que afectan a la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020. Y como objetivos específicos: Identificar las características del control interno de la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito, año 2020; Analizar los resultados de la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020 e Identificar los

obstáculos que ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES

Internacional

Hernández (2020) en su tesis tuvo como objetivo conocer la influencia de los controles internos municipales sobre las quejas recibidas por los municipios de México. Para lograr la eficiencia organizacional se debe contar con mecanismos de control. La presente tesis apunta en abordar el desempeño municipal enfocándose en las quejas recibidas en lo que concierne a la atención brindada por los servidores públicos. Esta variable está relacionada con la aplicación del control interno en los órganos del sector público y esta relación se ha abordado de diferentes perspectivas. El autor concluyó que si bien las técnicas de control interno no son suficientes para lograr un satisfactorio desempeño gubernamental, si son necesarios para establecer procedimientos, pautas en las actividades que involucra la gestión municipal.

En Ecuador, se realizó una investigación que concluyó que al optimizar la eficiencia en la ejecución de recursos, los mecanismos de control interno que implementa la gestión administrativa fortalecerán el mecanismo administrativo asociados al ciclo del gasto público, lo conducirá a óptimos cronogramas para la formulación, aprobación, ejecución y reporte de los fondos públicos fijados o determinados, cuando se trata de procesos críticos de la entidad, solo se conectarán las oficinas que actúan en todo lo que tiene que ver concisamente con el uso de todos los recursos, como lo es compras, logística, almacenamiento, entre los demás. Evaluar al control interno ayuda al que lo aplica a identificar fallas o debilidad en su entidad con la finalidad de mejorar sus procesos logrando así sus objetivos. (Mendoza, García, Delgado, & Isabel, 2018)

Nacional

Toma (2020) en su tesis tuvo como propósito estudiar el impacto del sistema de control interno en el municipio de Carabayllo. El autor comenta que dicha municipalidad se encuentra en un nivel intermedio, representado por un 24.44% y como consecuencia se implementó 12 directivas para los procedimientos administrativos las cuales permitirán articular los objetivos institucionales, viéndose reflejado en la capacitación de los funcionarios públicos que integran el órgano de la implementación.

(Flores, 2020) en su tesis plasmó como objetivo general determinar la relación existente entre el control interno y la gestión municipal en la provincia de Casma. Llegando a concluir en la existencia de una relación significativa entre las dos variables, queriendo decir que a un buen manejo del control interno más alto llegará el nivel de la gestión municipal, por lo tanto, debe existir una evaluación de riesgos a través de medidas de prevención; para ello se recomienda a la alcaldía plantear políticas de control para impedir hechos corruptos.

Meneses (2019) en su tesis tuvo como finalidad establecer la correspondencia entre la gestión administrativa y el control interno en la gestión municipal de Independencia. El autor concluyó en la presencia de una significativa relación entre ambas variables, por lo tanto se demostró que a mejor gestión administrativa, mejor es el control interno, el plan organizacional, el control administrativo y el control de las finanzas. Por ello se debe realizar el control de forma continua como una estrategia de gestión para proyectar acciones preventivas pero sobre todo correctivas.

Quispe & Zevallos (2019) en su tesis, su finalidad fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión municipal de la provincia de Lampa. Concluyó en la existencia de una relación efectiva de ambas variables, siendo así que aplicando el control interno se

permite una gestión municipal eficiente que atrae infraestructura y servicios de calidad, también los funcionarios de la entidad presentan una conducta responsable en lo que concierne a control interno actuando con ética dentro de cada área y se efectúan acciones de control que optimizan la consecución de los objetivos, y por último la municipalidad realiza constantes monitoreos a las operaciones y actividades realizadas generando una eficiente gestión municipal.

Nazario (2019) en su tesis planteó como finalidad determinar la incidencia del control interno en la gestión municipal del distrito de Quisqui a través de las dimensiones del control y de la normativa vigente. Concluyó en la incidencia significativa para lograr de manera eficiente los objetivos establecidos para cada año, menciona también que el alejamiento de un comité de control interno que sensibilice acerca de los procedimientos de control interno en el municipio da como consecuencia un alto riesgo de caer en actos de corrupción y la falta de un plan de trabajo origina la inexistencia de acciones y plazos notándose la falta de compromiso del personal al momento de cumplir con sus labores.

Se encontró el artículo cuya finalidad fue elaborar un plan que mejore el control interno en el municipio de Bolognesi, porque se detectó la ausencia de conducción por parte de los gerentes y un fuerte vacío en lo que concierne a la comunicación de la gestión del control interno y la falta de iniciativa para implementarlo, por ello se adecuó procedimientos que ayuden a obtener un adecuado diagnóstico sobre el estado de la municipalidad para dar una solución al problema. También menciona el autor que se necesita una modernización en lo que refiere a los procesos que realizan las áreas ya que ello perjudica en la evaluación que se hace al control interno. Otro problema es la desactualización de los instrumentos de gestión y la ausencia de tecnologías de información. Para lo cual la autoridad debe evaluar la propuesta con el fin de mejorar la gestión del control interno logrando así cumplir con los objetivos a mediano y largo plazo. (Nuñez, 2019)

(Mamani, 2018) la finalidad de su tesis fue determinar la correlación existente entre el control interno y la gestión municipal en Ilo – Moquegua. La autora llegó a la conclusión de la existencia de una correlación positiva pero débil entre ambas variables, lo cual demuestra que el control interno no repercute en una buena gestión municipal. Además, afirmó que el control interno no interviene en el presupuesto asignado para la gestión municipal y por tal en la administración de los servicios que brinda la municipalidad.

Local

García & Lázaro (2019) su tesis, tuvo como propósito determinar el vínculo existente entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad del distrito del Porvenir. Se llegó a la conclusión de que existe una vinculación significativa entre ambas variables y por ello se hace necesario incentivar actividades acerca del control interno para mejorar la gestión administrativa en la municipalidad.

Se realizó una indagación cuyo objeto de estudio fue determinar la incidencia del control interno en la gestión municipal de Víctor Larco de la ciudad de Trujillo. El autor concluyó de que aplicando el control interno se logra una gestión administrativa mas eficiente haciendo un adecuado uso de los recursos de la municipalidad a favor de la población, cumpliendo con los propositos de la institución; y a la vez ayuda a mejorar de manera significativa la excelencia de los servicios dados a la población. (Vásquez, 2021)

En relación a la fundamentación teórica, se definirá a las categorías en estudio, en primer lugar, el control interno;

(Leiva, 2014) afirma:

El control interno es un concepto básico en la administración, aplicado en todas las instituciones públicas con la finalidad de identificar las acciones a adoptar por parte del titular, funcionarios y servidores para minimizar riesgos y evaluar los procedimientos y la calidad de los servicios brindados a la población.

“Conjunto de procedimientos, técnicas, métodos, normas, políticas, actividades, realizado por el titular de la entidad permitiendo cumplir los objetivos determinados y proporcionando seguridad razonable”. (Mantilla, 2013)

Si todos los titulares de las entidades públicas tuvieran la predisposición para implementar el control interno, se lograría estar un poco más cerca de los países mas desarrollados por ende se tendría mayor transparencia en la utilización de las riquezas públicas. El sistema de control interno es un camino estratégico y no un proceso adicional a las tareas, ya que ayuda a gestionar mejor los recursos públicos hacia la consecución de un fin mayor, brindar cada día mejores bienes y servicios al ciudadano.

“El control interno está compuesto por el plan de la organización y las acciones que se emplean en un trabajo para proteger los activos y la confiabilidad de su información”. (Mantilla, Auditoría del control interno, 2018); “Control interno es el contexto donde se desenvuelven las entidades, permite detectar errores en los procesos ayudando en la toma de decisiones y garantizando el cumplimiento de ellas”. (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018)

“El control interno se conceptualiza como los procedimientos llevados a cabo por los empleados de una determinada entidad, diseñados con el objetivo de garantizar un cierto nivel de seguridad y confiabilidad en la consecución de las metas”. (Nuñez, 2019)

Es así que no debería importar el tamaño de la entidad para implementarse, porque no por el hecho de ser una municipalidad pequeña debe haber ausencia de control, y es lo que existe en este municipio, falta de cumplimiento de reglas, normas por parte de los colaboradores. Además esto se origina porque no se encuentra obligado a implementar este sistema, pero ello no debe quedar allí, porque es cuando el titular de la organización debe ponerse las pilas y aplicar el control interno para una gestión mucho más satisfactoria para beneficio de la población.

(Nuñez, 2019), citando a Marcillo y Quito (2016) señala que:

Los objetivos son: procedimientos elaborados por la gerencia para lograr que todas las acciones que se realicen se hagan con eficiencia; procesos, métodos brindados por la entidad asegurando que la información sea confiable para la toma de decisiones; cumplimiento de los procedimientos que indique la entidad con la finalidad de un uso adecuado de los recursos tal y como lo menciona la normativa vigente.

La (Contraloría General de la República, 2019) aprueba:

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, con el propósito de implementar el sistema en las entidades públicas como una herramienta de gestión que permita el adecuado acatamiento de los propósitos de la institución, promoviendo una gestión eficaz y transparente.

La (Contraloría General de la República, 2014) afirma que:

La implementación del control interno en una entidad origina beneficios que ayudan a lograr los objetivos tales como a) El control es una cultura que se encarga del desarrollo efectivo de las

actividades institucionales y eleva su rendimiento; b) La adecuada adopción del control interno contribuye a la gestión óptima de una organización generando beneficios administrativos en todas las áreas como los procesos, subprocesos y actividades operativas; c) la herramienta para combatir a la corrupción es el control interno; d) El control interno fortalece a las entidades del Estado a conseguir sus metas e incrementar su rentabilidad usando efectivamente los recursos públicos; e) El control facilita, brindar información confiable y segura de los aspectos financieros y contables permitiéndole cumplir con las leyes y regulaciones del estado evitando generar una mala imagen de su reputación. (P.12).

El control interno brinda muchos beneficios para la entidad uno de ellos es la existencia de una apropiada gestión en todos los procesos que involucran las actividades de la entidad, por ende, habrá mayor seguridad en la información financiera y se logrará minimizar la mala reputación que tienen las municipalidades. Gracias al control interno se puede acabar con la corrupción en las municipalidades.

Las organizaciones necesitan adecuar ciertas técnicas para inspeccionar la gestión administrativa y operativa; y fortalecer las operaciones que se realiza en la entidad de una forma transparente. Un sistema de control interno es una herramienta de gestión que promueve y optimiza la eficiencia, efectividad, transparencia y rentabilidad de las operaciones de una organización, así como la calidad de los servicios públicos que brinda. Además, se preocupa por los recursos públicos y la propiedad y los protege de toda forma de pérdida, daño, mal uso y acciones ilegales. Gracias a esto se puede trabajar en orden y generar una cultura de transparencia en todas las entidades del estado.

La (Contraloría General de la República, 2019) indica que:

El control interno lo conforman cinco componentes agrupados en tres ejes y, señalan que dichos componentes están interrelacionados e incluyen varios elementos que se integran en el proceso de gestión. De acuerdo con este enfoque, la adecuada formalización e implementación de esta estructura en los gobiernos debe realizarse tomando en cuenta los tres ejes.

“El eje cultura organizacional está conformado por los componentes de ambiente de control e información y comunicación, básicamente es la personalidad de la institución, es decir abarca los hábitos, valores y costumbres que diferencian a una entidad” (Contraloría General de la República, 2019)

Este eje comprende las habilidades, actitudes, destrezas, experiencias, competencias, capacidades de los colaboradores de la organización. Debe abarcar un ambiente institucional saludable al ejercicio de valores, comportamientos y medidas convenientes para la buena marcha del control y su gestión.

El eje cultura organizacional define un conjunto de circunstancias que determinan las acciones de la organización en términos de control interno y, por tanto, son determinantes en la medida en que los principios de este último prevalezcan sobre el comportamiento y procedimientos de la organización. Los principales factores del control interno son: la actitud del titular hacia el control interno establecido, la estructura organizativa de la entidad, el funcionamiento del gobierno municipal, los métodos de distribución de poderes y responsabilidades, y las políticas y prácticas del personal. Este eje está dirigido al responsable de la organización, a los funcionarios, ya que deben tener predisposición en el proceso de implantación del control interno y esforzarse por adecuarlo. Se puede decir que esta es la base de otros componentes, porque la misión, visión y metas de la organización están definidas. De igual forma los sistemas de información y comunicación son importantes ya que los

registros, procedimientos y métodos establecidos para procurar información de las acciones que ejecuta una organización se logra por un sistema de contabilidad y la información que se obtenga de dicho sistema debe ser oportuna, veraz, confiable y fehaciente.

“El eje gestión de riesgos está conformado por los componentes de evaluación de riesgos y actividades de control, y está enfocado en identificar amenazas que hacen peligrar el logro de los objetivos” (Contraloría General de la República, 2019)

Es importante que el área de contabilidad analice el proceso que conlleva obtener la información financiera, así es más fácil identificar los riesgos más relevantes que pudiera cometer la jefatura, algunos de los riesgos pueden ser: cambios en el sistema operativo, nuevo personal, crecimientos acelerados, nuevas tecnologías y sistemas de información nuevos o rediseñados. El riesgo debe identificarse, analizarse y administrarse para evitar que afecte a la consecución de los objetivos trazados por la entidad, por tanto, se debe estar preparado para enfrentar posibles situaciones riesgosas. El sistema de control interno consiste en la implementación de actividades que favorezcan a reconocer aquellos escenarios adversos o riesgosos que atemorizan el logro de las metas institucionales de la organización; la idea es actuar antes de que los riesgos se vuelvan difíciles de controlar porque la razón del control interno es la administración de riesgos.

Las acciones de control se aplican íntegramente en todos los sistemas y niveles del control interno y puede ser de dos tipos: preventivo y detectivo.

“El eje supervisión está conformado por el componente de supervisión, enfocado a conocer los avances y la evaluación una vez implementado el control interno con el objetivo de lograr una mejor gestión” (Contraloría General de la República, 2019)

Según la Contraloría General de la República (2014 p. 41) afirma que:

Las actividades de supervisión, se enfoca en la agrupación de las actividades de autocontrol integradas a las operaciones de supervisión (o seguimientos) de la organización para su mejora y evaluación. El sistema de control interno necesita ser monitoreado para evaluar su efectividad y calidad a lo largo del tiempo y para proporcionar retroalimentación. Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de estas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios están funcionando.

Analizando la situación actual del municipio del centro poblado de Huanchaquito en lo que respecta a los componentes del SCI podemos decir que, en el primer eje, se puede observar personal carente de responsabilidades de acuerdo a lo que indica el MOF de la institución, instrumentos de gestión desactualizados (última actualización año 2016), mala asignación de puestos de trabajo y falta de evaluaciones para medir el desempeño profesional de los servidores públicos con la finalidad de comprobar que ocupan el puesto idóneo. En dicha institución es claro que los procesos no se desarrollan en orden logrando así muchas confusiones y atrasos, es más cada servidor público en lo que respecta a control lo asume de acuerdo a su criterio de acuerdo a la formación de cada uno, pero siempre hay cosas que escapan de las manos. Un ejemplo es cuando la sub gerencia de tesorería realiza un pago, el proceso debe ser el siguiente, ingresa el documento que viene de logística a tesorería para el giro del cheque y se pague al proveedor y allí se culminaría con el proceso ya sea de compra de un bien o un servicio, pero esto no es así ya que la encargada del área de logística espera que el área de tesorería haga el comprobante para que recién haga la orden de servicio u orden de compra, lo cual no es correcto, pero muchas veces el mismo titular de la municipalidad sabe de estos malos procedimientos y no hace nada, es más él mismo autoriza que se pague

a la persona que brindó el servicio y ya luego regulariza su comprobante de pago, o su recibo por honorarios. También el área de logística que es el encargado de verificar los expedientes para pasarlos al área de tesorería para su pago no lo hace. Existe una carencia de sistemas informáticos para la oficina de contabilidad que serviría de mucha ayuda para los procesos, y no queda de otra que los mismos trabajadores tienen que buscarse sus propios recursos para poder realizar su trabajo.

En lo que respecta al segundo eje no existe un plan de gestión de riesgos lo cual demuestra todas las ineficiencias encontradas, para lo cual la municipalidad debe trabajar bastante en este aspecto ya que siempre va a ver riesgos y es allí donde se debe trabajar con el control interno para minimizarlo. Un claro ejemplo de riesgo es cuando se asigna la caja chica a personal que no es de confianza sin regirse a lo que dice la ley ya que siempre este rubro debe estar a cargo de algún trabajador permanente, pero esto no es así y se le asigna a una persona sin experiencia ni conocimientos en la materia, porque caja chica es utilizado para otros fines que no debe cubrir y sin algún sustento, ello por la falta de control. Otro riesgo es que cada área debe ser independiente y no debe ser juez y parte porque se presta a suspicacias. En esta municipalidad un servidor público puede estar a cargo hasta de dos áreas de manera simultánea lo cual es un gran riesgo. La falta de compromiso por parte del titular es la causa de muchas irregularidades esto porque no son auditados por la contraloría. De igual forma la inexistencia de medidas de control en las operaciones o actividades realizadas por el personal de la entidad y la carencia de medidas correctivas y preventivas para las situaciones de riesgo.

Por último, pero no menos importante el tercer eje, el cual no está presente en dicha municipalidad porque no existen evaluaciones, ni auditorías a las actividades que se realiza. Con la supervisión se puede dar seguimiento al uso adecuado de los recursos económicos, al

cumplimiento de normas, ejecución del presupuesto en base a las necesidades de la población.

En la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito debe existir una sinergia entre los tres ejes del sistema de control interno, ya que no se encuentra relacionado con las labores de la municipalidad, y por ello no repercute en la buena marcha de la administración municipal.

Para el año fiscal 2019, en la ley de presupuesto público, se especifica que las organizaciones públicas tienen que implementar su control interno en un máximo de 18 meses, aproximadamente hasta el 30 de junio del 2020 y por esta razón la contraloría general de la república ha informado de una nueva directiva con un procedimiento mucho más específico, más sencillo; para poder llegar a todas las organizaciones públicas. Un punto importante de la implementación es que las entidades públicas puedan llegar a utilizar ello como una herramienta de gestión, es decir, se ha diseñado el modelo de control interno como aquel documento que el titular de la entidad puede utilizar al momento de tomar sus decisiones, logrando así que el proceso de implementación sea más fácil.

(Vega, Pérez, & Nieves, 2017) indica que:

Según la Revista Científica “Visión de Futuro” sostiene que las resoluciones existentes en el SCI establecen los estándares y principios básicos a seguir por los auditores, órganos de control y fiscalización de ese organismo, constituyendo un modelo estándar del SCI, que consta de cinco componentes interrelacionados dentro de un marco de principios básicos y características comunes; estos incluyen los siguientes: control de riesgos, entorno de gestión y prevención, acciones de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento, todo estructurado en las normas.

En Perú, según la Contraloría General de la República en 2016, menos del 26% de las 656 organizaciones existentes en el estado contaban con un sistema de control interno debidamente implementado, quedando en evidencia el bajo nivel de implementación, a pesar de la exigencia por parte de la contraloría a todas las instituciones de implementar control interno en las operaciones que realizan.

Es conocido que el control interno dentro de las municipalidades no recibe la debida importancia, esto por el temor de ser descubiertos en los malos manejos que se realiza dentro de las municipalidades por los funcionarios públicos. Para ello deben existir servidores públicos calificados dentro de cada entidad con la finalidad de desempeñar de manera eficiente sus funciones, guiándose de sus conocimientos adquiridos en su preparación académica; ya que muchas veces los funcionarios no se encuentran preparados para tan altos cargos que requieren de mucha responsabilidad y sobre todo ética porque son ellos los encargados de administrar los recursos públicos de todos los peruanos. El control interno nos permite identificar aquellos problemas que se constituyen en debilidades para la municipalidad y así contrarrestarlos y obtener una eficiente gestión municipal.

Las normas que regulan el uso del control interno en las entidades públicas son:

Ahora definimos a la segunda categoría, gestión municipal;

“Incluye acciones realizadas por las dependencias y órganos municipales, orientadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de trabajo, a través de la interacción e integración de recursos humanos, materiales y financieros”.
(Tintaya, 2013)

Es una actividad fundamental que desarrollan los gobiernos de nivel local para atender y resolver las demandas que plantea la ciudadanía; y se establecen las relaciones del gobierno con la comunidad.

La gestión municipal, es la aplicación de una serie de acciones, estrategias y métodos que permitan el desarrollo administrativo interno, asegurando el correcto funcionamiento e implementación del municipio por parte del titular, funcionarios que tienen a su cargo la administración económica y política en una institución pública ejerciendo debidamente el adecuado uso de los gastos corrientes, deudas, gastos e ingresos, de manera responsable, eficiente para el cumplimiento de planes, programas institucionales como consecuencia de ellos genera operaciones transparentes y servicios que complazcan las necesidades y expectativas de la población.

El servicio del estado surge como contestación a necesidades que tiene la gente cuando vive en colectividad las cuales son satisfechas por el sector público a través de acciones y tareas realizadas por la gerencia municipal, ya que representa una organización cuyas funciones, están destinados en gran medida a satisfacer las necesidades de un área geográfica específica, principalmente a través de servicios públicos o mediante disposiciones destinadas al cumplimiento de los objetivos del municipio.

(Sistema de Monitoreo de la Administración Pública Municipal, 2016) afirma que:

La gestión municipal es una actividad que realizan las entidades municipales con el fin de cumplir con las metas y objetivos marcados en la planificación de los programas de trabajo mediante la gestión e integración de los recursos territoriales. Una visión clara de la gestión municipal se entiende como la gestión de una serie de funciones de recursos destinadas a proporcionar a diferentes sectores de la

población la satisfacción de sus respectivas necesidades de bienes de consumo masivo.

Los gobiernos locales son los encargados de cumplir con las necesidades de la población dentro del territorio que les pertenece, generalmente las necesidades primordiales como desagüe, electricidad, asfaltados, seguridad, ciudadana entre otros, son decisiones que son tomadas por el alcalde para priorizar las necesidades urgentes de la ciudadanía.

Los municipios de todas las provincias y distritos son los entes del crecimiento local dentro su jurisdicción y cuentan con una correcta planeación municipal, con la ayuda de herramientas que le permitan organizar y orientar el proceso de desarrollo de la ciudad, teniendo en cuenta su potencial económico, social y ambiental.

Es muy difícil encontrar definiciones acerca de gestión municipal a pesar de ser un término muy utilizado en el sector público. Lo que se puede entender por gestión es la acción de administrar algo y lo municipal hace referencia a los municipios y a la máxima autoridad que lo gobierna, por tal la gestión municipal es la encargada en determinar la satisfacción de las necesidades de la municipalidad. El propósito de la administración municipal es obtener los recursos adecuados y su óptima asignación (efectiva y eficiente). Así, la gestión municipal se convierte en una herramienta de la administración municipal, así como en un vigilante del cumplimiento de sus deberes. El plan de gobierno del municipio debe registrar no solo el diagnóstico de la realidad de la municipalidad, sino también el tipo y calidad de gestión que acompaña a la gestión de los recursos, con lo cual se pretende dar solución a diversas necesidades. La cabecera por excelencia es el municipio, que debe monitorear la implementación de control, pero también ser cuidadoso en el desarrollo e implementación de nuevas estrategias. El administrador por excelencia es el consejo de los órganos administrativos generales de la institución

municipal y el alcalde. Toda municipalidad requiere un modelo adecuado de gestión estratégica basada en la misión y visión institucional.

Luego de analizar ambos términos se podría decir que es el conjunto de acciones que se realizan para conseguir una administración más eficiente de los recursos públicos para un adecuado cumplimiento de las necesidades poblacionales. Las municipalidades tienen como propósito solucionar la problemática de su comunidad, pero es claro que muchas de ellas son utilizadas para fines políticos existiendo conflicto de intereses.

La gestión municipal es de vital importancia porque engloba una eficiente gestión de los recursos brindados a la municipalidad por parte del estado para el adecuado cumplimiento de los planes de desarrollo enfocados a la satisfacción de las necesidades básicas de su población, es aquí donde el control interno desempeña una función importante ya que es el encargado de vigilar y supervisar los recursos asignados y fortalecer las actividades de control para lograr una gestión transparente.

El proceso de gestión municipal engloba ciertas acciones que deben ser desarrolladas por todas las municipalidades, entre ellas tenemos:

Planeación: Es un proceso básico en toda entidad, aquí se plasman las estrategias, métodos, planes que ayudarán a lograr las metas planteadas para la consecución de los objetivos institucionales, podría decirse que es una antesala a lo que serán los resultados que se pretende alcanzar a corto, mediano y largo plazo.

Organización: Agrupa reglas, cargos, actitudes que deben ser respetados por todos los que conforman la entidad, aquí se coordinan los recursos con los que cuenta la entidad ya sean recursos humanos, económicos o materiales.

Dirección: Se realizan los planes estipulados y se supervisa con el propósito de lograr cumplir las metas organizacionales. Aquí el titular de la entidad debe influir en los colaboradores para la realización de dichos planes.

Control: Es una actividad importante en cualquier entidad porque permite evaluar el desempeño general de la entidad. Para ello deben existir mecanismos que ayuden a corroborar que el actuar de la entidad este enfocado en los objetivos institucionales planteados.

La gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, carece de un nivel adecuado esto porque, en primer lugar, el alcalde no muestra interés por mejorar la administración y esto se podría dar si se implementará un sistema de control interno, lo cual ayudaría a tener una mayor transparencia en la gestión.

En la presente investigación nos enfocaremos en el control interno en las áreas de alcaldía, gerencia municipal, tesorería, logística y administración tributaria. Por lo cual, se hace indispensable un eficiente control interno, para poder sintetizar los objetivos planteados de manera eficaz y con una adecuada utilización de los recursos asignados logrando así maximizar su rendimiento en la entidad y asegurando una eficiente gestión municipal.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: La presente investigación realizada fue básica, se realizó sin fines experimentales, con la única finalidad de conocer una realidad que buscó aplicar conocimientos o teorías para resolver un problema o necesidad específica. (DuocUC Bibliotecas, 2018)

Diseño de investigación: Corresponde a un diseño fenomenológico, identificando como fenómeno la ausencia de control interno en la gestión municipal. Se enfocó en las experiencias vividas por cada persona que intervino en un proceso, permitió a la vez entender y describir los fenómenos observados. La investigadora contextualizó las experiencias en el tiempo en que sucedieron, el lugar y el contexto que se generaron las diversas experiencias. (Salgado, 2007)

3.2. Categorías, Subcategoría y matriz de categorización

Categoría 1: Control interno

Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, estándares, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo actitudes de autoridades y personal, organizados e implementados en cada entidad estatal, que contribuyen a las metas institucionales y promueven la eficiencia, eficacia, ética y gestión transparente. (Contraloría General de la República del Perú, 2021)

Subcategorías

- ✓ Cultura organizacional
- ✓ Gestión de riesgos
- ✓ Supervisión

Categoría 2: Gestión municipal

Incluye acciones realizadas por las dependencias y organismos municipales, orientadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de trabajo, a través de la interacción e integración de recursos humanos, materiales y financieros (Tintaya, 2013)

Subcategorías

- ✓ Planeación
- ✓ Organización
- ✓ Control

Tabla 1

Matriz de categorización

Categorías	Subcategorías
Control interno	Cultura organizacional
	Gestión de riesgos
	Supervisión
Gestión municipal	Planeación
	Organización
	Control

Nota. Esta tabla muestra las categorías y subcategorías en estudio.

3.3. Escenario de estudio

El escenario fue la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito, institución que concluyó su procedimiento de adecuación en el año 2013, se encuentra ubicado en la circunscripción territorial del distrito de Huanchaco de la provincia de Trujillo. Cuenta aproximadamente con 13,000 habitantes y está conformado por los sectores: Huanchaquito Alto, San Francisco de Asís, San Carlos, Bello horizonte, Villa los Ángeles, Las Brisas, Villa Aeropuerto, San Juan, Bella Mar, San Pedro y Huanchaquito Bajo.

Compuesta por las áreas de gerencia municipal, administración tributaria, logística, tramite documentario, secretaría, limpieza pública, fiscalización, unidad de caja, tesorería, contabilidad, registros civiles.

La institución la conforma el alcalde, sus 5 regidores y 9 servidores públicos que desempeñan cargos administrativos. Los recursos con los que cuenta la municipalidad son las rentas facultadas a recaudar por su norma municipal de creación, los recursos propios (impuesto predial, impuesto de alcabala, registros civiles, limpieza pública y transferencias por posesión de lotes de terrenos) las transferencias mensuales que le efectúa la municipalidad distrital de Huanchaco y la municipalidad provincial de Trujillo.

3.4. Participantes

Los participantes de la presenta investigación estuvo conformado por 05 servidores públicos que laboran en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito en las áreas de: gerencia municipal, administración tributaria, logística, tesorería y alcaldía. Estos servidores

públicos entre hombres y mujeres, son profesionales que conocen la materia, algunos con estudios referentes a su área y otros no.

Es importante mencionar que el total de participantes reunieron las presentes características: el 60% fueron mujeres y el 40% fueron varones, con edades entre los 30 y los 55 años de edad, todos residentes en la provincia de Trujillo, cuya prioridad es ejercer una adecuada gestión municipal.

Tabla 2

Servidores públicos entrevistados

Área	Años en el cargo	Profesión	Tipo de contrato
Gerencia municipal	2 años	Administrador de empresas	Temporal
Administración tributaria	2 años	Gestión empresarial	Temporal
Logística	2 años	Técnica contable	Nombrada
Tesorería	26 años	Contadora	Nombrada
Alcaldía	6 años	Ingeniero	Temporal

Nota. Esta tabla muestra a los participantes de la investigación

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se empleó en la investigación fue la entrevista a profundidad, según (Piza, Amaiquema, & Beltrán, 2019) la entrevista a

profundidad, es más abierta e íntima, es una técnica que permitió intercambiar información entre otras personas. Implicó formular preguntas, escuchar y anotar las respuestas y se realizaron más preguntas que permitió ampliar un tema en particular, los entrevistados se expresaron con sus propias palabras y su propia percepción basada en sus propias experiencias.

Instrumentos

El instrumento utilizado fue la guía de entrevista estructurada donde la investigadora realizó la entrevista sobre la base de preguntas específicas formuladas en una guía elaborada.

3.6. Procedimientos

Se envió una carta al gerente municipal de la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito, con la finalidad de obtener acceso a la municipalidad y el permiso correspondiente para aplicar los instrumentos de recolección de datos como es la entrevista a los servidores públicos del municipio y así conseguir información relevante para el desarrollo de la investigación.

Se identificó a los participantes, que en este caso fueron 05 servidores públicos, con la finalidad de coordinar y llevar a cabo las entrevistas. Se programaron las entrevistas con el personal en distintos días de acuerdo a su disponibilidad de tiempo de cada uno, guiados por la guía de entrevista, que consta de preguntas que guardan directa relación entre las categorías y subcategorías ya definidas. La forma en que se recolectaron los datos fue a través de visitas a las oficinas de la municipalidad del centro poblado.

Se realizó la organización de datos, la transcripción de las entrevistas y la interpretación de los datos. Para el procesamiento de datos se utilizó la triangulación de datos correspondiente al enfoque cualitativo que permitió aumentar la validez y calidad de la información obtenida.

3.7. Rigor científico

El rigor científico de esta investigación se basó en el uso racional y metodológico de la información recopilada por distintos autores y la investigadora, por lo que es importante señalar que el rigor científico es un debate abierto ya que no existe un criterio para juzgar la calidad de una investigación cualitativa. Es por ello que se ha utilizado como criterio de rigor: la transferibilidad, porque se midió la aplicabilidad de esta investigación cualitativa.

La transferibilidad, en la investigación científica con enfoque cualitativo, es definido como la medida en que los resultados de un estudio dado pueden ser trasladado a otras situaciones con características similares, por lo que se considera que, a través de la transferibilidad, los resultados de esta investigación se pueden proyectar sobre otras poblaciones en diferentes contextos.

3.8. Método de análisis de datos

Mediante la entrevista estructurada realizada, se utilizó una grabadora de voz, para corroborar lo transcrito al momento de la entrevista, de igual forma se interpretó la información, y se logró resultados favorables.

3.9. Aspectos éticos

La presente tesis respeta los derechos de propiedad intelectual, por lo que todos los autores que contribuyeron a la investigación fueron mencionados en las referencias bibliográficas. De igual forma toda la información obtenida mediante las entrevistas fueron administradas de forma segura y responsable asegurando la integridad de la entidad pública investigada. Por tal las respuestas brindadas fueron manipuladas en estricta reserva y fue solo para uso académico. Adicionalmente la información mostrada en esta investigación no ha sufrido alteración alguna y se mostró total veracidad en los datos mostrados.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados:

Después de realizar las entrevistas a los 05 servidores públicos que forman parte de la investigación se analizó la información recogida y se llegó a los siguientes resultados que se presentan a continuación:

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 01: Identificar las características del control interno de la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

En lo que concierne al primer eje cultura organizacional se pudo determinar lo siguiente:

Los servidores públicos conocen sus instrumentos de gestión, lo cual es muy importante ya que desempeñan sus funciones de acuerdo a las necesidades de la población, pero debe realizarse una actualización a todos sus instrumentos de gestión porque a la actualidad están desempeñándose bajo la última actualización que fue en el año 2016, esto no es correcto al saber que año tras año las necesidades de la población van cambiando es por ello que los instrumentos de gestión deben estar actualizados. Otro aspecto importante es el contar con profesionales idóneos para cada cargo, en este caso falta una constante capacitación por parte de los servidores ya que no solo la experiencia te puede ayudar a desenvolverte en el cargo, sino también es necesario estar actualizado en lo que concierne a gestión pública que siempre está sufriendo modificaciones a favor de una eficiente gestión municipal. La municipalidad frente a los constantes cambios se encuentra en la obligación de desarrollar una adecuada división del trabajo, delimitación de funciones con la finalidad de que los colaboradores se desempeñen de manera eficiente sin que exista duplicidad de funciones ni

responsabilidades. Otro aspecto en lo que adolecen es que los servidores públicos diariamente realizan sus funciones de manera rutinaria, sin siquiera emitir sugerencias a la máxima autoridad para mejorar los procesos en la municipalidad, no muestran por si solos la intención de capacitarse, quizá porque al contar con muchos años de experiencia en sus cargos piensan que es suficiente, pero ello no es así ya que los tiempos van cambiando y el sistema se va modernizando y exige a la gestión municipal mejorar para asegurar el cumplimiento de las necesidades básicas de la población. La cultura organizacional es como la personalidad de toda institución, es decir abarca sus hábitos, valores y costumbres haciéndolos diferentes y únicos como entidad al servicio de la población.

El segundo eje gestión de riesgos, nos muestra la ausencia de un plan para mitigar riesgos, existe una mala administración de los riesgos poniendo en juego las actividades que se realizan en la municipalidad. Se observa que se ha tomado medidas correctivas en el área de rentas lo cual es válido, pero aún falta mucho, tal es así que, si hablamos de la asignación de caja chica, debe existir una mejor administración al ser susceptible a riesgos y a la vez debe ser desempeñado por personal permanente o de confianza. También deben seguir ciertas formalidades, como son que los gastos no deben superar los 60.00 soles para que sea considerado gasto de caja chica y a la vez debe de contar con su respectivo comprobante de gasto como sustento.

El tercer eje supervisión se puede decir que, si existe al tener que informar a la municipalidad provincial por el dinero transferido, tesorería hace un informe detallando los gastos realizados. Y también porque se presenta EE.FF. al MEF; pero estas son las únicas actividades que están sujetas a supervisión. Debería existir una mayor supervisión a las funciones que desempeña cada área.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 02: Analizar los resultados de la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

El centro poblado de Huanchaquito presenta una población con muchas limitaciones, carece de un desarrollo urbano, al encontrarse en condiciones de pobreza por falta de formalizaciones. La población que la habita de manera informal presenta falta de servicios públicos adecuados, sus pistas y veredas se encuentran en mal estado lo cual genera un atraso social para la población. No cuenta con beneficio por parte del gobierno local, regional ni central; y los recursos propios como la pesca, la prestación de servicios por la actividad turística, el sembrado es insuficiente, necesiéndose apoyo socio – económico para poder lograr un mejor nivel de vida para las familias del centro poblado de Huanchaquito.

Como en cualquier lugar existen situaciones críticas y muy críticas que deben ser prioridad del gobierno en turno del centro poblado resolver, siendo que cuenta con una población desempleada, existencia de pandillas, migraciones de pobladores de la selva, incremento de la delincuencia.

El alcalde y sus regidores tienen por finalidad marcar los lineamientos y las metas con el fin de captar los recursos “financiamientos” para poder cumplir con el servicio de apoyo y asistencia social al mayor número de personas que componen la comunidad. Pero es el obstáculo financiero el que origina que la población siga en un atraso, pero es algo que se debe de trabajar de forma más eficiente.

El alcalde comentó que, pese a que no reciben transferencias económicas, se trata de mejorar los servicios brindados a su población, se ha mejorado en el tema de la limpieza pública, la seguridad ciudadana; pero el principal problema es que el 30% del territorio de Huanchaquito no cuenta con saneamiento físico legal, pero que está seguro que con mucho trabajo se logrará.

El tema de la limpieza hoy en día es una prioridad de la gestión del centro poblado de Huanchaquito es por ello que se ha mejorado en este aspecto con el apoyo de la empresa privada y la gestión del alcalde adquirir un volquete recolector de basura lo cual beneficia a la población porque también es un tema de salud.

En la actualidad se esta beneficiando a la población con el bono familiar habitacional programa de techo propio logrando mejorar la calidad de vida brindando una mejor infraestructura.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 03: Identificar los obstáculos que ha tenido la gestión municipal en el centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Es innegable que las municipalidades de los centros poblados afrontan problemas financieros ya que no reciben un presupuesto por parte del gobierno central por contar con un número reducido de habitantes, en el caso del centro poblado de Huanchaquito reciben transferencias por parte de la municipalidad provincial por un monto de S/. 4,125.00 mensual; cuyo dinero solo puede ser gastado el 20% en gastos de mantenimiento y el 80% para gastos operativos que requiera la municipalidad (papel membretado, gastos de imprenta, sellos, útiles de escritorio, luz y teléfono) y recién desde este año recibe transferencia de la distrital por un monto de S/. 2,000.00 mensual, además de contar con la recaudación de los recursos propios en este caso impuesto predial, impuesto de alcabala, registros civiles, limpieza pública y tasas por transferencias de posesión de lotes de terrenos. Se puede apreciar que no son muchos los recursos con los que cuenta la municipalidad y esto no permite satisfacer al 100% las necesidades de la población, es por ello que la municipalidad se ve en problemas a no poder mejorar la calidad de vida de su población como quisiera.

El poco presupuesto es lo que dificulta a las autoridades, la prestación de los servicios asignados, el planteamiento de estrategias o la realización de obras para beneficio de la población. Por ello la ausencia de criterios para asignar el presupuesto, es lo que origina que las autoridades no puedan cumplir con sus metas.

Con un mayor presupuesto se puede implementar más áreas que son necesarias para una adecuada gestión, se contrataría más personal y se evitaría que existan funcionarios que ejecuten doble función y que estén encargados de dos áreas lo cual genera desconfianza al no poder ser juez y parte en una función.

Otro obstáculo es la falta de gestión por parte de los regidores ya que ellos no apoyan la gestión del alcalde, no se apersonan a la municipalidad sabiendo que su función de ellos es fiscalizar la gestión que es lo que le hace falta a esta municipalidad.

La población del centro poblado representa un rol fundamental ya que debe ser vigilante del dinero que se le asigna para que sea administrado eficientemente en proyectos que sirvan para satisfacer alguna urgencia de la población, pero hace falta que la municipalidad a través de charlas, incentive a sus habitantes a ser vigilantes en la administración de los recursos asignados a su comunidad.

MATRIZ DE ANÁLISIS DE DATOS: ETAPA REFLEXIVA DE LA INVESTIGADORA

Preparado por la investigadora: Jessica Lissette Isla Pichón

Denominación del Instrumento: Entrevista estructurada

Campo de ejecución: Municipalidad del centro poblado de Huanchaquito

Tamaño de la muestra: 05 servidores públicos que laboran en áreas administrativas.

Categorías	Subcategorías	Preguntas	Frases codificadas
Control interno	Cultura organizacional	1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?	El MOF es un instrumento esencial en cualquier entidad, donde se especifica las funciones de los servidores. Para el recojo de la información se revisó previamente los instrumentos de gestión de la institución tales como el ROF, MOF, CAP, para tener un mayor conocimiento e involucrarnos más y así lograr una conversación más fluida y obtener una respuesta más precisa y realista por parte del entrevistado. A la vez recordarles cuáles son las funciones que deben de realizar de acuerdo a sus puestos.
		2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades	Todo profesional que ocupe un cargo en la función pública debe contar con el perfil adecuado enfocado en las últimas actualizaciones que involucra un cargo tan importante como ese. La experiencia profesional es necesaria para asumir estos cargos, por tal motivo para demostrar eso conversamos con cada servidor público acerca de sus experiencias en diferentes instituciones buscando que manifiesten sus habilidades, destrezas y nivel de educación.

Control interno		asignadas a su cargo?	
	Gestión de riesgos	3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas realiza? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?	Un error es una equivocación, es una acción que no se realizó de manera correcta en una determinada situación. Con la finalidad de encontrar respuesta a esta pregunta se planteó a los entrevistados diversas situaciones en donde pudiera existir errores de acuerdo a sus áreas para que ellos puedan plasmar posibles soluciones y así demostrar la capacidad de ellos para encontrar acciones correctivas a estos errores; con eso se logró que el servidor público recordará sus conocimientos en gestión pública y actuará de manera idónea frente a estas situaciones.
	Supervisión	4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área? 5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que	El seguimiento que se realiza a los procedimientos en una entidad pública es fundamental y su objetivo es vigilar todas las actividades que se ejecutan para la identificación temprana de riesgos y posibles desviaciones. Se procedió a revisar su ROF y se encontró que existe control de todas las actividades del municipio con estricta sujeción a toda la normativa vigente. Por tal se solicitó al entrevistado pueda brindar algún documento que sustente alguna evaluación o seguimiento a algún procedimiento que se le haya realizado dentro de sus funciones. La falta de compromiso por parte de la alta dirección origina la toma de decisiones erróneas y reprimen las iniciativas de mejora por parte de los colaboradores, es por ello que muchas sugerencias fallan y no llegan a concretarse para beneficio de la gestión. Para el recojo de la información se motivó a los entrevistados a través de la reflexión de lo importante que es mejorar la gestión y se instó a brindar una

		se realiza en la entidad?	sugerencia a la alta dirección concerniente a mejorar la eficiencia de ciertos procedimientos que consideren deben mejorar en las distintas áreas de la municipalidad.
Gestión municipal	Planeación	6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?	El plan de desarrollo municipal es una herramienta de gestión que promueve el desarrollo de un territorio, contiene las acciones y objetivos que ayudarán a plasmar la estrategia a desarrollar por los municipios para atender las necesidades insatisfechas de la población y mejorar su calidad de vida. Para lo cual se revisó el ROF y se constató que son atribuciones del concejo municipal aprobar planes de desarrollo y estrategias que permitan cumplir con los objetivos. Para ello se conversó con cada servidor para que nos mencione alguna estrategia que la municipalidad se planteó para optimizar la gestión de la municipalidad referidas al área en que se desempeñan.
		7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?	La política pública puede definirse como propuestas de solución a los distintos problemas públicos, logrando la igualdad, la atención y la solución a las demandas requeridas por la población. Se ha consolidado como una herramienta vital para ejercer la gestión pública; son un conjunto de planes, proyectos enfocados a resolver conflictos sociales existentes. Para lograr una respuesta realista se solicitó a cada servidor que mencione alguno de los logros realizados por la gestión a favor de la población del centro poblado de Huanchaquito.
	Organización	8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?	La gestión municipal puede definirse como la capacidad para administrar, gestionar, planificar y gobernar los recursos, por lo tanto, es una tarea compartida entre el titular y los servidores públicos con el único objetivo de elevar las

Gestión municipal	Organización	9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?	<p>condiciones económicas, sociales, humanas y culturales de la municipalidad y de su población. Para obtener respuesta se pidió a los servidores nos mencionen que necesidades básicas de la población fueran satisfechas por la municipalidad.</p> <p>La gestión municipal tiene como principal propósito emplear adecuadamente los recursos públicos asignados para una correcta satisfacción de las necesidades de la población basado en sus planes de desarrollo. Para ello se revisó sus instrumentos de gestión para saber cuáles son sus objetivos planteados para el desarrollo de su población y recordarles a los servidores públicos sus metas como institución y así determinen si pudieron cumplirlo de acuerdo a las necesidades ya atendidas de sus pobladores.</p>
	Control	10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?	De acuerdo a ley el responsable de la implementación del control interno es el titular de la entidad por ende es él quien tiene que comprometerse con la entidad, sin embargo, la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento la tiene la organización en conjunto. Para verificar estas condiciones se revisó la Norma de Control Interno RC N° 320-2006-CG, que establece que el titular y todos los servidores que forman parte de la municipalidad deben evidenciar una actitud positiva ante el funcionamiento del control interno y los instrumentos de gestión de la municipalidad muestra que es responsabilidad de la gerencia municipal realizar un control de las actividades realizadas de acuerdo a la normativa vigente. Para ello se le preguntó directamente a los entrevistados si en algún momento fueron convocados a alguna reunión referente a la implementación

			del control interno o si se ha implementado procedimientos de control.
--	--	--	--

MATRIZ DE ANÁLISIS DE DATOS: ENTREVISTA ESTRUCTURADA

Preparado por la investigadora: Jessica Lissette Isla Pichón

Denominación del Instrumento: Entrevista estructurada

Categoría: Control interno

Categorías	Subcategorías	Preguntas	Análisis (por participante total en torno a la pregunta)	Interpretación (por participante total en torno a la pregunta)	Conclusión (total preguntas de la subcategoría)
Control interno	Cultura organizacional	1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?	El 60% de los entrevistados manifiestan que conocen, realizan y están conforme con las funciones asignadas en el MOF institucional, mientras que un 40% manifiestan que conocen pero que no están conformes con las labores que realizan.	Los servidores públicos se encuentran en la obligación de conocer su MOF, con la finalidad de realizar sus funciones de acuerdo a las necesidades de su entidad, por ello algunos manifiestan que no están conformes con ciertas actividades que realizan pero que tienen que realizarlas por órdenes de sus superiores.	La cultura organizacional juega un papel muy importante ya que tiene que ver en como la entidad se relaciona con sus trabajadores y a la vez permite describir las actitudes, experiencias, creencias y valores de la entidad y de las personas que interactúan en ella.

Control interno	Cultura organizacional	2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?	El 60% de los entrevistados afirman que los servidores públicos tienen los conocimientos y la experiencia necesaria indispensable para ocupar su cargo, mientras que el 40% manifiestan que existen servidores que carecen del perfil para desempeñar su cargo.	Para afrontar un cargo público se debe contar con los conocimientos y la experiencia necesaria para el cargo ya que involucra la correcta administración de los recursos del estado, en este caso se pudo determinar la falta de experiencia y de conocimientos de muchos servidores públicos que laboran actualmente, poniendo en duda una adecuada gestión.	Es por ello que podemos decir que la cultura organizacional en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito se encuentra carente en ciertos aspectos como la falta de experiencia y competencias de los colaboradores, servidores en desacuerdo con algunas funciones que realizan, carencia de adecuados procedimientos, falta de evaluación de desempeño, etc.
	Gestión de riesgos	3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y	El 60% manifiesta que cuando se detecta algún error no se realiza ninguna acción correctiva para subsanarlos, pero el 40% manifiesta que si se realizan	Es muy importante en cualquier entidad tener claro que los errores deben ser subsanados con la finalidad de evitar fallas en la consecución de los objetivos, Una parte de los entrevistados manifiesta	La gestión del riesgo puede conceptualizarse como el proceso que consiste en identificar, analizar y cuantificar las pérdidas como consecuencia de los

Control interno	Gestión de riesgos	cuantifican los riesgos?	acciones correctivas.	que no se toma la debida importancia y cuando se presenta algún error se trata de buscar el culpable, pero no existe ninguna sanción ni nada, es por ello que se debe mejorar este aspecto para asegurar el logro de los objetivos.	errores. La gestión de riesgos en cualquier organización debe ser considerada como fundamental y es por ello que el control interno proporciona garantía razonable a la consecución de los objetivos de la alta dirección. Por ello en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito debe existir un mejor manejo en lo que refiere a gestionar los riesgos.
	Supervisión	4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?	Un total del 100% de los entrevistados manifestaron que no existe seguimiento alguno de los procedimientos que realizan por parte de la alta dirección.	El seguimiento de los procedimientos tiene por finalidad vigilar todas las actividades realizadas en todas las áreas de la entidad, ya que un adecuado control evitará desviaciones y permitirá detectarlas a tiempo. Los entrevistados	La supervisión permite detectar aquellas deficiencias en los procedimientos que realizan los servidores como parte de sus funciones, identificando y solucionando de raíz

<p>Control interno</p>	<p>Supervisión</p>	<p>5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?</p>	<p>Un total del 100% de los entrevistados manifestaron que hace falta comunicación por parte de los servidores y la alta dirección para sugerir mecanismos que logren mejorar la eficiencia en los procedimientos</p>	<p>comentaron que de existir estos seguimientos se evitarían ciertas situaciones que ponen en duda el desempeño de los colaboradores. En la municipalidad de Huanchaquito se aprecia la ausencia de seguimiento a los procedimientos que se realizan como parte de las funciones.</p> <p>Es de conocimiento la importancia de contar con una gestión eficiente y de calidad que permita eliminar procedimientos que no agregan valor, es por ello que debe existir mecanismos que permitan a los servidores sugerir acerca de algunos procedimientos innecesarios, automatizando,</p>	<p>las mismas para evitar vuelvan a ocurrir. Es básico establecer procedimientos que aseguren la detección de alguna deficiencia que pueda afectar a la gestión municipal y esta debe ser comunicada inmediatamente para las decisiones pertinentes. Los procesos dentro de una entidad cambian constantemente, es por ello la importancia de evaluar dichos procedimientos para verificar si siguen siendo los más eficaces o necesitan cambiarse.</p>
-------------------------------	---------------------------	---	---	---	---

			que se realizan en la entidad.	estandarizando, eliminando o implementando nuevos que aseguren la eficiencia en la gestión.	
--	--	--	--------------------------------	---	--

Denominación del Instrumento: Control interno y gestión municipal

Categoría: Gestión municipal

Categorías	Subcategorías	Preguntas	Análisis (por participante total en torno a la pregunta)	Interpretación (por participante total en torno a la pregunta)	Conclusión (total preguntas de la subcategoría)
Gestión municipal	Planeación	6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?	El 60% de los entrevistados manifiestan que se difunden los planes de desarrollo y estrategias para optimizar la gestión municipal, mientras que un 40% manifiestan lo contrario.	Las municipalidades son las encargadas de desarrollar actividades, técnicas y estrategias idóneas con el fin de desarrollar sus funciones de manera responsable, moderna y eficiente con miras a cumplir las expectativas de su población. Algunos manifestaron que estos planes y estrategias se encuentran desarrolladas en sus	La planeación es una de las funciones más importantes de una entidad, permite elaborar estrategias que ayudan a lograr las metas establecidas. Esta planificación debe ser realista es decir con acciones que se encuentren dentro de las posibilidades de la entidad; la realiza el gerente asignando recursos y responsabilidades al

Gestión municipal	Planeación	7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?	El 100% de los entrevistados afirmaron que para la municipalidad es su prioridad lograr un mejor nivel de vida para su población.	instrumentos de gestión. Las políticas públicas son actividades o proyectos que una entidad pública diseña y gestiona con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población. Por tal motivo todos manifestaron que su gestión la realizan con miras a cumplir los objetivos institucionales en beneficio de su población.	personal logrando que se sientan comprometidos en el proceso de planeación. El proceso de planeación es participativo, articulando a las municipalidades con los vecinos, aquí se establecen las políticas públicas considerando las funciones específicas para cada entidad.
	Organización	8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?	El 100% de los entrevistados afirmaron que se logró mejorar la calidad de vida de su población, gracias al eficiente uso de los recursos públicos.	El principal fin de la gestión municipal es trabajar constantemente para asegurar mejorar la calidad de vida de su población, para ello se debe trabajar en crear políticas públicas que contribuyan a lograr esto. La esencia de todo servidor público es que las acciones que realiza	La organización en la entidad abarca las funciones, jerarquías y actividades indispensables para el logro de los objetivos. Es una estructura debidamente ordenada donde interactúan personas con diferentes roles,

Gestión municipal	Organización	9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?	El 100% de los entrevistados manifiestan que la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito presenta muchos obstáculos que impiden cumplir con los objetivos a favor de la población.	deben estar encaminadas hacia el bien común. Todos los gobiernos presentan dificultades para el logro de sus objetivos, y esta municipalidad no es la excepción y mucho menos al ser de un centro poblado, es claro que el principal obstáculo es el presupuesto asignado ya que son muchas las necesidades que atraviesa el centro poblado y se requiere de mucha ayuda para poder mejorar la calidad de vida de su población.	cargos y responsabilidades. En la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito es prioridad velar por la satisfacción de las necesidades de su población según sus instrumentos de gestión, pero para ello se debe mejorar ciertos aspectos como es la estructura organizacional en donde exista una mejor relación de comunicación entre el municipio y la población. Es importante identificar los obstáculos que impiden que la gestión municipal alcance sus metas.
	Control	10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el	El 80% de los entrevistados afirman que hace falta una actitud positiva por parte del titular para	Para implementar el control interno debe existir las condiciones necesarias para hacerlo, en primer lugar, la alta dirección debe	El control debe ser considerado fundamental en cualquier entidad, ya que permite determinar

Gestión municipal	Control	control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?	implementar el control interno, mientras que el 20% afirma lo contrario.	realizar un diagnóstico de la situación actual de la entidad, para luego elaborar un plan de trabajo que garantice la eficacia de su funcionamiento.	desviaciones entre lo planeado y lo realizado para así corregir las acciones para poder conseguir los objetivos trazados. Aquí se podrá monitorear la eficiencia de la entidad a través del desempeño de las actividades por parte de sus miembros. Se podrá plasmar reglas y procedimientos formales, pudiendo ser preventivos y correctivos de las desviaciones que se presenten.
--------------------------	----------------	---	--	--	---

MATRIZ DE TRIANGULACIÓN

Categorías	Subcategorías	Frases codificadas (convierten en) Diario reflexivo	Análisis e interpretación	Conclusiones
-------------------	----------------------	--	----------------------------------	---------------------

<p>Control Interno</p>	<p>Cultura organizacional</p>	<p>El MOF es un instrumento esencial en cualquier entidad, donde se especifica las funciones de los servidores. Para el recojo de la información se revisó previamente los instrumentos de gestión de la institución tales como el ROF, MOF, CAP, para tener un mayor conocimiento e involucrarnos más y así lograr una conversación más fluida y obtener una respuesta más precisa y realista por parte del entrevistado. A la vez recordarles cuáles son las funciones que deben de realizar de acuerdo a sus puestos. Todo profesional que ocupe un cargo en la función pública debe contar con el perfil adecuado enfocado en las últimas actualizaciones que involucra un cargo tan importante como ese. La experiencia profesional es necesaria para asumir estos cargos, por tal motivo para demostrar eso conversamos con cada servidor público acerca de sus experiencias en diferentes instituciones</p>	<p>En el diario reflexivo se observa que los servidores públicos conocen sus instrumentos de gestión, lo cual es muy importante ya que desempeñan sus funciones de acuerdo a las necesidades de la municipalidad. También se debe considerar lo que involucra contar con servidores idóneos capacitados y con la experiencia necesaria para cada puesto ya que ello asegura una gestión de calidad. Se sugiere la aplicación de evaluaciones de desempeño para el personal con el objeto de medir la calidad en sus funciones realizadas para asegurar una gestión favorable. Caso contrario deben ser removidos de su puesto para colocar a servidores idóneos.</p>	<p>Es importante contar con una cultura organizacional eficiente ya que involucra muchos aspectos indispensables para una correcta gestión. Para lo cual todos los servidores públicos deben desarrollar sus funciones de acuerdo a su MOF, pero dichos instrumentos de gestión deben encontrarse actualizados, ya que con el pasar de los años las necesidades de la población van cambiando. También todos los servidores deben estar capacitados y contar con la experiencia adecuada para desempeñar su cargo. Se puede decir que la cultura organizacional es nuestra personalidad como institución es decir abarca nuestros hábitos, valores, costumbres que</p>
-------------------------------	--------------------------------------	--	--	--

Control Interno	Cultura organizacional	buscando que manifiesten sus habilidades, destrezas y nivel de educación.		nos hacen diferentes y únicos como entidad al servicio de la población.
	Gestión de riesgos	Un error es una equivocación, es una acción que no se realizó de manera correcta en una determinada situación. Con la finalidad de encontrar respuesta a esta pregunta se planteó a los entrevistados diversas situaciones en donde pudiera existir errores de acuerdo a sus áreas para que ellos puedan plasmar posibles soluciones y así demostrar la capacidad de ellos para encontrar acciones correctivas a estos errores; con eso se logró que el servidor público recordará sus conocimientos en gestión pública y actuará de manera idónea frente a estas situaciones.	En el diario reflexivo se determinó la ausencia de una gestión de riesgo por parte de la alta dirección a pesar de ser una función expresa en sus instrumentos de gestión. Muchas veces las entidades no le dan la debida importancia a este componente que evitaría tantas ineficiencias en la gestión. Lo que se pudo encontrar en este municipio es la mala administración de los riesgos, poniendo en juego las actividades que se realizan a favor de los objetivos planteados en favor de la población. Es por ello que la municipalidad debe plasmar procedimientos que permitan minimizar y	La gestión de riesgos es necesaria para evitar se puedan presentar riesgos que ponen en juego el adecuado cumplimiento de los objetivos a favor de la población. Busca identificar amenazas que hacen peligrar el cumplimiento de los objetivos institucionales para lo cual se debe implementar medidas de control. De igual forma se debe asignar ciertas responsabilidades a las personas correctas.

			de a poco eliminar los riesgos aplicando acciones preventivas.	
Control Interno	Supervisión	<p>El seguimiento que se realiza a los procedimientos en una entidad pública es fundamental y su objetivo es vigilar todas las actividades que se ejecutan para la identificación temprana de riesgos y posibles desviaciones. Se procedió a revisar su ROF y se encontró que existe control de todas las actividades del municipio con estricta sujeción a toda la normativa vigente. Por tal se solicitó al entrevistado pueda brindar algún documento que sustente alguna evaluación o seguimiento a algún procedimiento que se le haya realizado dentro de sus funciones.</p> <p>La falta de compromiso por parte de la alta dirección origina la toma de decisiones erróneas y reprimen las iniciativas de mejora por parte de los colaboradores, es por ello que muchas sugerencias fallan y no</p>	<p>La supervisión se encarga de verificar el adecuado cumplimiento de los procedimientos enfocados al bienestar de la población. La ausencia de esto pone en riesgo el correcto accionar de los servidores públicos en el desarrollo de sus funciones. Debe considerarse la necesidad de implementar la supervisión en todas las acciones que se realicen en la municipalidad a favor del cumplimiento de los objetivos institucionales.</p>	<p>La falta de supervisión en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito queda demostrado en los resultados de las entrevistas al manifestar los servidores públicos la ausencia de un control a las actividades ejecutadas por los colaboradores que comprueben que están siendo ejecutadas de manera satisfactoria, si existiera supervisión los servidores tendrían mayor cuidado al momento de realizar sus funciones acatando los procesos estipulados en los instrumentos de gestión.</p>

Control Interno	Supervisión	llegan a concretarse para beneficio de la gestión. Para el recojo de la información se motivó a los entrevistados a través de la reflexión de lo importante que es mejorar la gestión y se instó a brindar una sugerencia a la alta dirección concerniente a mejorar la eficiencia de ciertos procedimientos que consideren deben mejorar en las distintas áreas de la municipalidad.		
Gestión municipal	Planeación	El plan de desarrollo municipal es una herramienta de gestión que promueve el desarrollo de un territorio, contiene las acciones y objetivos que ayudarán a plasmar la estrategia a desarrollar por los municipios para atender las necesidades insatisfechas de la población y mejorar su calidad de vida. Para lo cual se revisó el ROF y se constató que son atribuciones del concejo municipal aprobar planes de desarrollo y estrategias que permitan cumplir con los objetivos. Para ello se conversó con cada servidor para que nos	En toda organización la planeación es una de las etapas iniciales que involucra los planes básicos a realizar. Aquí se permite la toma de decisiones que encamina hacia los objetivos institucionales y deben considerarse factores tanto internos como externos que influirán en la consecución de las metas trazadas a beneficio de la población. Es muy importante reforzar las bases y diseñar las estrategias necesarias para una gestión eficaz. Se	La planeación juega un papel muy importante dentro de una organización, es un proceso continuo de acciones correctivas para cumplir las metas trazadas. La planeación se enfoca a la elaboración de objetivos y en las acciones para alcanzarlas. La municipalidad evidencia que aún le falta mucho ya que no existe documento alguno que estipule que los planes a favor de la

Gestión municipal	Planeación	<p>mencione alguna estrategia que la municipalidad se planteó para optimizar la gestión de la municipalidad referidas al área en que se desempeñan.</p> <p>La política pública puede definirse como propuestas de solución a los distintos problemas públicos, logrando la igualdad, la atención y la solución a las demandas requeridas por la población. Se ha consolidado como una herramienta vital para ejercer la gestión pública; son un conjunto de planes, proyectos enfocados a resolver conflictos sociales existentes. Para lograr una respuesta realista se solicitó a cada servidor que mencione alguno de los logros realizados por la gestión a favor de la población del centro poblado de Huanchaquito.</p>	<p>puede observar que en el municipio en estudio si existe un plan de desarrollo municipal y políticas públicas enfocados en la satisfacción de las necesidades básicas de la población, pero estas deben desarrollarse y no solo quedar en papel</p>	<p>población se estén ejecutando.</p>
	Organización	<p>La gestión municipal puede definirse como la capacidad para administrar, gestionar, planificar y gobernar los recursos, por lo tanto, es una tarea compartida entre el titular y los servidores públicos con el</p>	<p>La organización está conformada por tareas, funciones que permite desempeñarse de manera correcta logrando satisfacer las necesidades de la población. El organizar se</p>	<p>Las entidades frente a los constantes cambios se ven en la obligación de tomar medidas que le permitan desarrollarse, por tal la organización es de suma importancia ya</p>

Gestión municipal	Organización	<p>único objetivo de elevar las condiciones económicas, sociales, humanas y culturales de la municipalidad y de su población. Para obtener respuesta se pidió a los servidores nos mencionen que necesidades básicas de la población fueran satisfechas por la municipalidad.</p> <p>La gestión municipal tiene como principal propósito emplear adecuadamente los recursos públicos asignados para una correcta satisfacción de las necesidades de la población basado en sus planes de desarrollo. Para ello se revisó sus instrumentos de gestión para saber cuáles son sus objetivos planteados para el desarrollo de su población y recordarles a los servidores públicos sus metas como institución y así determinen si pudieron cumplirlo de acuerdo a las necesidades ya atendidas de sus pobladores.</p>	<p>enfoca en ordenar los recursos que permiten alcanzar los objetivos, logrando que los recursos humanos y físicos trabajen de forma armoniosa para conseguir resultados positivos mejorando la vida de su población. Es vital identificar y subsanar los obstáculos presentados para asegurar cumplir con los objetivos institucionales.</p>	<p>que involucra la división del trabajo, la delimitación de actividades o funciones con la finalidad de que los colaboradores se desempeñen de manera eficiente, sin la duplicidad de funciones ni responsabilidades todo ello enfocado al logro de metas, que es mejorar la calidad de vida de los pobladores del centro poblado de Huanchaquito.</p>
		<p>De acuerdo a ley el responsable de la implementación del control interno es el titular de la</p>	<p>El control permite verificar que todo se haga conforme a los planes, para ello es</p>	<p>El control logra crear una mejor calidad, enfrentarnos a los</p>

<p>Gestión municipal</p>	<p>Control</p>	<p>entidad por ende es él quien tiene que comprometerse con la entidad, sin embargo, la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento la tiene la organización en conjunto. Para verificar estas condiciones se revisó la Norma de Control Interno RC N° 320-2006-CG, que establece que el titular y todos los servidores que forman parte de la municipalidad deben evidenciar una actitud positiva ante el funcionamiento del control interno y los instrumentos de gestión de la municipalidad muestra que es responsabilidad de la gerencia municipal realizar un control de las actividades realizadas de acuerdo a la normativa vigente. Para ello se le preguntó directamente a los entrevistados si en algún momento fueron convocados a alguna reunión referente a la implementación del control interno o si se ha implementado procedimientos de control.</p>	<p>necesario emprender acciones que ayuden a eliminar errores o corregir desviaciones que puedan presentarse en el proceso. El objetivo del control es que todas las actividades del municipio se realicen de acuerdo a lo planeado de forma organizada, permitiendo descubrir y localizar fallas a tiempo.</p>	<p>cambios, agregar valor a los servicios brindados a la población. Es el proceso de verificar el desempeño de las diferentes áreas de la municipalidad, este control se ejerce en todos los niveles. Con un adecuado control aseguramos que las actividades realizadas por el municipio se realizan de manera transparente.</p>
---------------------------------	-----------------------	---	---	--

Discusión:

La información recabada acerca del control interno y la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, fueron obtenidos por la guía de entrevista aplicada a los servidores públicos de las áreas administrativas, logrando con ello una identificación exacta de la realidad en que se encuentra la municipalidad en estudio, permitiendo así describir a más profundidad la problemática encontrada. La aplicación de las entrevistas permitió que ellos puedan responder a las preguntas en base a sus conocimientos y experiencias.

Mendoza, García, Delgado, & Isabel, 2018 afirma que “evaluar al control interno ayuda al que lo aplica a identificar fallas en su entidad con la finalidad de mejorar sus procesos logrando sus objetivos”. Concordamos con lo expuesto al considerar que es primordial ayudar a identificar las fallas, las carencias que puedan presentarse en la gestión municipal para lo cual gracias al control interno se podrá lograr, y se podrá subsanar todas estas falencias.

Hernández (2020) refiere que “para lograr la eficiencia organizacional se debe contar con mecanismos de control y que, si bien las técnicas de control interno no son suficientes para asegurar un satisfactorio desempeño municipal, si es necesario para establecer procedimientos”. Coincidimos con lo indicado ya que los entrevistados consideran que con procedimientos enfocados a la consecución de los objetivos se podrá satisfacer las necesidades básicas de la población que es el objeto de la gestión municipal.

Flores (2020) menciona que “un buen manejo del control interno facilitará llegar a un nivel más alto en la gestión municipal, para ello debe existir una evaluación de riesgos, por ello recomienda a la alcaldía plantear políticas de

control para impedir hechos corruptos”. Concordamos con lo mencionado porque en nuestra investigación se pudo evidenciar la falta de una gestión de riesgos, por ello los entrevistados aseguran que con la implementación de políticas de control se podrá evitar muchos riesgos que afectan la consecución de los objetivos.

Nazario (2019) indica que “el alejamiento de un comité de control interno que sensibilice acerca del control interno y la falta de un plan de trabajo da como consecuencia la falta de compromiso por parte del personal al momento de ejecutar sus funciones”. Coincidimos con lo indicado ya que los servidores públicos manifiestan que no hay compromiso por parte de la alta dirección en aplicar control interno en los procedimientos realizados y como consecuencia se pueden apreciar las constantes irregularidades presentadas en el desempeño de las funciones.

Núñez (2019) afirma que “un problema detectado en su investigación es la desactualización de sus instrumentos de gestión lo cual evidencia la falta de iniciativa por parte de la alta dirección en subsanar dicho error que pone en peligro que las funciones estipuladas no estén actualizadas de acuerdo a las necesidades de su población”. Concordamos con el autor porque el mismo problema se evidencia en nuestra investigación ya que los instrumentos de gestión muestran una última actualización en el año 2016, con ello se origina preocupación por parte de los servidores públicos que comentan existen funciones que no deberían abarcar a sus áreas y la necesidad de una actualización y adecuación de acuerdo a las necesidades de la población.

V. CONCLUSIONES

1. El control interno juega un papel importante en el desempeño de la gestión municipal, al ser la encargada de administrar de manera eficiente los recursos asignados por el estado para satisfacer las necesidades básicas de la población y el control interno a través de la vigilancia y la supervisión permitirá una gestión transparente orientada al logro de los objetivos institucionales. Hay mucho que trabajar en este aspecto porque el control interno aseguraría una gestión municipal más ordenada, transparente para beneficio de sus pobladores. Es importante señalar que el gobierno central debe enfocarse mucho más en las municipalidades de los centros poblados de todo el Perú ya que estas se encuentran abandonadas y como consecuencia son más susceptibles a actos de corrupción al no ser monitoreadas ni aplicar control interno por parte de los organismos correspondientes.
2. Se identificó que el control interno es inexistente en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito, al enfocarnos en los tres ejes del control interno se pudo determinar que aún falta mucho por mejorar, en cuanto a gestión de riesgos.
3. Las autoridades del centro poblado de Huanchaquito están comprometidas a mejorar la calidad de vida de su población, pero sienten que no reciben el adecuado apoyo por parte del gobierno central como del gobierno local, lo cual impide que se pueda cumplir con todas las necesidades que viven los pobladores al ser pobladores desempleados que no tienen como mejorar la calidad de vida de sus familias. Se realizan algunas acciones, pero aún falta mucho por hacer por el centro poblado.
4. Uno de los principales obstáculos para el centro poblado es el bajo presupuesto asignado ya que son muchas las necesidades de la población y es muy difícil de satisfacerlas con poco dinero, también hace falta la presencia de más personal que pueda colaborar con los objetivos institucionales a favor de los pobladores.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al titular de la entidad aplicar control interno en su gestión con el apoyo de todos los servidores públicos, implementando reuniones en donde se pueda recoger sugerencias para adecuar el control interno de manera correcta en las actividades que realizan en la municipalidad con la finalidad de minimizar riesgos y evitar actos de corrupción. También se recomienda concientizar a la población sobre la importancia de participar en la fiscalización a la gestión de su municipalidad. Se recomienda al gobierno central más apoyo a las municipalidades de los centros poblados con la finalidad de evitar malos manejos y errores en la administración de los recursos del estado y garantizar la correcta satisfacción de las necesidades de la población.
2. Se recomienda a la gerencia municipal una actualización de sus instrumentos de gestión ya que deben estar actualizados a la realidad de su población. De igual forma debe realizarse capacitaciones y evaluaciones de desempeño al personal con la finalidad de contar con servidores idóneos a cada puesto para lograr cumplir con los objetivos institucionales. Se sugiere al titular con apoyo de la gerencia municipal plasmar procedimientos que permitan minimizar y eliminar los riesgos que puedan presentarse en las actividades diarias del municipio para ello se debe aplicar acciones correctivas.
3. Se recomienda a la gerencia la creación de un área de participación vecinal con la finalidad de incentivarlos en ayudar a conseguir las metas institucionales, y capacitarlos para ser fiscalizadores de la administración de sus recursos por parte de la municipalidad.
4. Se recomienda a las autoridades solicitar más apoyo por parte de las municipalidades provincial y distrital, con la finalidad de obtener mayor presupuesto para cumplir con la satisfacción de las necesidades de la población.

REFERENCIAS

- Contraloría General de la República*. (Agosto de 2014). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República*. (2019). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- Contraloría General de la República del Perú*. (2021). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- DuocUC Bibliotecas*. (2018). Obtenido de <http://www2.duoc.cl/biblioteca/crai/definicion-y-proposito-de-la-investigacion-aplicada>
- Flores, M. (2020). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020*. Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48287/Flores_DP_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J., & Lázaro, C. (2019). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Porvenir, 2018*. Tesis de maestría, Universidad Católica de Trujillo, Escuela de posgrado, Trujillo. Obtenido de https://repositorio.uct.edu.pe/bitstream/123456789/593/1/018200062A_018200334A_M_2019.pdf
- Hernández, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*. Tesis de maestría, Flacso México, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, México. Obtenido de https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Leiva, D. (agosto de 2014). *Contraloría General de la República*. Recuperado el 28 de setiembre de 2021, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Mamani, A. (2018). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo - Moquegua, 2018*. Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Posgrado. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27061/mamani_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ediciones ECOE. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Mantilla, S. (Febrero de 2018). Auditoría del control interno. (cuarta edición). Bogotá: Ecoe ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Isabel, B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *dominio de las ciencias*, 4, 206-240. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>
- Meneses, P. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación, Escuela de posgrado, Lima. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3560/TM%20AD-Gp%204646%20M1%20-%20Meneses%20Paucar%20Pavel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nazario, A. (2019). *El control interno y la gestión municipal en el distrito de Quisqui - Huánuco, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco, Escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1896/NAZARIO%20TUMBAY%2c%20ALEJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Núñez, F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi - Ancash, 2018. *Gobierno y gestión pública*, 6, 28 - 42. Obtenido de <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/123/110>
- Piza, N., Amaiquema, F., & Beltrán, G. (2019). Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. *Conrado*, 15(70). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500455
- Quispe, B., & Zevallos, A. (2019). *Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión, Escuela Profesional de Contabilidad. Obtenido de

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2939/Beatriz%20y%20Alexander_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salgado, A. (2007). Investigación cualitativa: Diseños, evaluación del rigor metodológico y retos. *Liberabit*, 13(13), 71-78. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1729-48272007000100009&script=sci_arttext&tlng=en

Sistema de Monitoreo de la Administración Pública Municipal. (2016). Obtenido de <https://www.sismap.gob.do/Municipal/uploads/Manual-2016.pdf>

Tintaya, A. (4 de Julio de 2013). *Blog de Alejandro Tintaya*. Obtenido de <http://blogdealejandrotintaya.blogspot.com/2013/07/gestion-municipal.html>

Toma, J. (2020). *El impacto de la implementación del sistema de control interno: caso Municipalidad de Carabayllo, año 2020*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de posgrado. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47998/Toma_JJ_R-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Ciencia y Tecnología*, 17, 65-75. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>

Vega, L., Pérez, M., & Nieves, A. (Julio de 2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Visión de futuro*, 21(2), 214. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357955446006>

ANEXOS
ANEXO 1: MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN APRIORÍSTICA

Ámbito temático	Problema de investigación	Preguntas de investigación	Objetivo general	Objetivos específicos	Categorías	Subcategorías	Ítems (preguntas)
Gestión de políticas públicas	Falta de adecuados procedimientos para una correcta gestión municipal, cumpliendo normas y políticas que fortalezcan el control interno y las actividades realizadas en la entidad, brindando información transparente.	¿Cómo afecta el control interno de la entidad en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020?	Determinar las características del control interno que afectan a la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.	Identificar las características del control interno de la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.	Control interno	Cultura organizacional	1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?
				Analizar los resultados de la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.		Gestión de riesgos	2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo? 3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?

				gestión municipal en el centro poblado de Huanchaquito, año 2020.		Supervisión	<p>4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?</p> <p>5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?</p>
					Gestión municipal	Planeación	<p>6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?</p> <p>7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?</p>

						Organización	8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?
						Control	9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas? 10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

ANEXO 2: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS – GUÍA DE ENTREVISTA



Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Cargo desempeñado:

Años en el cargo:

Profesión:

Tipo de contrato:

ÍTEM DE PREGUNTAS: SERVIDORES PÚBLICOS

Categoría: Control interno

1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?
2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?
3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?
4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?
5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?

Categoría: Gestión municipal

6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?
7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?
8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?
9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?
10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

Título de Tesis: Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Cargo desempeñado: Logística

Años en el cargo: 2 años

Profesión: Técnica contable

Tipo de contrato: Temporal

ÍTEM DE PREGUNTAS: SERVIDORES PÚBLICOS

Categoría: Control interno

- 1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?**

Lo que pasa es que yo tengo dos cargos el área de caja y el área de logística, aquí todos tenemos así dos cargos, varias labores e incluso hacemos otras cosas que no están dentro de nuestros cargos, como es pequeña la municipalidad y no hay mucho personal entonces hacemos lo que podemos hacer, lo que podemos resolver dentro de nuestra área, dentro de donde nos compete y también apoyando al menos yo apoyo a otras áreas como rentas, cuando hay necesidad en esa oficina apoyo.

- 2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?**

Yo pienso que si debería de ser así, para que puedan desempeñar sus funciones porque cuando no conocen es difícil, aunque yo cuando entre al área de logística sabía algo, entonces yo había tenido experiencia porque había trabajado en el gobierno regional en el área de abastecimiento, conocía más o menos como era el movimiento y cuando me designaron y como es una entidad pequeña y no hay mucho personal la oficina de logística no funcionaba y recién se ha designado porque ya se había creado el manual de procedimientos entonces tenía que haber un área que se encargue de eso. Ya que antes la tesorera era la que se encargaba de las compras por ser pequeño y no había mucho que comprar.

3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?

No existe un plan de riesgo, la verdad que nunca se ha visto casos y cuando hay algún error se trata de solucionarlo.

4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?

No existe evaluaciones, solo se coordina directamente con gerencia.

5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?

Eso sí, como te digo coordinamos directo con el gerente, al menos yo en mi área lo que más funciona aquí y tenemos que estar pendiente de que funcione y este operativo es el volquete que da servicio de limpieza pública, eso mayormente es mi función, tengo que estar pendiente de que ese volquete este operativo, no es nuevo entonces tengo que estar coordinando y comunicando al gerente, tengo que informar cuando está en el taller, que se le está haciendo más que todo informar y solucionar lo más pronto porque es un servicio que no podemos dejar de darlo, no puede paralizarse y

si de repente ya está 1, 2 o 3 días por una reparación que demande más tiempo tratamos de alquilar otro volquete para que pueda asumir porque todos los días damos este servicio.

Categoría: Gestión municipal

6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?

El gerente de repente ve la forma de difundirlas, no sabría decirle más.

7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?

Yo creo que si al haber implementado el programa de techo propio, pues tiene un beneficio para la población y se está trabajando en eso, han empezado difundiendo y la gente está viniendo a consultar.

8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?

No te supiera decir, pero hay gente que puede decir que sí, pero otras te pueden decir que no, es difícil decirte.

9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?

Bueno en esta área de logística sería lo económico, como te digo en este servicio que damos de la limpieza pública tenemos que tener este presupuesto para poder resolver, pero a veces no hay y nosotros de los mismos recursos que se cobra por el servicio pagamos al personal que trabaja allí y también tiene que salir para cuando haya emergencias entonces a veces hay a veces no hay y a veces no se puede realizar una

reparación más eficaz por el hecho de no haber recursos y como es centro poblado a veces no hay mucha recaudación, y eso nos limita.

10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

No hay, y debería de partir del titular, pero no hay, quizá porque es pequeño y porque no hay presupuesto, pero si considero que debe de haber. Y es más son los regidores los que son fiscalizadores, pero desde la pandemia ni vienen, no se acercan y no hay y yo también considero que debería de haber porque al recibir recursos públicos debe existir fiscalización.

Título de Tesis: Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Cargo desempeñado: Tesorera

Años en el cargo: 26 años

Profesión: Contadora

Tipo de contrato: Permanente

ÍTEM DE PREGUNTAS: SERVIDORES PÚBLICOS

Categoría: Control interno

- 1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?**

Si cumplo, pero también realizo otras funciones que no están estipuladas en el MOF de acuerdo a mi área.

- 2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?**

No todos, pero considero que ya depende de la gerencia designar a las personas correctas para que puedan cumplir con las funciones que involucra cada área.

3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?

Quando sucede eso, mayormente siempre he tratado de dar solución ósea solucionarlo en el momento y no dejarlo, por ejemplo, cualquier cosa en el momento le doy solución, ahí mismo me comunico con mi jefe directo que es el alcalde y se habla con él, por ejemplo, se malogró el volquete encargado de la recolección de basura, el carro se quedó botado entonces no lo voy a esperar al alcalde entonces tengo que irme a la respectiva área y se coordina y se ve un carro para que lo levante y todo eso.

4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?

Actualmente no, solamente cuando hay cambio de alcalde, cambio de gestión, allí si todos debemos de dejar inventario, viene el alcalde nuevo con toda su gente y ellos nos evalúan, nos chequean, nos observan la documentación, no se hace auditoria porque es costosa y acá nosotros no tenemos los recursos necesarios para pagar a un auditor.

5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?

Si en eso sí, porque por ejemplo cuando hacemos el TUPA, que se refiere a los procedimientos administrativos en este documento se plasma todos los procedimientos que realiza la municipalidad con su respectivo costo por derecho de trámite y los plazos que tiene el área competente de dar respuesta y es aquí por ejemplo cuando consideramos que para el siguiente año no se debe cobrar esa tasa o que el plazo es muy largo, entonces allí plasmamos sugerencias y nos las aceptan.

Categoría: Gestión municipal

6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?

Si, hay una agenda de lo que el alcalde coordina con el gerente, una vez que coordinan se anota en la agenda y esos puntos se tratan, salvo que algún regidor manifieste alguna otra cosa se discute el tema, pero se prioriza la agenda, ósea si se coordina y aquí se realizan dos sesiones al mes ahora por la pandemia lo han hecho virtual.

7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?

Si, ósea se enfoca, pero es muy precario los recursos que puedan apoyar a la población, lo hace el alcalde por ejemplo cuando él inicia su periodo, pero nos sacrifica a nosotros los trabajadores no nos paga el sueldo y nos dice espérenme dos meses, ósea cumple con ellos, pero nos sacrifica a nosotros; no debe de ser así, pero es su política de trabajar.

8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?

En algo será un 10% porque como te digo las transferencias que nos dan es muy poco, por ejemplo, la provincial nos da algo de S/. 49500 al año y es muy poco para poder mejorar la calidad de vida de los pobladores.

9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?

Falta de gestión, política de gestión porque tampoco ha tenido el apoyo de los regidores y solamente el alcalde es quien realiza la gestión porque los regidores no están presentes, pero igual ganan su dieta.

10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

Si, porque se ha implementado en el área de rentas de administración tributaria un sistema con la finalidad de llevar un mejor control ya que antes se hacía de manera manual, hay un programa para el área de administración tributaria ósea se ha visto una mejora, lo cual no sucede en el área de contabilidad que necesita de un sistema porque el que usan es el SICOM – MEF, nosotros usamos el sistema del MEF mas no del SIAF, pero este último año estamos usando el del MEF pero hay partidas que no hay, y considero que debe haber otro sistema que mejore los procesos.

Título de Tesis: Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Cargo desempeñado: Gerente Municipal

Años en el cargo: 2 años

Profesión: Administrador de empresas

Tipo de contrato: Temporal

ÍTEM DE PREGUNTAS: SERVIDORES PÚBLICOS

Categoría: Control interno

- 1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?**

Si, tenemos un manual de organización y funciones que estipula cuales son las funciones, pero no se ejecuta al 100% pero si tratamos de cumplir con las funciones. Dentro del MOF hay unas áreas que se hizo hace 7 años pero que no existen hoy en día, y es justo por eso que se está conversando con la asesora legal para actualizar porque se ha encontrado ciertas cosas e incluso cuando recién entré vi que ciertas cosas no se habían incluido dentro del MOF, en la parte técnica se ha ido tratando con la parte legal y estamos viendo de implementar el RIT más que todo para implementar un procedimiento sancionador que es muy necesario en toda entidad.

2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?

Si bien es cierto nosotros como municipalidad del centro poblado carecemos de recursos y sobrevivimos con lo recaudado y en base a esto nosotros para contratar un personal calificado al 100% de acuerdo a lo que diga el MOF va a costar, entonces tratamos nosotros de que al menos nuestro personal tenga el conocimiento y la experiencia de repente le falta el tema académico, pero si planteamos en nuestro MOF que el encargado para el área de logística tiene que tener o derrepente ser ingeniero industrial o contador dentro del perfil que piden, tratamos de que tenga la experiencia, quizá que ya haya trabajado pero tampoco fuera del perfil, entonces tratamos de que la mayoría de los trabajadores tengan la parte técnica al menos.

3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?

Nosotros en la actualidad hemos sufrido muchos inconvenientes de cierta forma la pérdida o extravío de los expedientes y en este aspecto se han tomado las medidas correctivas como el cambio de área a una oficina o a un espacio físico dedicado solo al área de rentas, para una mejor custodia de los expedientes y si te das cuenta también la implementación de una cámara de vigilancia para resguardar los expedientes de los terrenos de los contribuyentes. Todo a raíz de inconvenientes y como prevención ya que antes la oficina de rentas estaba en la entrada donde todo el mundo tenía acceso, todos entraban porque no solo era el área de rentas sino estaba otras áreas gerencia, fiscalización, recaudación y secretaría general entonces por iniciativa propia y del alcalde se decidió que exista un área exclusivamente para rentas, entonces solo la encargada tiene acceso a esta oficina es la única que tiene llave, por lo tanto son medidas correctivas que hemos tomado.

4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?

Hay seguimiento, se les pide informes de trabajo de forma trimestral mayormente, más que todo en el tema de recaudación para ver cómo vamos y también en el tema de servicio de limpieza de recolección de residuos sólidos.

5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?

Lo que yo hago mayormente es conversar con cada encargado de área, derrepente en forma esporádica y tratamos de conversar como va su área y en que podemos mejorar, entonces ellos me dicen mira me parece que por ejemplo el área de logística hay que mejorar el abastecimiento de combustible, el mantenimiento del volquete, me indican mira me parece que debería seguir esta ruta en lugar de la otra, o derrepente me he dado cuenta de que el chofer no está siguiendo la ruta, ósea me consultan, se conversa, quizás lo ideal sería tener reuniones de cierre o inicios de apertura de mes con todos los encargados para ver en cada área que se puede mejorar pero por el tema de trabajo a veces son escasas las reuniones.

Categoría: Gestión municipal

6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?

Estamos en el tema del techo propio para que pobladores puedan incluirse de forma gratuita, somos un centro autorizado es una de las modalidades quizá debería de haber más, pero como centro poblado no hay muchos recursos, considero que debería haber también el tema de cambio de DNI gratuito que también es un tema necesario, lo que pasa es que no hay demuna en el centro poblado y demuna lo maneja Huanchaco entonces falta el tema de articular para trabajar en conjunto, pero yo creo que no es imposible, la idea es hacerlo y está dentro de mis actividades a realizar y sería muy importante porque el Estado te manda los recursos de acuerdo a cada persona que este con DNI entonces mientras la mayoría tenga DNI el estado envía

más presupuesto obviamente que no llega para nosotros sino para la distrital pero ahorita si nos están dando un porcentaje mínimo pero ya es algo.

7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?

Bueno ahorita en base a lo que dice el gobierno que es salud, educación, vivienda, estamos buscando contribuir con ellos a través de campañas de salud, vacunación, techo propio, quizá nos falta a nivel educación.

8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?

Bueno sí, creo que en general, no solamente hablando desde que yo estoy sino desde que inicio la gestión del alcalde se ha visto mejoras porque anteriormente no hubo un servicio de limpieza pública en el centro poblado y ahora ya hay un volquete que recoge residuos sólidos, se implementó el tema de seguridad ciudadana pero no funcionó pero se implementó fue el primer centro poblado de La Libertad que conto con seguridad ciudadana, no funcionó pero se hizo debería haberse manejado de otra forma quizá como un plan piloto con unos cuantos serenos, pero lo hicieron a lo grande con mucha planilla como 20 trabajadores, debería haberse implementado por pocos, yo trate de conversar con las personas que implementaron ese servicio y me dijeron que el error fue que se inició a lo grande con mucha planilla, pero se hizo.

9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?

La falta de apoyo de los regidores ya que muchas veces se oponen a los planes a realizarse y no hay una buena relación entre el alcalde y ellos. El alcalde puede tomar ciertas decisiones, pero los regidores no lo apoyan, no están de acuerdo, entonces eso limita a los planes y es algo que debe mejorarse.

10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

Claro toda entidad debe contar con un ente regulador, que actúe como fiscalizador, la verdad como es centro poblado la contraloría no tiene injerencia porque no recibimos un bien directo del estado, yo creo que el día que todos los centros poblados recibamos directamente del FONCOMUN allí si vamos a estar obligados, aunque no creas nosotros al MEF reportamos nuestros informes de tesorería, somos dos centros poblados Villa del Mar y Huanchaquito los que reportamos al MEF por el dinero que brinda la provincial y la distrital.

Título de Tesis: Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Cargo desempeñado: Jefa de División de Administración Tributaria

Años en el cargo: 2 años

Profesión: Gestión Empresarial

Tipo de contrato: Temporal

ÍTEM DE PREGUNTAS: SERVIDORES PÚBLICOS

Categoría: Control interno

- 1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?**

Si conozco y realizo mis funciones de acuerdo al manual de organización y funciones.

- 2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?**

La verdad que desconozco las profesiones de mis compañeros, pero imagino que deben tener la experiencia para desarrollar sus funciones. En mi caso soy estudiante de la carrera de gestión empresarial, pero en este tiempo he podido conocer la realidad de esta área y me he adaptado fácilmente.

3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?

Yo creo que si, por ejemplo, hubo una situación de pérdida de expedientes y el gerente como medida correctiva que adoptó fue la implementación de una cámara de video en mi oficina ya que es un área vulnerable al encontrarse los expedientes de los terrenos de los contribuyentes y hay veces que yo tengo que salir a recoger impresiones o realizar consultas al gerente entonces por ello se plasmó esta medida. De igual forma se asignó una nueva oficina en donde solo funciona el área de rentas en la cual soy la única persona que tiene acceso a ella, considero que si existen acciones correctivas.

4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?

Bueno el alcalde me solicita un informe de las recaudaciones para poder saber con cuánto dinero se cuenta para las actividades que realiza la municipalidad a favor de su población. Esa puede ser una medida de seguimiento a las funciones que realizo.

5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?

Yo creo que sí, porque hay veces que nos reunimos y cada área manifiesta ciertos problemas encontrados en el desempeño de sus funciones o que con algo no está de acuerdo y la manifiestan a su jefe inmediato y entre ellos tratan de plasmar una solución a dicha incomodidad.

Categoría: Gestión municipal

6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?

Como toda municipalidad su función es realizar una adecuada gestión para lograr cumplir con su población, entonces asumo que existen dichos planes.

7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?

A mi punto de vista si se plantean políticas públicas, por ejemplo, en la salud se realizan campañas de vacunación, el recojo de basura que también es un problema de salud, en lo que es infraestructura se ha implementado el programa techo propio para beneficio de la población, entonces se puede decir que la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito si plantea políticas públicas enfocadas en su población.

8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?

En mi opinión si porque existen programas de apoyo a la población derrepente no es mucho, pero se trata de cumplir con la población a pesar de no contar con muchos recursos económicos, pero se trata.

9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?

Un gran obstáculo es el presupuesto, ya que sin recursos no se puede hacer mucho por nuestra población, otro factor es la falta de apoyo por parte de los regidores al alcalde porque si ellos trabajaran en conjunto se podría generar mejores resultados.

10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

Creo que por el hecho de ser una municipalidad pequeña no se encuentra obligada a implementar y que por parte del alcalde se podría implementar, pero lo que hace falta es presupuesto.

Título de Tesis: Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito, año 2020.

Cargo desempeñado: Alcalde municipal

Años en el cargo: 6 años

Profesión: Ingeniero

Tipo de contrato: Temporal

ÍTEM DE PREGUNTAS: SERVIDORES PÚBLICOS

Categoría: Control interno

- 1. ¿Cómo servidor público conoce, realiza y está conforme con las labores que desempeña de acuerdo al manual de organización y funciones de la institución?**

Claro, nuestra institución cuenta con instrumentos de gestión que son importantes para el desarrollo de la función, es cierto que no se encuentra actualizado nuestro MOF, ROF, CAP, pero nuestro TUPA y presupuesto institucional están actualizados, y es obligación de cada trabajador revisar sus funciones estipuladas en el MOF y ejecutarlas.

- 2. ¿Considera usted que los servidores públicos tienen los conocimientos y experiencia necesaria para cubrir las responsabilidades asignadas a su cargo?**

La verdad que por el hecho de carecer de presupuesto no podemos darnos el lujo de contar con profesionales calificados porque ellos están sobrecalificados para el presupuesto con el que contamos, pero si nos enfocamos que cuenten con la experiencia relacionada al cargo, aunque quizá no tienen la parte académica, pero se tienen la parte técnica que es básica para el desempeño de sus funciones.

3. ¿Cuándo se detecta algún error durante las funciones realizadas, que acciones correctivas ejecuta? ¿Se evalúan y cuantifican los riesgos?

No existe como tal un plan de riesgos, pero cuando se presentan inconvenientes se trata de dar solución en el momento y sí se ejecutan acciones correctivas con la finalidad de minimizar los riesgos que se presentan como en cualquier entidad. Por ejemplo, si hablamos del área de logística que se malogró el camión recolector de la basura se lleva al mecánico y si necesita reparación de varios días inmediatamente se alquila otro camión que continúe con el servicio, otro ejemplo de acciones correctivas es el haber cambiado de lugar el área de rentas a una oficina propia donde solo tiene acceso la encargada del área.

4. En la ejecución de sus funciones ¿se realizan evaluaciones o seguimiento de los procedimientos realizados en su área?

No se realiza evaluaciones al personal, pero siempre el gerente trata de hacer un seguimiento a cada área para ello sostiene reuniones de forma esporádica con la finalidad de saber cómo viene trabajando cada área. Se podría decir que el área de tesorería lleva un seguimiento de todos los gastos que se realiza con el dinero que nos transfiere la provincial y distrital ya que a ellos se debe emitir un informe donde se justifican los gastos realizados con ese dinero.

5. ¿Existen mecanismos para realizar sugerencias de cómo mejorar la calidad y eficiencia en los procedimientos que se realiza en la entidad?

Definitivamente sí, a través de las reuniones siempre estamos conversando con las distintas áreas de cómo mejorar ciertas cosas, algunos procedimientos que ya se hacen innecesarios o que faltan implementar y siempre estamos puestos a escuchar sugerencias por parte de los servidores para mejorar la eficiencia de la gestión.

Categoría: Gestión municipal

6. ¿La municipalidad difunde planes de desarrollo municipal y estrategias para optimizar la gestión municipal?

Claro que sí, siempre estamos buscando estrategias que nos permitan mejorar en la gestión y los planes que nos planteamos están enfocados netamente en nuestros pobladores.

7. ¿Se desarrollan políticas públicas que brinden beneficios a la población del centro poblado de Huanchaquito?

Se desarrollan, ahora estamos enfocados en el tema del techo propio que va a beneficiar a nuestros pobladores, en el tema de salud a través de las campañas de vacunación, pero siempre pensando en el bienestar o mejorar en algo la vida de nuestros pobladores.

8. ¿La gestión municipal logró mejorar la calidad de vida de la población?

Claro que sí, un principal problema que aquejaba a nuestra población era la limpieza pública es por ello que con la ayuda de la empresa privada se logró adquirir un volquete propio del centro poblado de Huanchaquito y dar solución a este problema que de paso afecta a la salud. También nos enfocamos en la parte turística por ejemplo el año pasado al contar con una playa altamente turística se decidió colocar de manera artesanal canastas elaborado de caña de guayaquil, mallas para que la población y los turistas que visitan la playa depositen su basura allí. También existe coordinación

con la gerencia de transporte para tener el apoyo de seguridad ciudadana y de la policía nacional para brindar la seguridad a los turistas que visitan nuestras playas, poco a poco tratamos de mejorar la calidad de vida de nuestros pobladores, sé que nos falta mucho, pero se trabaja día a día para lograr satisfacerlo al 100%.

9. En su opinión, ¿Qué obstáculos ha tenido la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito para cumplir las metas establecidas?

Considero que uno de los mayores obstáculos es innegablemente el tema del presupuesto ya que no contamos con suficientes recursos para realizar una gestión que satisfaga al 100% las necesidades de los pobladores, estamos constantemente solicitando apoyo de empresas privadas de nuestra comunidad pero no es mucho lo que se consigue, otro factor sería la falta de apoyo de los regidores para esta gestión, muchas veces existen discrepancias y eso hace que no se realicen muchas actividades en favor de la ciudadanía.

10. ¿Se dan las condiciones necesarias y una actitud positiva para implementar el control interno en la municipalidad del centro poblado de Huanchaquito?

Siempre existe la voluntad, pero nos hace falta el tema de recursos porque implementar un control involucra un tema económico y es lo que hoy en día nos hace falta, pero cabe recordar que para eso están los regidores ya que ellos son fiscalizadores de la gestión entonces es allí donde se debería trabajar más en solicitar mayor involucramiento por parte de ellos.

PANEL FOTOGRÁFICO



