

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN GERENCIA PÚBLICA

Trabajo de Investigación

Propuesta de mejora para implementar el sistema de control interno en la ejecución de obras públicas de Sedapar S. A. periodo 2019 - 2021

Claudia Fiorela Sanchez Oviedo

Para optar el Grado Académico de
Maestro en Gerencia Pública

Arequipa, 2022

Índice

Asesor	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xii
Introducción	xiv
Capítulo I Generalidades	17
1.1. Antecedentes	17
1.2. Identificación de la Realidad – Problema	21
1.3. Justificación del Trabajo de Investigación	23
1.3.1. Justificación Práctica	23
1.3.2. Justificación de Conveniencia y Pertinencia Social	23
1.4. Propósito del Trabajo de Investigación	24
1.5. Aspectos metodológicos	24
1.6. Alcances y limitaciones del Trabajo de Investigación	26
Capítulo II Marco Teórico	27
2.1. Marco teórico	27
2.1.1. Investigaciones previas relacionadas	27
2.1.2. Modelos conceptuales basados en evidencias sobre la realidad problema	37
A. Control Interno	37
B. Sistema de Control Interno	42
C. Obras Públicas	47
2.1.3. Otras Bases teóricas	52
Capítulo III El Diagnóstico	63
3.1. Determinación del problema	63
3.1.1. Análisis del Proceso Problema	63
A. Proceso	63
B. Nudos Críticos y Responsables	64
3.1.2. Sustento de evidencias	65

3.2. Análisis Organizacional	65
3.2.1. La Organización	65
3.2.2. Análisis Interno	67
3.2.3. Entorno Organizacional.....	68
A. Entorno Inmediato	68
B. Entorno Intermedio y Alianzas Estratégicas	68
C. Tendencias.....	69
Capítulo IV La Formulación.....	71
4.1. Determinación de Objetivos	71
4.1.1. Objetivo General y Objetivos Específicos	71
A. Objetivo General	71
B. Objetivos Específicos	71
4.2. Productos	71
4.2.1. Producto 1:	71
4.2.2. Producto 2:	72
4.3. Actividades	72
4.3.1. Actividades 1	72
4.3.2. Actividades 2	73
Capítulo V La Propuesta de Implementación.....	75
5.1. Identificación de Recursos Críticos	75
5.1.1. Comunicación estratégica.....	75
5.1.2. Incidencia en stakeholders.....	75
5.1.3. Recursos Humanos.....	76
5.1.4. Recursos Logísticos	77
5.1.5. Recursos Financieros.....	78
5.1.6. Recurso Tiempo	79
5.2. Metas periodo de 3 años	80
Capítulo VI Análisis de Viabilidad.....	81
6.1. Análisis de Viabilidad y Factibilidad.....	81
6.1.1. SADCI	81
6.1.2. Viabilidad Política	86
6.1.3. Viabilidad Social	86
6.2. MACTOR: Análisis de Viabilidad según análisis de actores.....	86

6.3. Análisis de Viabilidad según evaluación estratégico – gerencial.....	89
Capítulo VII Análisis de Viabilidad.....	90
7.1. Seguimiento	90
7.2. Desarrollo de Indicadores de Resultado.....	93
7.3. Evaluación.....	93
Conclusiones.....	95
Recomendaciones.....	96
Referencias Bibliográficas.....	97

Índice de Tablas

Tabla 1	Responsables de la implementación del sistema de control interno.....	43
Tabla 2	Nudos Críticos Y Responsables	65
Tabla 3	Recursos Financieros	78
Tabla 4	Producto 1 - Lineamientos para la implementación del SCI en la ejecución de obras públicas en SEDAPAR S.A.....	80
Tabla 5	Producto 2 - Directiva para la ejecución de obras públicas en SEDAPAR S.A.....	80
Tabla 6	Producto 3 – Políticas para la implementación FRL desarrollo del control interno en la ejecución de obras públicas en SEDAPAR S.A.....	80
Tabla 7	Producto 4 – Plan de Capacitación.....	80
Tabla 8	Formulario C - Codificación Actividades /Tareas	81
Tabla 9	Formulario D 1- DCI Análisis desde el punto de vista de las reglas del juego.....	82
Tabla 10	Formulario D 2 - DCI Análisis desde el punto de vista de las relaciones interinstitucionales.....	82
Tabla 11	Formulario D 3- DCI Análisis desde el punto de vista de organización y asignación de funciones	83
Tabla 12	Formulario D 4 - DCI Análisis desde el punto de vista de las políticas de personal.....	84
Tabla 13	Formulario D 5 - DCI Análisis desde el punto de vista de insumos físicos y recursos humanos	84
Tabla 14	Formulario D 6 - DCI Análisis relativos a la capacidad individual de las personas intervinientes.....	85
Tabla 15	Relación de Actores	87
Tabla 16	Relación de los actores con los productos propuestos	88
Tabla 17	Producto 1.....	90
Tabla 18	Producto 2.....	91
Tabla 19	Producto 3.....	92
Tabla 20	Producto 4.....	92
Tabla 21	Desarrollo de Indicadores de Resultado	93
Tabla 22	Metas Anuales por Producto en %.....	93

Índice de Figuras

Figura 1. Resultado de la Implementación del SCI A 2018 (*).....	28
Figura 2. Nuevo modelo para la implementación del SCI.....	29
Figura 3. Resultado de la implementación del SCI a diciembre 2020	30
Figura 4. Ecosistema de control en el Perú.....	34
Figura 5. Componentes del sistema de control interno	45
Figura 6. Proceso de la implementación del control interno en obras	64

Resumen

Durante el periodo 2019, según artículos publicados por el Sistema Nacional de Control conformado por el ente técnico rector de la Contraloría General de la República del Perú, en adelante CGR, señalaron que más de 8 mil funcionarios públicos han sido comprendidos en servicios de control con indicios de presunta responsabilidad administrativa, civil y penal; siendo que, en gran medida estos se han producido por hechos de corrupción en los tres niveles de gobierno, los cuales se habrían podido evitar o reducir con la oportuna y eficaz implementación del Sistema de Control Interno, en adelante SCI, desde décadas anteriores; asimismo actuaríamos con prevención en diversos errores en la gestión pública.

No obstante, inicialmente de acuerdo a la Ley n.º 30372 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, el plazo para implementar el SCI, en todos los niveles de gobierno fue de 36 meses, el cual debía culminar en diciembre de 2019; posteriormente, de acuerdo a modificatorias, las entidades se encontraban obligadas a continuar y mejorar el funcionamiento de su SCI; además, como se puede observar en la gran mayoría de entidades públicas el avance es aún incipiente pese a que en las últimas décadas se ha venido hablando repetidamente sobre este tema. Esta implementación pese a convertirse en una herramienta de gestión permanente tal como se indicó en la normativa respectiva, aún estaría muy lejos de concretarse debido a los continuos cambios de autoridades del gobierno nacional, así como a la falta de conocimientos y experiencias sobre este tema por parte de algunos servidores de diversas entidades.

Siendo que, al implementar el SCI se van reducir riesgos que impidan o restrinjan el logro de los objetivos estratégicos institucionales y debe desplegarse también a los niveles tácticos y operativos. Por lo tanto, es vital y urgente que tanto funcionarios como servidores logren implementar el SCI de manera sólida y sostenible en el tiempo como su herramienta de gestión permanente. Para esto se requiere la respectiva asignación presupuestal para realizar los debidos cambios a

los niveles estratégicos, tácticos y operativos, así como el personal debidamente capacitado para las diversas fases, etapas y actividades que son necesarias para su implementación y evaluación respectiva.

Por ello que, la presente investigación se encuentra aplicada a la gestión pública, habiéndose analizado el proceso problema y al mismo tiempo aplicar la realidad problema, análisis interno y del entorno, para que posteriormente con la búsqueda de los productos se mejore la solución al problema.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, Gestión Pública, Control Gubernamental y Corrupción.

Abstract

During the 2019 period, according to articles published by the National Control System made up of the governing technical entity of the Comptroller General of the Republic of Peru, hereinafter CGR, they indicated that more than 8,000 public officials have been included in control services with evidence of presumed administrative, civil and criminal liability; being that, to a large extent, these have been caused by acts of corruption at the three levels of government, which could have been avoided or reduced with the timely and effective implementation of the Internal Control System, hereinafter SCI, from previous decades; Likewise, we would act with prevention in various errors in public management.

However, initially according to Law No. 30372 - Public Sector Budget Law for Fiscal Year 2016, the term to implement the SCI, at all levels of government, was 36 months, which should end in December. from 2019; subsequently, according to modifications, the entities were obliged to continue and improve the operation of their SCI; In addition, as can be seen in the vast majority of public entities, progress is still incipient despite the fact that in recent decades this issue has been repeatedly discussed. This implementation, despite becoming a permanent management tool as indicated in the respective regulations, would still be far from materializing due to the continuous changes of national government authorities, as well as the lack of knowledge and experience on this subject by part of some servers of various entities.

Being that, when implementing the SCI, risks that prevent or restrict the achievement of the institutional strategic objectives will be reduced and it must also be deployed at the tactical and operational levels. Therefore, it is vital and urgent that both officials and servants manage to implement the SCI in a solid and sustainable manner over time as their permanent management tool. For this, the respective budget allocation is required to make the necessary changes at the strategic, tactical and operational levels, as well as duly trained personnel for the

various phases, stages and activities that are necessary for their implementation and respective evaluation.

For this reason, this research is applied to public management, having analyzed the problem process and at the same time applying the problem reality, internal and environmental analysis, so that later, with the search for the products, the solution to the problem is improved.

Keywords: Internal Control System, Public Management, Government Control and Corruption.