

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE OBRA DE ADOQUINADO EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE ESTELÍ, DEL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2019, PARA LA MEJORA EN EL SERVICIO PÚBLICO.

EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL IN THE CONTRACTING PROCESSES OF COBBLESTONE WORK IN THE MUNICIPAL MAYOR OF ESTELÍ, OF THE FIRST HALF OF THE YEAR 2019, FOR THE IMPROVEMENT IN THE PUBLIC SERVICE

Julio Rafael Berríos Noguera¹
Julio Isaac Velázquez Pérez²
Claudio Rene Dávila Arauz³
Melissa del Carmen Romero Tinoco⁴

RESUMEN

Con el objeto de observar las tendencias de la investigación sobre control interno en los procesos de contratación de obra de adoquinado en la alcaldía municipal de Estelí, del primer semestre del año 2019. Empleando como técnica de recolección de datos: encuesta a colaboradores de la alcaldía, entrevistas al Director municipal de obras, guía de revisión documental y guía de observación directa en sus instalaciones. Se logró dar a conocer los diferentes tipos de facetas dificultades y fortalezas que envuelven a esta institución, se estableció todos los ámbitos antes mencionados y se logró establecer mediante el método FODA en correspondencia a sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas , por tanto es factible la aplicación de las contrataciones de obras, como resultado del estudio a través de la matriz de propuesta con líneas estratégicas y acciones inmediatas que contribuya al fortalecimiento institucional y favorezca las mejores decisiones institucionales.

Palabras claves: Mejoras, capacitaciones, protocolos y prevenciones

ABSTRACT

In order to observe the trends of internal control research in the contracting processes of cobblestone work in the municipal mayor of Estelí, the first half of the year 2019. Using as data collection technique: survey of collaborators of the mayor's office, interviews with the municipal Director of works, document review guide and direct observation guide in its facilities. It was possible to publicize the different types of facets difficulties and strengths that surround this institution, all the aforementioned areas were established and it was established through the SWOT method in correspondence to its strengths, opportunities, weaknesses and threats, therefore it is feasible the application of the contracting of works, as a result of the study through the proposal matrix with strategic lines and immediate actions that contribute to institutional strengthening and favor the best institutional decisions.

Keywords: Improvements, training, protocols and prevention

¹ Máster en Gestión Sostenibilidad y Calidad de las MIPYMES, docente en UNAN-Managua/FAREM-Estelí, Nicaragua. jberriosn@yahoo.com

² Licenciado en Banca Y Finanzas, UNAN – FAREN, Estelí Nicaragua. juioisaacvp@gmail.com

³ Licenciada en Banca Y Finanzas, UNAN – FAREN, Estelí Nicaragua. Melissaromero594@gmail.com

⁴ Licenciada en Banca Y Finanzas, UNAN – FAREN, Estelí Nicaragua. Claudiodavia020@gmail.com

I. INTRODUCCIÓN

Los últimos veinte años están llenos de crisis financieras y quiebras corporativas con altos costos económicos, reputacionales y sociales. No obstante, la pérdida de credibilidad de las compañías es el principal factor de preocupación por parte de las entidades de control, lo que ha generado una serie de iniciativas internacionales que procuran restablecer la confianza en el mercado y en los grupos de interés vinculados a las empresas.

Lo anterior ha llevado a proponer la creación de prácticas corporativas de control interno, riesgos y gobierno corporativo, a través de la adopción de medidas reguladas por los entes de control y prácticas basadas en la autorregulación, que tienen por finalidad buscar empresas cada vez más sólidas, sostenibles, competitivas, confiables, éticas y transparentes. (Mancilla, 2009)

El Control Interno coadyuva a fortalecer a las entidades públicas o privadas de Nicaragua y de propiciar en los involucrados un ambiente de control adecuado que fortalezca su moralidad e integridad, y se minimicen los riesgos de acciones indebidas contra los recursos y bienes patrimoniales de las instituciones o empresas del País.

El Control Interno de una Entidad u Organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia en las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Normas Jurídicas de Nicaragua, 1995)

La presente investigación tiene como propósito evaluar el control interno en los procesos de contratación de obra de adoquinado en la alcaldía municipal de Estelí, del primer semestre del año 2019, para la mejora en el servicio público, que al llevarse a cabo en los proyectos de adoquinado deben estar dispuesta a tener siempre un control interno en las diferentes áreas para una mejor obtención de resultado basándonos en el seguimiento y regulación de cada uno de los procesos que requieren los proyectos en este tipo de obra municipal.

De los problemas más frecuentes que se presenta en la Alcaldía de Estelí uno de ellos es el seguimiento y protocolos establecido para una buena ejecución de los diferentes proyectos documento hablamos sobre cuáles son los objetivos que se desean lograr con el presente, cabe mencionar que de seguir con el mismo proceso que se está trabajando actualmente se puede llegar a incurrir en posibles acontecimientos que no están contemplados en la ejecución de obras de adoquina miento. Otro punto que consideramos clave para llevar a cabo un muy buen control, consiste en crear un área responsable exclusivamente dirigida a poder supervisar, controlar y corroborar el buen funcionamiento de cada obra a ejecutar, esto permitiría poder obtener mejores resultados, dando cavidad a una rendición de cuentas más efectiva.

II. METODOLOGÍA

De acuerdo al propósito, naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema de estudio, esta investigación se trabajó con un enfoque de cualitativa. Por su análisis y alcance de los resultados es de naturaleza descriptiva. Su estudio es de tipo aplicada, porque busca como resolver un problema práctico en el área de formulación, control y seguimiento de obras de adoquinamiento a través de estrategias; que mejoren la calidad del control interno.

El estudio cualitativo busca la comprensión de los fenómenos en su ambiente usual, desarrollando la información basada en la descripción de situaciones, lugares, periódicos, textos, individuos, etc. Este enfoque, suele ser utilizado para el descubrimiento y refinamiento de preguntas de investigación (Cuenya & Ruetti, 2010).

Según su estudio o ubicación temporal es una investigación de corte transversal, porque se enmarca en un estudio diseñado para medir la prevalencia de una exposición y/o resultado en una población definida y en un punto específico de tiempo. Dada la naturaleza de los objetivos propuestos, el ámbito de estudio de la presente investigación se circunscribe a una población que es la alcaldía de la ciudad de Estelí, en el primer semestre de año 2019, los elementos que intervienen fueron sus colaboradores en las áreas específicas de contratación y el muestreo se utilizó una serie de instrumentos como soporte documental debidamente custodiada y almacenada en físico y en digital; la información corresponde a leyes de la materia, políticas, normativas, procedimientos administrativos organizativos, otros.

La población es la Alcaldía de Estelí, la que está construida por colaboradores o empleados públicos que laboran y desempeñan funciones según la estructura orgánica o áreas funcionales.

El método de muestreo empleado en la investigación es no probabilístico por conveniencia lográndose una evaluación del 100% de los colaboradores de la Alcaldía en estudio.

La recolección de información permitió dar cumplimiento a los objetivos planteados al utilizar fuentes como: la entrevista, la guía de verificación documental y la guía de observación. La dirección de departamento y los jefes de áreas, dispusieron a su personal a participar en el proceso de investigación con el fin de recibir sus opiniones acerca del tema. Posterior al trabajo de campo se realizó el análisis de la información, este análisis reflejó los resultados dando respuesta a los objetivos propuestos.

La entrevista que se aplicó está conformada por una guía de preguntas semi estructuradas dirigidas a los funcionarios del área de contratación, con el objetivo de obtener información de interés y procesar la triangulación de datos. Además se establecieron planes de contingencia, capacitaciones constantes y la designación de un área de control interno exclusiva para los proyectos que reduzcan posibles eventos inesperados para la obtención de mejores resultados en la ejecución de proyectos

La observación como un instrumento muy importante en esta investigación ya que con ella se observó a simple vista como los colaboradores. A través de la guía de observación se obtuvieron datos necesarios en todo el proceso investigativo.

III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La Alcaldía Municipal de Estelí, con lleva una gran responsabilidad de acuerdo a la administración de los recursos públicos, es por eso que se investiga y se determinan las posibles inconvenientes que pueden tener dentro de la institución, por parte de los colaboradores de la alcaldía se refería la falta de interés hacia la poca capacitación que reciben para poder evitar estos inconvenientes así mismo nos dejan saber los pocos planes de contingencia en contra de estos mismos ; según (Davila, 2016), la calidad de ese tema poco abordado, sin embargo señalo que la calidad es todo un conjunto de elementos interrelacionados de recursos humanos, financieros tecnológicos y de procesos, todos estos aspectos están en concordancia con lo señalado por otros autores.

A continuación, se muestran los principales resultados de investigación:

Objetivo específico N°1

Determinar la aplicabilidad de las normas y técnicas de control interno en las obras de adoquinado por la alcaldía Municipal de la ciudad de Estelí

En base a lo recopilado en las investigaciones se refirió; que el control interno en la Alcaldía Municipal aplica las obras de adoquinado como línea estratégica de la institución correspondiente al sector vial, construyendo proyectos de adoquinado según la necesidad de cada barrio y comprendiendo a un plan lógico.

- **Planificación:** Consiste en un proceso racional para alcanzar los objetivos del modo más eficiente siguiendo determinados cursos de acción. Los objetivos definen las etapas a cumplir para lograr las metas de las propuestas
- **Organización:** Se emplea para distribuir las responsabilidades entre los miembros del equipo de trabajo, para establecer y reconocer las relaciones y vínculos necesarios
- **Ejecución:** Por los miembros del equipo para que lleven a cabo las tareas establecidas con proactividad
- **Control:** De las actividades para que se ajusten lo más correctamente posible a lo planificado. (wordpress, 2007)

La aplicabilidad del control interno en las obras de adoquinado en la Alcaldía Municipal de Estelí lo podemos referir a una serie de procesos y seguimientos que consisten en dar respuestas a los diferentes inconvenientes que pueden ocurrir durante cada paso o proceso que conlleva realizar o ejecutar una obra de adoquinado

De acuerdo a las investigaciones se determinó que los controles de obras poseen en casos fortuitos inconvenientes que retrasan las obras en ciertos puntos esto se puede dar debido y problemas climáticos o desastres naturales que pueden llegar a provocar la detención total o parcial de una obra de adoquinado

Los esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación. Este proceso exige respetar una serie de pasos que se fijan en un primer momento, para lo cual aquellos que elaboran una planificación emplean diferentes herramientas y expresiones.

La planificación consiste en la elaboración de un plan a partir de un análisis exhaustivo de la situación de la empresa y de su entorno, en función del cual se establecerán los objetivos y las estrategias más apropiadas para alcanzar el éxito.

Los controles en las obras de adoquinado son esenciales para la realización de estos mismos ya que podemos prevenir posibles inconvenientes.

Lo referente a la efectividad de los controles ya establecidos, resalta que estos realizan un muy buen trabajo dentro de la institución, a pesar de ser un control que se establece en toda la institución es decir de manera general y no está centralizada en las zonas con más necesidad.

En este punto el interés por este tema debería ser uno de los más relevantes e importantes para los colaboradores encargados del mismo. Siendo la efectividad del control interno el paso decisivo para la toma de decisión antes y durante la ejecución de proyectos de adoquinado en la Alcaldía de Estelí; podemos recalcar que la efectividad de este proceso administrativo con lleva a una mejor comprensión del rumbo de cada proyecto y a sí mismo una mejor obtención de resultados.

Se presentan varios tipos de inconvenientes al momento de los controles internos tantos técnicos como administrativos, se pueden referir a lo técnico; como a problemas en sistemas informáticos que pueden ser fallas en los equipos o caída del sistema a su vez existen inconvenientes administrativos que pueden ser como el plan de seguimiento previamente establecido y que no se sigue a como se establece.

Pueden surgir un sin número de inconvenientes dentro de todos los procesos que conlleva un control, esto no quiere decir que se pueden estar dando con mucha frecuencia, el más importante control en este tipo de casos es tratar de seguir los diferentes planes que se establecen para la ejecución del control. Los controles internos conllevan la responsabilidad de una buena ejecución de obra; es por eso que se propone como objetivo el llevar un buen control en cada paso de la ejecución.

Dentro de la alcaldía de Estelí no poseen un plan de mitigación para los controles internos, es decir en caso de un serio inconveniente en alguna parte de la ejecución de proyectos no se cuentan con un plan que evite o mitigue los diferentes problemas que puedan ocurrir

Un buen plan de mitigación para los controles internos puede conllevar a una reducción notable de los posibles acontecimientos que pueden ocurrir dentro de la ejecución de obras de adoquinados.

La prioridad en los controles internos en la alcaldía de Estelí se proyecta de forma general, es decir que existe un solo control para toda la institución de esta manera se supone que se obtiene un control más genérico dentro de la institución, los colaboradores aducen que bajo este sistema se quedan en algunos aspectos más vulnerables ante posibles inconvenientes durante los procesos o proyectos a ejecutar

El control interno representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también porque evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

A este punto se debería de considerar muchos puntos en base a los diferentes tipos de controles internos que rigen la institución, a pesar de esto nos encontramos con un control

interno absoluto que se encarga de regular a toda la institución; esto nos deja una duda para las prioridades de la misma, ya que no se observa controles en cada área para una mejor obtención de resultados

Objetivo específico N°2

Describir el proceso de contratación para las obras de adoquinado en la alcaldía de Estelí

En el proceso de contratación del personal en la alcaldía de Estelí, para las obras de adoquinado. La alcaldía tiene un criterio para las cuales se basa en la ley No. 801 ley de contrataciones administrativas municipales y ley No. 622 ley de contrataciones municipales y por último en base al manual de funciones para cada puesto de trabajo. El cual la alcaldía no puede contratar a nadie sin antes consultar con estas leyes y que tenga todo en orden y cumpla con los requisitos para poder ejercer su cargo la persona a contratar.

La alcaldía puede contratar una empresa constructora o bien con trabajadores de planta para las obras de adoquinado esto depende según sea el caso Ejemplo: para las calles de la ciudad de Estelí de unas 5 a 10 cuadras, ese proyecto se lleva a cabo con trabajadores de planta de la alcaldía, pero cuando es una carretera digamos, carretera hacia el Tisey ya a esto se contrata a una constructora para que lleve a cabo el proyecto de adoquinado pero, para que las constructoras participen deben de cumplir con todos los requisitos que están en la ley 622 de contrataciones municipales y por medio de licitación ellas pueden ganar el proyecto para ejecutarlo..

La distribución del personal se da de acuerdo a lo establecido en la ley de contrataciones municipal y del Estado que, no se contradice. También de acuerdo a las características y requisitos que se necesitan para cada puesto. . Se prioriza más a los trabajadores de la alcaldía a la hora de contratar a uno nuevo de afuera. Donde se capacita para que pueda ejercer el trabajo.

En el caso de que se requiera contratar una empresa constructora se hace por medio de selección hasta encontrar a la indicada que cumpla con los requisitos, En base a la ley 622 de contrataciones municipal, se va descalificando la que no cumpla con los requisitos hasta encontrar una que cumpla con todos los estándares y sea acorde al presupuesto ese es el ganador y que sea confiable y La selección para contratar a una constructora se da por licitación. La constructora que cumpla con todos los requisitos para el proyecto y de acuerdo al presupuesto se le otorga el proyecto lo cual la constructora tiene que estar registrada.

5-Una vez culminada la obra, la empresa constructora rinde cuenta ante la alcaldía por medio de:

- Contrato/fianza (mantenimiento de oferta cumplimiento del contrato)
- Supervisión
- Bitácora del proyecto (memoria desde el inicio a fin del proyecto)

- Avalúos conforme al avance
- Cancelación
- Acta de recepción final (inicia la fianza de vicios ocultos 1 año)

Al terminar el proyecto la empresa constructora tiene que entregar y rendir cuenta sobre ese proyecto, el cual trabajadores de la alcaldía autorizados y especialistas en dicha labor supervisan, inspeccionan y se le da seguimiento al proyecto terminado. Que esta obra culmine con todos los requisitos que en el contrato estén estipulados.

La alcaldía no tiene una empresa determinada para llevar a cabo los proyectos, siempre se hace una selección de las constructoras que cumplan con todos los requisitos para dar el proyecto a la empresa constructora, Se hace por medio de licitación el cual se hace una lista de dos a tres empresas la que cumpla con toda esa empresa se queda con el proyecto

La alcaldía de Estelí cuenta con un protocolo establecido en la ley que regula el tipo de contrataciones se basa en:

- Ley de contratación municipal
- Auditor interno
- Contraloría
- Fiscalía

La alcaldía cuenta con leyes y normas que las rige para la selección de contrataciones de personal y empresas constructoras.

Al mando de las contrataciones para las obras de adoquinado esta:

- un comité formado por al menos tres miembros
- asesor legal
- coordinador de adquisiciones
- área solicitante
- auxiliar experto en el tema

Hay un grupo de personas expertas en el tema para ejecutar los contratos y los proyectos de obras de adoquinados.

En general se determinó el proceso que se lleva a cabo para la contrataciones de obras de adoquinado en la alcaldía de Estelí, sobre la cual hay varios tipos de mecanismos pero fundamentalmente se basa en las leyes 801 ley de contrataciones administrativa municipal, ley 622 ley de contrataciones municipal y en base al manual de funciones, por lo cual no se puede hacer ninguna contratación sin primero consultarse con estas leyes por lo cual requiere de varios requisitos que no se pueden evadir, para que se cumplan todas estas acciones la alcaldía tiene un comité para que todo estén en orden y se pueda firmar y autorizar las contrataciones de las obras de adoquinado. (davila, 2019)

Se necesita hacer estudios de suelo para que los proyectos de adoquinados tengan un mejor rendimiento y tener un control de calidad en los materiales de construcción, darle seguimiento con todas las medidas pertinentes a los proyectos de adoquinado, que las cunetas tengan un mejor drenaje de agua, para que la misma prolifere en el suelo y se dé el levantamiento del suelo donde están colocados los adoquines por el paso del transporte pesado.

Objetivo específico N°3

Identificar la base legal y normativa para realizar los procesos de contratación de obras de adoquinado en la Alcaldía Municipal de Estelí

De acuerdo a los resultados obtenidos, se demostró que la Alcaldía de Estelí cumple con el marco legal y normativo que se establece para los procesos de contratación de obras de adoquinado, que permite garantizar la transparencia de la gestión de los recursos municipales.

En la entrevista realizada expusieron que solo dos leyes de las estipuladas la Alcaldía pone en trabajo y en base a ellas se hacen los contratos con lo proveedores del estado tales como:

Ley N° 622, Ley de Contrataciones Municipales: La presente ley establece las normas y procedimientos para regular las adquisiciones y contrataciones de obras. Conforme a esta ley la Alcaldía de Estelí se rige y trabaja los diferentes proyectos, la municipalidad se apega a ella para llevar con claridad y hacer efectivo las obras solicitadas por la población. La comuna estiliana pone en práctica la licitación ellos reciben la oferta de por lo menos tres empresas contratistas, pero la Alcaldía elige la que cumpla con los requisitos que la ley concreta y de esa manera llevan a cabo determinado proyecto.

Ley N° 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales: Esta ley es fundamental en el cumplimiento de la ejecución y contratación de obras en la Alcaldía de Estelí, se dirige aplicando la ley y así llevar a cabo construcciones de obras públicas, bienes y servicios para el provecho de los habitantes. Si hablamos que es una ley administrativa tiene como base todas las medidas y principios donde refleje la nitidez y veracidad en sus proyectos, la Alcaldía está trabajando de acuerdo a estas reglas.

Entre los aspectos importantes están: Dándole mantenimiento y buenas condiciones a la carretera Estanzuela Tisey, en la zona urbana de la ciudad acondiciona calles inaccesibles para la población y la mejora de puentes, carreteras entre otros.

Por medio de la utilización de instrumentos de investigación se demostró que los procesos de contrataciones de obras se realizan de acuerdo con el plan general de adquisiciones debidamente aprobado por el consejo municipal según presupuesto disponible para cada obra.

En cuanto al control interno y normativa se trabaja conforme a un formato legal y ley establecida para las municipales, para la realización de cualquier proyecto hay un plan de inversión anual que se elabora a finales del año y es aprobado por el alcalde.

Según el Plan Operativo Anual (POA) está destinado entre el 30 y 40 %; cuando se dan fondos adquiridos por organismos que aportan a la municipalidad estas obras son supervisadas por ellos.

Respecto al estudio de investigación la Alcaldía municipal de Estelí trabaja bajo estatutos legales y normativos que van de la mano con aspectos legales que ponen en función todas las actividades que realizan, conforme a una organización muy responsable y medidas que pongan en práctica de manera efectiva los diferentes proyectos.

Tomando en cuenta la prioridad de cada proyecto es de gran beneficio ya que satisface las necesidades de la población.

Propuesta del Plan de Mejora de Calidad o Estrategia o Acciones

Para realizar la propuesta del plan de Mejora de (CALIDAD, ESTRATEGIA, ACCIONES) se realizó una descripción de las generalidades de la (Alcaldía Municipal de Estelí) que incluye su historia, constitución y órganos de dirección. En segundo lugar, descripción de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas institucionales (FODA), con su respectivo análisis, y, en tercer lugar, la propuesta de Mejora de en los procesos de contratación de obras municipales

Las propuestas de mejora son las que a continuación se describen:

FODA Alcaldía Municipal de Estelí

ANALISIS FODA

El análisis FODA consiste en establecer las relaciones lógicas y coherentes entre los diversos componentes: a) Oportunidades vs. Fortalezas; b) Oportunidades vs. Debilidades; c) Amenazas vs. Fortalezas; d) Amenazas vs. Debilidades. Estudiando de tal manera que permitan establecer estrategias de que mejoren a partir de este análisis se realiza la matriz en donde se definen cuatro estrategias: estrategia FO, estrategia DO, estrategia FA, estrategia DA.

➤ Situación del ambiente interno determinación de fortalezas y debilidades:

Conocer las fortalezas y debilidades de la Alcaldía Municipal de Estelí, es un paso para planificar la posición de la misma, creando acciones competitivas sustentándolas en un punto fuerte; que haga crecer su sistema de control interno.

Fortalezas Internas:

1. Excelente coordinación laboral
2. Ejecución de proyectos en base a normas
3. Buen ambiente laboral
4. Capacitación constante

Debilidades Internas:

1. Falta de controles por área
2. Falta de un plan de contingencia
3. Procesos y sistemas
4. Ausencia de estandarización

➤ **Situación del ambiente externo determinación de amenazas y oportunidades.**

Analizar el entorno significa comprender y determinar la naturaleza de las influencias externas que actúan sobre la institución, estableciendo si estas pueden desarrollarse para crear una ventaja competitiva en la Alcaldía Municipal de Estelí y contrarrestarla representa un riesgo al desarrollo y continuidad de estas en el mercado.

Oportunidades Externas:

- 1 Apoyo de instituciones
- 2 Plan de trabajo de forma comunal
- 3 Relaciones con empresas constructoras e inmobiliarias

Amenazas Externas:

1. Fallas en los proyectos o retrasos imprevistos
2. Incumplimiento de proyecto
3. Impacto climático
4. Ausencia de normativas específicas

Es una de las herramientas esenciales que provee al proceso de planeación estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora.

En el proceso de análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas se consideran los factores importantes que representan las influencias del ámbito externo de la empresa, que inciden sobre su quehacer interno ya que potencialmente pueden favorecer o poner en riesgo el cumplimiento de los proyectos a realizarse.

En síntesis se puede decir que:

- Las fortalezas deben utilizarse
- Las oportunidades deben aprovecharse

- Las debilidades deben eliminarse
- Las amenazas deben sortearse

PLAN

Es contar con un equipo de trabajadores y maquinarias para los proyectos grandes de adoquinados y así evitar los costos presupuestarios para las contrataciones de empresas constructoras.

<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS FO</p> <p>1-Tener a disposición en cualquier momento los recursos para llevar a cabo cualquier proyecto</p> <p>2-darles seguimiento a los proyectos paso a paso</p> <p>3-tener un mejor control del uso de materiales</p>	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS DO</p> <p>1-la depreciación de las maquinarias</p> <p>2-capacitaciones del personal</p> <p>3-mayo tiempo en la supervisión y control de los proyectos</p>
<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS FA</p> <p>1-obtener un resultado positivo en términos monetarios</p> <p>2-más duraciones de los proyectos con muy buena calidad</p> <p>3-inconvenientes por daños de los equipos para terminar en tiempo y forma</p>	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS DA</p> <p>1-El clima es un riesgo que puede jugar en contra</p> <p>2-más demanda de la población de proyectos</p> <p>3-no tener presupuesto</p>

Propuesta de estrategias

Estrategia 1:

Establecer planes de contingencia, capacitaciones constantes y la designación de un área de control interno exclusiva para los proyectos que reduzcan posibles eventos inesperados para la obtención de mejores resultados en la ejecución de proyectos

Objetivo general:

Aplicar herramientas de control interno que mejoren los costos en el presupuesto destinado a los proyectos en la Alcaldía Municipal de Estelí

Actividades:

1. Se necesita de la capacitación constante del personal para poder mejorar la capacidad laboral así mismo el control más viable de los procesos de ejecución de proyectos
2. Realizar planes de contingencia antes de la ejecución de proyectos para posibles inconvenientes
3. Designar un área especializada en el control interno de los proyectos en ejecución o a ejecutarse para un mejor uso de presupuesto y a su vez un control más exacto sobre los proyectos.

IV.CONCLUSIONES

La investigación que realizamos ha contribuido de manera muy importante para identificar y resaltar los puntos que hay que cubrir y considerar para llevar a cabo un control interno exitoso para los proyectos a realizarse a futuro en la Alcaldía Municipal de Estelí. Nos deja muchas cosas importantes que reflexionar y muchas otras las ha reforzado como puntos angulares para llevar a cabo una buena implementación.

Dentro de los puntos que consideramos tienen más importancia dentro de los proyectos, son el detectar cuáles son los puntos en donde el control interno es más necesario al contrario del ya establecido que solo rigiere a toda la institución y no por exactitud en diferentes pasos de los proyectos. La incursión de un plan de mitigación en base a los diferentes tipos de control interno es clave para una buena ejecución.

Como mencionamos a lo largo de este documento una de los problemas más frecuentes que se presenta en la institución es el seguimiento y protocolos que no se encuentran establecidos para una buena ejecución de los diferentes proyectos. Se teme que si el inconveniente continuo se podría provocar un problema a un mayor; es por eso nuestra insistencia en reestructurar el control interno y el plan de mitigación para este mismo con el fin de prevenir de manera segura posibles acontecimientos en los proyectos a realizarse.

En la introducción de este documento hablamos sobre cuáles son los objetivos que se desean lograr con el presente, y mencionamos que la muy buena ejecución de proyectos en base a un buen control podría dar resultados positivos tanto como para la Alcaldía como para los pobladores beneficiados, cabe mencionar que de seguir con el mismo proceso que se está trabajando actualmente se puede llegar a incurrir en posibles acontecimientos que no están contemplados en la ejecución de proyectos.

Otro punto que consideramos clave para llevar a cabo un muy buen control, consiste en crear un área responsable exclusivamente dirigida a poder supervisar, controlar y corroborar el buen funcionamiento de cada proyecto, esto permitiría poder obtener mejores resultados en cada proyecto, dando cavidad a una rendición de cuentas mas efectiva.

Conforme realizamos esta investigación nos percatamos de muchas cosas que antes no habíamos considerado, que ignorábamos. Pudimos percatarnos como lo hemos venido mencionando de la importancia de poder controlar cada uno de todos los procesos necesarios para realizar un proyecto, a través de un buen control se podría determinar diferentes tipos de inconvenientes con anticipación y actuar junto al plan de contingencia para poder evitar que ocurran y puedan retrasar, paralizar o desestabilizar un proyecto en ejecución.

Hay muchas cosas que podríamos mencionar que aprendimos a lo largo de esta investigación, pero las más importantes creemos que las hemos mencionado. Sin embargo, consideramos que la más importante de todas es llevar a cabo, antes que nada, una planeación de lo que se quiere realizar y que se espera obtener cuando se lleve a cabo un proyecto, por ende, se debe desarrollar una evaluación correcta de las posibles alternativas que se tengan antes de iniciar cualquier cosa.

V. REFERENCIAS

Ibarra, J. B. (s.f.). <http://bestpractices.com.py/>. Recuperado el 8 de Junio de 2015, de <http://bestpractices.com.py/2011/07/proceso-de-credito-pdc/>

ADDAC. (s.f.). addac.org.ni. Recuperado el 13 de Mayo de 2015, de http://addac.org.ni/files/attachments/documentos/Micro_credito_Rural.pdf

Alfonso, A. S. (2002). Control Interno y Auditoria. En A. S. Alfonso, *Alfonso, Amador Sotomayor* (pág. 3). México, Nuevo León.

Asamblea Nacional . (2015). Obtenido de www.asamblea.gob.ni

blogspot.com. (2010). Obtenido de <https://morey-abogados.blogspot.com/2010/01/el-alcance-del-gobierno-local-ii.html>

Características del proceso administrativo de la cartera. (3 de Julio de 2013). Recuperado el 14 de Mayo de 2015, de *Características del proceso administrativo de la cartera*: <http://procesoadministrativodelacartera.blogspot.com/2013/07/caracteristicas-proceso-administrativo.html>

celadel.com. (2012). Obtenido de ww.celadel.org

comceptos.com. (2015). Obtenido de <https://concepto.de/presupuesto/>

Contraloría general de la república . (enero de 2019). Obtenido de www.cgr.gob.ni

Coopers. (2008). *webyempresas.com*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/objetivos-generales/>

Definición ABC. (s.f.). www.definicionabc.com. Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de <http://www.definicionabc.com/general/proceso.php>

definicionabc. (12 de 4 de 2012). Obtenido de definicionabc.com/derecho/contratacion.php:
<https://www.definicionabc.com/derecho/contratacion.php>

Diccionario de Acción Humanitaria y Cooperación al Desarrollo. (s.f.). Recuperado el 18 de Mayo de 2015, de *Diccionario de Acción Humanitaria y Cooperación al Desarrollo*:
<http://www.dicc.hegoa.ehu.es/listar/mostrar/162>

Documentos ONGs. (s.f.). Recuperado el 18 de Mayo de 2015, de *Documentos ONGs*:
<http://www.mgar.net/soc/ong.htm>

estuderecho.com. (2010). Obtenido de <http://estuderecho.com/sitio/?p=231>

estupiñan. (2006). *sistemas de control.*

Federación Antioqueña de ONG. (s.f.). Recuperado el 15 de Mayo de 2015, de *Federación Antioqueña de ONG*: <http://www.faong.org/que-es-una-ong/>

García Espinoza, A. E. (s.f.). *Status Puebla.* Recuperado el 09 de Junio de 2015, de *Status Puebla*:
http://www.statuspuebla.com.mx/index.php?option=com_content&view=article&id=602&catid=56:testimoniales&Itemid=57

gestipolis. (20 de 1 de 2001). Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

gestipolis. (2001). *control interno.*

gestipolis. (2001). *control interno.*

<http://creditoscobranzasdinero>. (s.f.). Recuperado el 8 de Junio de 2015, de <http://creditoscobranzasdinero.blogspot.com/2010/01/politicasdecredito.html>

<http://definicion.de/>. (s.f.). Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de <http://definicion.de/beneficio/>

<http://definicion.de/crecimiento/>. (s.f.). Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de <http://definicion.de/crecimiento/>

INTEDAY.COM. (2010). Obtenido de <http://www.intedya.com/internacional/1038/noticia-la-importancia-del-buen-gobierno-.html>

intedya.com. (s.f.). Obtenido de <http://www.intedya.com/internacional/1038/noticia-la-importancia-del-buen-gobierno-.html>

librands, c. y. (2003). *control interno.*

lifeder.com. (2015). Obtenido de <https://www.lifeder.com/contabilidad-gubernamental/>

Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costo* (Primera Edición ed.). Colombia: Centro de Publicaciones de la Universidad de Colombia, sede Manizales.

monografias.com. (2012). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos31/servicios-publicos/servicios-publicos.shtml>

municipio.gub. (2008). Obtenido de <http://municipiob.montevideo.gub.uy/tu-gobierno/autoridades/gobierno-municipal>

nicatributos.2grow.xyz. (2010). Obtenido de <https://nicatributos.2grow.xyz/ley-de-concertacion-tributaria/>

Perez, J. (1 de 8 de 2008). *definicion.com*. Obtenido de <https://definicion.de/registro/>

plandisc.com. (2011). Obtenido de <https://plandisc.com/es/el-plan-operativo-anual-es-una-herramienta-importante-para-la-planificacion/>

procesoadministrativodelacartera.blogspot.com. (3 de Julio de 2013). Recuperado el 14 de Mayo de 2015, de <http://procesoadministrativodelacartera.blogspot.com/2013/07/caracteristicas-proceso-administrativo.html>

reviso.com. (2009). Obtenido de <https://www.reviso.com/es/que-son-los-impuestos>

Sapiens Software S.A. (s.f.). <http://sapiens.co.cr/>. Recuperado el 20 de Mayo de 2015, de <http://sapiens.co.cr/la-compa%C3%B1%C3%ADa/t%C3%A9rminos-y-condiciones-de-servicio.aspx>

SIBOIF-547. (8 de Agosto de 2008). Recuperado el 14 de Mayo de 2015, de *SIBOIF-547*: http://superintendencia.gob.ni/documentos/marco_legal/generales/CD-SIBOIF-547-1-AGO20-2008.pdf

significados. (07 de 09 de 2016). Obtenido de *significados.com*: <https://www.significados.com/normativa/#targetText=La%20normativa%20jur%C3%ADdica%20o%20legal,cumplir%20con%20los%20objetivos%20determinados>.

sinnexus.com. (2016). Obtenido de https://www.sinnexus.com/business_intelligence/plan_operativo_anual.aspx

slideshare. (8 de 6 de 2018). Obtenido de <https://es.slideshare.net/wilfredodiaz2/sistemas-de-control-50453873>

unica. (15 de 5 de 2005). Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

Velez, D. (6 de Septiembre de 2012). *bienadministrar.blogspot.com*. Recuperado el 19 de Mayo de 2015, de <http://bienadministrar.blogspot.com/2012/09/esta-definicion-se-subdivide-en-cinco.html>

wordpress. (12 de 4 de 2007). *wordpress.com*. Obtenido de <https://mercadosunidos.wordpress.com/2007/08/29/los-cuatro-pasos-fundamentales-del-proceso-administrativo>