

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
ESCUELA DE POSGRADO



**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
OBRAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA
PROVINCIA DE PACHITEA, 2018”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN PÚBLICA

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA

TESISTA: DEYSI YANELI ALBORNOZ ROMERO

ASESOR: Dra. DIGNA MANRIQUE DE LARA SUAREZ

HUÁNUCO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo de grado va dedicado a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas. A mis familiares con su apoyo incondicional, amor y confianza permitieron que logre concretar mis metas trazadas.

AGRADECIMIENTO

A: los distinguidos docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”, por su contribución en mi formación profesional a nivel de Maestría.

RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la Gestión de obras en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea, 2018” tuvo como objetivo general determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea en el año 2018.

El diseño utilizado fue el descriptivo explicativo, se trabajó con una muestra poblacional de 48 trabajadores de las obras de 4 municipalidades distritales de la provincia de Pachitea; a los cuales se aplicó un cuestionario, los mismos que fueron validados previamente: el cuestionario fue utilizado para medir la variable Control Interno y la variable Gestión de obras municipales, que consta de 15 ítems y mide las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de supervisión; y 6 preguntas que miden la gestión de obras municipales.

Después de recabar la información, se procedió a realizar el proceso estadístico, mediante la herramienta de Excel y el programa SPSS 22, lo que se presentó a través de tablas y gráficos de barras; para la correlación y la prueba de hipótesis se utilizó el estadígrafo ro de Sperman.

Finalmente se llegó a la conclusión que el control interno incide positivamente en la Gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea – 2018,

Palabras clave: Control Interno, Gestión de obras municipales

ABSTRACT

This research entitled "Internal control and its impact on the management of works in the district municipalities of the province of Pachitea, 2018" had as a general objective to determine the extent to which internal control affects the management of municipal works in the province of Pachitea in the year 2018.

The design used was the explanatory descriptive, we worked with a population sample of 48 workers of the works of 4 district municipalities of the province of Pachitea; to which a questionnaire was applied, the same ones that were previously validated: the questionnaire was used to measure the Internal Control variable and the Municipal Works Management variable, which consists of 15 items and measures the control environment dimensions, risk assessment, control activities, information and communication systems, and supervision activities; and 6 questions that measure the management of municipal works.

After collecting the information, the statistical process was carried out, using the Excel tool and the SPSS 22 program, which was presented through tables and bar charts; For the correlation and hypothesis test, the Spearman rho statistician was used.

Finally it was concluded that internal control positively affects the management of municipal works in the province of Pachitea - 2018,

Keywords: Internal Control, Municipal Works Management

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INTRODUCCIÓN	viii
CAPÍTULO I. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Fundamentación del problema	1
1.2. Justificación	3
1.3. Importancia o propósito	3
1.4. Limitaciones	4
1.5. Formulación del problema	4
1.5.1. Problema general	4
1.5.2. Problema específicos	5
1.6. Formulación de los objetivos	5
1.6.1. Objetivo general	5
1.6.2. Objetivos específicos	5
1.7. Formulación de las hipótesis	6
1.7.1. Hipótesis general	6
1.7.2. Hipótesis específicas	6
1.8. Variables	7
1.8.1. Variable independiente	7
1.8.2. Variable dependiente	8
1.9. Operacionalización de variables	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	11
2.1. Antecedentes	11
2.2. Bases teóricas	13
2.3. Bases conceptuales	21
CAPÍTULO III METODOLOGÍA	31
3.1. Ámbito	31
3.2. Población	31
3.3. Muestra	31
3.4. Nivel y tipo de estudio	36

3.4.1. Nivel de estudio	36
3.4.2. Tipo de estudio.....	37
3.5. Diseño de investigación	38
3.6. Técnicas e instrumentos	39
3.6.1. Técnicas.....	39
3.6.2. Validación y confiabilidad de los Instrumentos.....	40
3.7. Procedimiento	42
3.8. Aspectos éticos	43
3.9. Tabulación.....	43
3.10. Análisis de datos	44
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	49
4.1. Análisis descriptivo	49
4.2. Análisis inferencial: contrastación de Hipótesis	64
Comprobación de Hipótesis General.	64
4.3. Discusión de resultados	76
4.4. Aporte de la investigación.....	78
CONCLUSIONES.....	79
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	82
ANEXOS.....	84
ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA	85
ANEXO 02. CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	87
ANEXO 04. FORMATO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUECES O JUICIO DE EXPERTOS	91
NOTA.....	100
BIBLIOGRÁFICA	100
ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO	101
.....	101
AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICO DE POSGRADO	101

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, las municipalidades son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones, así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores.

A nivel nacional, las municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales.

Cada día la población siente cada vez más desconfianza de los gobiernos locales. Ante esta problemática, el estado empezó a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales, y para atacar esta problemática instauraron reformas para mejorar el control interno, a través de presupuesto participativo por resultados emisión de normativas y leyes para su ejecución. Sin embargo, nada de esto a servido para mejorar y llegar a la población para el beneficio de obras públicas ejecutándolas con eficiencia y efectividad, ello poco o nada ayudó la situación de la municipalidades.

Lo expuesto nos permite remarcar la importancia de nuestro estudio, en tanto nos permite determinar cómo un adecuado control interno contribuye a una eficaz gestión en la municipalidad, en cuanto a tiempo e impacto de las actividades programadas. En ese sentido, esta investigación ha sido estructurada de la siguiente manera:

La tesis está organizada en cuatro capítulos. El primer capítulo es la descripción del problema de investigación, en la que se presentan el problema de investigación,

objetivos, justificación, limitaciones, planteamiento de hipótesis y definición de variables. El segundo capítulo se presentan los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanista. El tercer capítulo, presentamos el marco metodológico que contiene las variables, la operacionalización de éstas, la metodología aplicada para el desarrollo del trabajo de investigación; siendo el tipo de estudio el no experimental, el diseño de investigación el correlacional transversal y el método estadístico. Se trabajó con una muestra de 48 trabajadores de las obras de las municipalidades de 4 distritos de la provincia de Pachitea, 2018. Los instrumentos de recolección de datos fueron a través de un cuestionario. Así mismo los métodos de análisis de datos que se usó son la estadística descriptiva e inferencial. El capítulo IV contiene los resultados de la investigación a consecuencia de la aplicación de los instrumentos, resumidos en tablas y gráficos estadísticos; también contiene la discusión de los resultados, en la que se contrasta con los antecedentes y las teorías consideradas; se presenta las conclusiones a las que arriba la investigación, en la que determinamos que el control interno influye positivamente en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea; así mismo, se presentan las recomendaciones esenciales para fortalecer la implementación del control interno en la gestión de obras municipales. Y finalmente se exponen las referencias bibliográficas que nos permite el desarrollo de la investigación con conceptos que orientaron el estudio, así como los anexos que dan respaldo a nuestra investigación, se adjuntan los instrumentos que fueron empleados en la investigación realizada, las matrices de puntuaciones de las variables, la confiabilidad de los instrumentos, las matrices de validación de los instrumentos, las fichas técnicas y el artículo científico.

CAPÍTULO I. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema

La Contraloría General de la República es la máxima autoridad del Sistema Nacional de Control; se encarga de supervisar, vigilar y verificar la aplicación de las políticas públicas y el uso de los recursos y bienes del estado.

La contraloría General cuenta con atribuciones especiales que le otorga el Artículo 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Así mismo dentro de cada institución o entidad pública se cuenta con un Órgano de Control Institucional que viene a ser la unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental es decir promueve la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control, de conformidad con lo señalado en los artículos 7 y 17 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

La contraloría se encarga de realizar audiencias públicas en las que participan los ciudadanos con la finalidad de exponer sus denuncias y quejas sobre la gestión de los gobiernos regionales y locales. En las mismas se pudo evidenciar que en la Provincia de Pachitea se registraron denuncias sobre obras de saneamiento y viales que están inconclusas; y otras que registran serias deficiencias, lo cual nos demuestra la insatisfacción de la ciudadanía con la ejecución de las obras a cargo de las municipalidades de

dicha provincia y por ende un bajo nivel de desarrollo; a partir de ello se puede deducir que el Órgano de Control Institucional (OCI) no está cumpliendo con sus principales funciones una causa de ello es que los OCI están conformados por administrativos contratados por las misma entidad y solo el jefe del órgano es designado por la Contraloría, siendo esta situación compleja ya que el equipo es el que se encarga de realizar las auditorias y los servicios de control de la entidad. Muchas veces este equipo no cuenta con las competencias necesarias para ejecutar estas actividades que dependen de la ubicación, dimensión y tipo de intervenciones públicas a supervisar.

También se pudo evidenciar que no se está cumpliendo con el propósito de la Municipalidad según establece la Ley Orgánica de Municipalidades que menciona en su Artículo 96 que se considera causas de necesidad publica la ejecución de obras municipales al evidenciarse esta problemática que fue expuesta en las audiencias públicas realizadas.

Después de haber expuesto los síntomas y la causa principal del problema mediante esta investigación se pretende determinar la incidencia de la gestión de control interno en la óptima gestión de proyectos de obras que ejecutan las municipalidades de la provincia de Pachitea; al determinar su incidencia se pretende proponer mecanismos que permitan un mejor control interno.

1.2. Justificación

La justificación nos permite comprender la razón por la que se seleccionó un determinado tema de investigación, así como tener claro cuáles son los beneficios o aportes de la misma. En relación, Hernández et al (2010) nos dice que: “la justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante” (p. 39).

Justificación social.

Se busca aportar en cuanto a mejorar el control interno de las Municipalidades de la provincia de Pachitea a razón de favorecer la óptima gestión de las obras municipales, las cuales permiten satisfacer las necesidades y demandas de la población de dicha provincia como se establece en el Artículo 96 de la Ley Orgánica de Municipalidades.

Justificación práctica.

La presente investigación nos ayudará a entender cómo se relacionan nuestras variables de estudio, control interno y la gestión de obras municipales, de manera que podamos comprender la influencia que ejerce una sobre otra. Los resultados obtenidos podrán servir para ser utilizados como base al momento de tomar decisiones.

1.3. Importancia o propósito

Los resultados de la presente investigación permitirán identificar la situación actual del control interno en comparación a la gestión de obras municipales; del mismo

modo, aportará una visión clara para la toma de acciones con la finalidad de mantener un control interno efectivo de esta manera acercarse o cumplir con los objetivos de la institución de manera eficaz y transparente.

1.4. Limitaciones

En la presente investigación se utilizarán cuestionarios para medir la percepción de comunicación interna mediante cuestionarios.

Una de las dificultades que se tiene al utilizar este instrumento son los datos – autoinformados.

Los datos auto-informados están limitados por el hecho de que pocas veces pueden ser verificados independientemente. En otras palabras, me refiero al caso donde el investigador tiene que indagar lo que las personas opinan sobre un tema, ya sea en entrevistas, grupos focales, o en cuestionarios, por su valor nominal. Estos datos auto-informados pueden contener varias fuentes potenciales de sesgo a las que debe estar atento y observar como limitaciones. (Martínez, 2017).

1.5. Formulación del problema

1.5.1. Problema general

¿En qué medida el control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018?

1.5.2. Problema específicos

- ¿En qué medida el ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?
- ¿En qué medida la evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?
- ¿En qué medida las actividades de control gerencial inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?
- ¿En qué medida la información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?
- ¿En qué medida la supervisión incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?

1.6. Formulación de los objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.

1.6.2. Objetivos específicos

- Determinar en qué medida el ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- Determinar en qué medida la evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

- Determinar en medida las actividades de control gerencial inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- Determinar en qué medida la información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- Determinar en qué medida la supervisión incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

-

1.7. Formulación de las hipótesis

1.7.1. Hipótesis general

- ***HG₀***: El control interno no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.
- ***HG_A***: El control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.

1.7.2. Hipótesis específicas

- ***HE1₀***: El ambiente de control no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- ***HE1_A***: El ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
-
- ***HE2₀***: La evaluación de riesgos no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

- **HE2_A**: La evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

- **HE3₀**: Las actividades de control gerencial no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- **HE3_A**: Las actividades de control gerencial incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

- **HE4₀**: La información y comunicación no inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- **HE4_A**: La información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

- **HE5₀**: La supervisión no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.
- **HE5_A**: La supervisión no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

1.8. Variables

1.8.1. Variable independiente

Control Interno

1.8.2. Variable dependiente

Gestión de obras municipales

1.9. Operacionalización de variables

Tabla 1

Variables y dimensiones de la investigación.

TIPO	VARIABLE	DIMENSION
INDEPENDIENTE	Control Interno	El ambiente de control
		La evaluación de riesgos
		Las actividades de control
		La información y comunicación
		La supervisión
DEPENDIENTE	Gestión de obras municipales	

En la presente tabla se muestra las variables con sus dimensiones e indicadores.

Tabla 2

Definición operacional y conceptual de las variables y dimensiones.

DEFINICIÓN OPERACIONAL	
VARIABLES	
Variable Independiente: Control Interno	Variable Dependiente: Gestión de obras municipales
Definición Conceptual: Según COSO (como citó Morocho, 2018) el Sistema de Control Interno:	Definición Conceptual: Según Andia (2010) el proyecto de inversión desde

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (p.23).

Definición Operacional:

una perspectiva general, se entiende como:

Una intervención en un medio para dar solución a una problemática existente y lograr un cambio deseado. Dicho problema se puede percibir como una limitación o un exceso de un bien y/o servicio. Se caracteriza porque es una intervención delimitada en el tiempo, se integra como una unidad de servicio en un horizonte de tiempo, interviene en un medio social; población y organizaciones, y si interviene en un área geográfica definida donde tendrá influencia el proyecto (p. 28-29).

Definición Operacional:

DIMENSIÓN

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Gestión de obras municipales

El ambiente de control: Ambiente de control: Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

La evaluación de riesgos: Evaluación de riesgos: Consiste en la identificación y

el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí.

Las actividades de control: Actividades de control: Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.

La información y comunicación: Información y comunicación: Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente.

La supervisión: Supervisión y seguimiento: El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

En la presente tabla se muestra las definiciones conceptuales y operativas de las variables, así como las dimensiones de la investigación.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes.

A) A Nivel Internacional

A1. SALVANE Y LIZARAZO (2017) en su tesis “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”; concluye que:

- Es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.
- Darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

B) A nivel Nacional

De las investigaciones realizadas existe en otros ámbitos de nuestro territorio similar a una de nuestras variables

A1. MOROCHO ACUÑA, YESSENY (2018) en su tesis *“Eficacia del Sistema De Control Interno y La Eficiencia de la Ejecución del Gasto Publico en la Municipalidad Distrital Veintiséis De Octubre-Piura, 2015-2016.”*; concluye que:

La eficacia del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público fundamentado en un adecuado ambiente de control, oportuna evaluación del riesgo, adecuadas actividades de control, alto flujo de información y comunicaciones, apropiadas actividades de supervisión, oportunamente planificada, ejecutada y evaluada el sistema de control interno de la entidad; y, en consecuencia esta conclusión general queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen de regular a bueno la eficacia del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionados con la eficiencia del gasto público de la entidad.

A2. VELÁSQUEZ VILLASANTE, DANITZA DIANA (2018) en su tesis *“El Control Interno y su Influencia en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – Periodo 2016”*; concluyen lo siguiente:

Existe influencia, del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, ya que muestra un valor sig. Del 1% donde el valor de

0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación real positiva. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de $r=0.942$ lo que indica que existe una correlación positiva media de la influencia de la participación del Control Interno sobre la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané en el año 2016. Consecuentemente, podemos concluir que el Control Interno si influye en Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané periodo 2016, ya que los valores de sig. Encontrados de influencia de la participación de control interno sobre la ejecución presupuestal según el coeficiente de determinación es de 88.74%.

2.2. Bases teóricas

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015) nos menciona en una de sus publicaciones denominadas “El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-” nos menciona lo siguiente:

Con el fin de desarrollar una autoevaluación del control interno institucional al nivel de las entidades fiscalizadas, es preciso iniciar procurando el conocimiento sobre el marco normativo de referencia internacional, a saber, el Marco Integrado de Control Interno (Informe COSO). Este enfoque fue elaborado y actualizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el

cual estuvo integrado por diversas agrupaciones profesionales designadas para establecer un marco conceptual de control interno que amalgamara las definiciones y los conceptos existentes hasta ese momento.

El enfoque COSO constituye la concepción de control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial. En efecto, tras la emisión del Informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones. Teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada. (p. 19)

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Modelo COSO-2013 identifica cinco componentes de control interno, los cuales son:

Ambiente de control: Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

Evaluación de riesgos: Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base

para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí.

- Actividades de control: Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión
- Información y comunicación: Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente.
- Supervisión y seguimiento: El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

En la versión 2013, COSO mantuvo los cinco componentes funcionales, pero dejó de utilizar la representación piramidal. Actualmente, el sistema aparece como un cubo, en el cual el ambiente

de control se ubica en la parte superior, para dar la idea de que el compromiso con el control interno debe fluir de la cima, toda vez que la alta dirección como responsable del sistema en primera instancia, deben propiciar un ambiente idóneo para el funcionamiento del control interno. (La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015, p. 19-21).

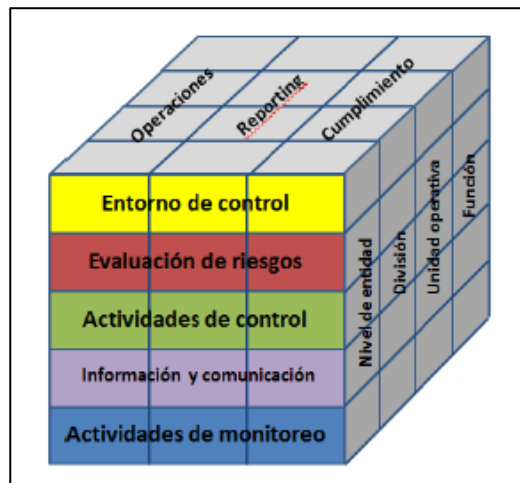


Ilustración 1. Representación del Sistema de Control Interno según COSO 2013.

PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Mediante la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que también se adapta al Modelo COSO 2013, sabemos que:

Por cada componente se han establecido principios que orientan y facilitan su implementación. Para un mejor entendimiento y desarrollo de los componentes, así como para efectos de lograr una adecuada aplicación de la presente Directiva, los 5 componentes y sus 17 principios han sido agrupados en 3 ejes: 1) Cultura Organizacional, 2) Gestión de Riesgos y 3) Supervisión; según se presenta en el siguiente cuadro. (p. 6).

Tabla 3

Relación entre Ejes, Componentes y Principios del Sistema de Control Interno.

Fuente: Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG D “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” aprobada con resolución de contraloría N° 146-2019-C

EJE	COMPONENTE	PRINCIPIO
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
	Información y Comunicación	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	Actividades de Control	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
Supervisión	Supervisión	La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 004-2017-CG “GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO “

Según la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG denominada “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, debemos entender que “la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la entidad contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficios de la ciudadanía” (p. 4).

Además, resalta que el modelo de implementación orienta a la estructuración formal del Sistema de Control Interno (SCI), desde ese momento el mismo ingreso a un ciclo continuo, dinámico y permanente en el tiempo.

MODELO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para iniciar o complementar la implementación del Sistema de Control Interno (SCI), las entidades cuentan con un Modelo de implementación, en el cual pueden distinguir la etapa y fase en la que se encuentran:

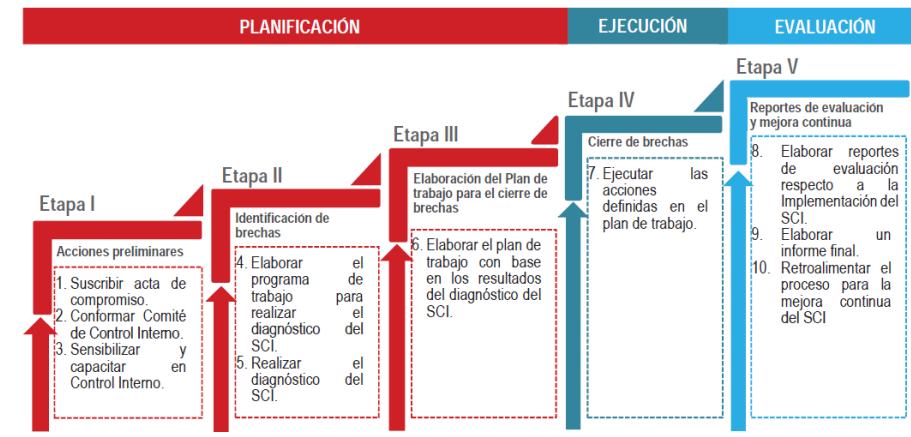


Ilustración 2. Modelo de implementación del SCI.

FASE DE PLANIFICACIÓN

Al respecto, la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG nos menciona lo siguiente:

La efectividad de la implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de la Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI.

En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo.

Entre las acciones a seguir, está la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure de manera razonable su efectivo funcionamiento. (p. 6)

FASE DE EJECUCIÓN

Según la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, “la importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas” (p. 16)

FASE DE EVALUACIÓN

La Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG señala que:

Continuando con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución.

Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos

sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

2.3. Bases conceptuales

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según COSO (como citó Morocho, 2018) el Sistema de Control Interno: Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las

dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas (p. 23).

Otra definición la encontramos en el trabajo de Mejía (2005), donde menciona que:

El Sistema de Control Interno está integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, procesos, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realice de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos. El control interno tiene como objetivo establecer las acciones, políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y mejoramiento continuo de la entidad pública, que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente y eficiente, el cumplimiento de la Constitución, las leyes y normas que la regulan; la coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que se relaciona y una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado (p. 86).

CONTROL INTERNO

Arias (2014) define el Control Interno como:

El conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.

El Control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios o servidores de la entidad, la esencia del Control Interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones (p. 21).

También, Emeterio (2018) nos resalta la importancia de este concepto en la actualidad:

El control interno es fundamental para el desarrollo de las organizaciones y tiene que ser implementado por los dueños o representantes legales, en la calidad de dirigentes que diseñan y modifican las políticas y procedimientos dentro de la institución, de esta manera implantar, ordenar y vigilar los recursos materiales con mucha cautela y tomar decisiones viendo las necesidades que se encuentra en la supervisión y monitoreo, permitiendo ejecutar con mucha claridad sus objetivos que se alcanzará en un tiempo fijado (p. 17).

EVALUACIÓN DE RIESGO

Según Velásquez (2018) el riesgo se define como:

La probabilidad de que un evento o acción afecte a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estado financiero y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad (p. 20).

Según Bell et al. (como citó Albanese, 2012), “los riesgos afectan la capacidad de una entidad de perdurar en el tiempo, competir exitosamente en el medio, mantener su imagen pública y la calidad de sus productos” (p. 208).

Otro aspecto a tener en cuenta al momento de hablar de este concepto, nos los menciona Albanese (2012), que dice que el riesgo debe entenderse siempre “en relación a la oportunidad y propensión al mismo. Una vez identificado se deberá evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto que los mismos pudieran tener en la organización y a posteriori se realizará la gestión del riesgo.” (p. 208).

SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO

El Ministerio de Economía y Finanzas (2016) a través de su portal institucional define al Sistema Nacional de Presupuesto como:

El conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en

todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos.

El Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (Dirección General de Presupuesto Público, 2011, p. 5).

PRESUPUESTO PÚBLICO

El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos (Velásquez, 2018, p. 23).

Además, como mencionan Mendoza, Loor, Salazar y Nieto (2018)

El presupuesto público asignado deberá regirse bajo principios de universalidad donde se contemple la totalidad de los gastos e ingresos que permita satisfacer al servicio de la comunidad, el mismo que debe ser programado según los requerimientos de recursos para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual (p. 329).

POLÍTICA PÚBLICA

Según Roth (como citó Pareja, 2011) una política pública, son un conjunto conformado por uno o varios objetivos colectivos considerados necesarios o deseables y por medios y acciones que son tratados, por lo menos parcialmente, por una institución u organización gubernamental con la finalidad de orientar el comportamiento de actores individuales o colectivos para modificar una situación percibida como insatisfactoria o problemática (p. 8).

Una definición que complementa la anterior nos la menciona Vargas (2007), quien dice que:

La administración pública, es la estructura orgánica del Estado, es decir un conjunto de organizaciones – ministerios, concejalías, prefecturas, empresas públicas, juzgados, escuelas, hospitales, etcétera, en la que se combinan recursos –humanos, financieros, tecnológicos, normativos- los mismos que son transformados en políticas públicas,

programas públicos, en servicios, en productos, con la finalidad de atender los problemas de los ciudadanos, controlar sus comportamientos, satisfacer sus necesidades o demandas y en definitiva lograr impacto en cuanto a objetivos sociales, políticos y económicos, (mejorar la calidad de vida de sus habitantes) (p. 127 - 128).

PLAN ESTRATÉGICO

Como menciona Alvarado (2001), “un Plan Estratégico es un conjunto de elementos y/o conceptos que orientan, unifican, integran y dan coherencia a las decisiones que dan rumbo y destino a una organización, departamento o unidad de producción agropecuaria.” (p. 284).

La elaboración de un Plan Estratégico es un excelente ejercicio para trazar las líneas que marcarán el futuro de nuestra empresa. La decisión de elaborar uno es el primero y principal aspecto que demuestra que nuestra organización posee ese deseo de planificar, de crecer. Debemos ser capaces de diseñar el porvenir de la empresa y, lo que es más importante, transmitir estas pautas, contrastarlas y convencer al resto de los agentes que interactúan con la organización de cuál es el camino hacia el éxito. (Casanova et al, 2016, p.62).

PROGRAMA

Según Cohen y Martínez (como citó Pareja, 2011) definen un programa como:

Los componentes operativos que tiene una política pública. Es el documento técnico donde están incluidos y definidos de manera cuantitativa y detallada las acciones para lograr la política pública. Un programa obedece a la estructura de una política pública, conocida también como política social.

La política social es un conjunto de programas que pretenden alcanzar los mismos fines. Los programas y proyectos se enmarcan en una política, de la que constituyen su traducción operacional, vía la asignación de recursos que permiten su implementación. (p. 9)

Además, Vega (1998) nos da una definición que complementa lo anterior:

Un proyecto y/o programa social es un sistema y tiene una estructura que está conformada principalmente por actores naturales y/o institucionales (elementos) que se articulan en torno a actividades (organización) para generar productos (logros) que solucionen (produzcan cambio o agreguen valor) a las propiedades de algunos de sus actores (p. 1).

PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Según Andía (2010) el proyecto de inversión desde una perspectiva general, se entiende como:

Una intervención en un medio para dar solución a una problemática existente y lograr un cambio deseado. Dicho problema se puede

percibir como una limitación o un exceso de un bien y/o servicio. Se caracteriza porque es una intervención delimitada en el tiempo, se integra como una unidad de servicio en un horizonte de tiempo, interviene en un medio social; población y organizaciones, y si interviene en un área geográfica definida donde tendrá influencia el proyecto (p. 28-29).

Toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y sean independientes de los de otros proyectos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015, p. 315)

UNIDAD FORMULADORA

Es el área responsable de la elaboración del estudio de preinversión, la cual debe estar debidamente registrada en el Banco de Proyectos del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP).

De disponer de las capacidades suficientes, la Unidad Formuladora elaborará los estudios de preinversión con su equipo técnico, pudiendo recurrir a la contratación de personas naturales o jurídicas que se encarguen de alguna parte específica o especializada que requiera el estudio. En este caso, la Unidad Formuladora deberá elaborar un plan de trabajo para el desarrollo del estudio y, cuando corresponda, los términos de referencia para la contratación de aquellos terceros que

complementarán al equipo de la Unidad Formuladora. Si la Unidad Formuladora no contase con la capacidad suficiente, puede contratar a terceros (persona natural o jurídica) para la elaboración de la totalidad del estudio de preinversión; para ello debe preparar los correspondientes términos de referencia. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015, p. 20)

UNIDAD EJECUTORA

Es el órgano o la dependencia de la entidad definida como tal en las normas del Presupuesto del Sector Público, registrada en la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP), responsable de la ejecución del Proyecto de Inversión Pública. Para proponer a la Unidad Ejecutora o las Unidades Ejecutoras se debe analizar si cuentan con las capacidades y las competencias para encargarse de la ejecución. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015, p. 21)

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1. Ámbito

El ámbito de estudio es la provincia de Pachitea donde se encuentran actualmente las municipalidades que gestionan las obras públicas.

3.2. Población

El universo en la presente investigación estará conformado por una población de 47 obras que se encuentran en los 4 distritos de la provincia de Pachitea.

3.3. Muestra

La muestra estará representada por 4 obras en cada uno de los 4 estratos los cuales son los distritos de Molinos, Umari, Pano y Chaglla se puede decir entonces que fueron seleccionados mediante el tipo de muestreo probabilístico - estratificado donde se seleccionó de manera aleatoria a 3 trabajadores que pertenecerán al subgrupo o estrato. Se puede observar la distribución en el siguiente cuadro:

Tabla 4
Muestra de obras - distrito de Molinos.

Ítem	Entidad	Descripción de la obra	Modalidad de ejecución	Fecha de inicio de la obra	Estado de la obra	Monto de inversión	Fecha de recepción de la obra	Fecha de liquidación de la obra	Motivo de estado de registro
1	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO-PACHITEA	INSTALACION DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO DEL CASERIO DE COCHATO, DISTRITO DE MOLINO - PACHITEA - HUANUCO	Por Contrata	11/08/2018	Finalizada	S/. 2,743,238.00	26/12/2018	31/12/2018	La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra"
2	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO-PACHITEA	MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL MIRAFLORES - ISHPINCO DE LA LOCALIDAD DE CALLAGAN MANZANO, DISTRITO DE MOLINO - PACHITEA - HUANUCO DISTRITO DE MOLINO - PROVINCIA DE PACHITEA - REGION HUANUCO	Por Contrata	18/09/2018	Finalizada	S/. 1,414,928.99	27/12/2018	28/12/2018	La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra"
3	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO-PACHITEA	CREACION DE LOSA DE RECREACION MULTIUSO EN EL CENTRO POBLADO DE PICAFLOR HIERBA BUENA DISTRITO DE MOLINO PROVINCIA DE PACHITEA REGIÓN HUANUCO	Adm. Directa	19/02/2018	Finalizada	S/. 43,627.29	14/04/2018	18/07/2018	La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra"
4	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO-PACHITEA	MEJORAMIENTO DE CALLES, JR. JISHURUMI, PSAJE. LOS ANGELES, JR. PASCUA REYES, JR. 6 DE ENERO, JR. BUENAVISTA, JR. LLUPIRUMI, JR. INCAICO, JR. 28 DE JULIO, PSJE. HUANCA RUMI Y JR. HUANCA RUMI EN EL CENTRO POBALDO DE HUARICHACA DEL DISTRITO DE MOLINO - PROVINCIA DE PACHITEA - DEPARTAMENTO DE HUANUCO	Adm. Directa	4/12/2018	Finalizada	S/. 183,761.91	21/12/2018	28/12/2018	La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra"

Tabla 5

*Muestra de obras - distrito de Chaglla.*Fuente: Sistema de Información de Obras Publicas recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/ciudadano/wfm_obras_resultados.aspx?tipo=S

Ítem	Entidad	Descripción de la obra	Modalidad de ejecución	Fecha de inicio de la obra	Estado de la obra	Monto de inversión	Fecha de recepción de la obra	Fecha de liquidación de la obra	Motivo de estado de registro
1	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAGLLA	REMODELACION DE VIAS VECINALES; EN EL(LA) TROCHA CARROZABLE TRAMO NAUNAN - ILLATNGO - YANANO EN LA LOCALIDAD YANANO, DISTRITO DE CHAGLLA, PROVINCIA PACHITEA, DEPARTAMENTO HUANUCO	Adm. Directa	1/08/2018	En ejecución	S/. 140,000.02			La obra se encuentra en ejecución y presenta avances desactualizados, por más de 2 meses
2	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAGLLA	MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y UBS EN LAS LOCALIDADES DE PARADA, QUISUAR Y SAN MIGUEL, DISTRITO DE CHAGLLA - PACHITEA - HUANUCO	Por Contrata	6/07/2017	Finalizada	S/. 4,462,129.52			La obra se encuentra finalizada físicamente y por más de 2 meses no registra el "Acta de Recepción de Obra"
3	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAGLLA	CREACION DE LOS CAMPOS DEPORTIVOS EN EL BARRIO HUANCAYO, LOCALIDAD DE NAUNAN Y EN EL CENTRO POBLADO DE YANANO, DISTRITO DE CHAGLLA, PACHITEA, HUÁNUCO	Por Contrata	11/06/2018	Finalizada	S/. 570,624.00	7/12/2018	26/12/2018	La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra"
4	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAGLLA	MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y UBS EN LAS LOCALIDADES DE JIRCAHUASI, AGUA BLANCA - LLANCO, PALTIANAN Y HUARAG, DISTRITO DE CHAGLLA - PACHITEA - HUANUCO	Por Contrata	9/11/2018	En ejecución	S/. 4,643,792.00			La obra se encuentra en ejecución y el "Avance físico" se encuentra actualizado

Tabla 6
Muestra de obras - distrito de Panao.

Ítem	Entidad	Descripción de la obra	Modalidad de ejecución	Fecha de inicio de la obra	Estado de la obra	Monto de inversión	Fecha de recepción de la obra	Fecha de liquidación de la obra	Motivo de estado de registro
1	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION PRIMARIA EN LA INSTITUCION EDUCATIVA N 33233 DE LA LOCALIDAD DE HUANCATURPA, DISTRITO DE UMARI, PROVINCIA DE PACHITEA - HUANUCO	Por Contrata	22/10/2018	Finalizada	S/. 919,827.40			La obra se encuentra finalizada físicamente y por más de 2 meses no registra el "Acta de Recepción de Obra"
2	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA	MEJORAMIENTO DEL COLISEO CERRADO DE LA CIUDAD DE PANA O, DISTRITO DE PANA O, PROVINCIA DE PACHITEA - HUANUCO	Adm. Directa	18/12/2017	En ejecución	S/. 1,560,843.33			La obra se encuentra en ejecución y presenta avances desactualizados, por más de 2 meses
3	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA	CREACION DEL CAMINO VECINAL PAMPAHUASI - HUARIÑOS - SANTA VIRGINIA DISTRITO DE PANA O, PROVINCIA DE PACHITEA - HUANUCO	Adm. Directa	22/03/2018	Finalizada	S/. 4,214,948.64			La obra se encuentra finalizada físicamente y por más de 2 meses no registra el "Acta de Recepción de Obra"
4	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. N 33340 DE YURAGMARCA ALTA, DISTRITO DE PANA O, PROVINCIA DE PACHITEA - HUANUCO	Por Contrata	16/01/2017	Finalizada	S/. 3,725,245.01			La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra".

Fuente: Sistema de Información de Obras Publicas recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/ciudadano/wfm_obras_resultados.aspx?tipo=S

Tabla 7
Muestra de obras - distrito de Umari.

Ítem	Entidad	Descripción de la obra	Modalidad de ejecución	Fecha de inicio de la obra	Estado de la obra	Monto de inversión	Fecha de recepción de la obra	Fecha de liquidación de la obra	Motivo de estado de registro
1	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI	CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS DE TAMBILLO DISTRITO DE UMARI-PACHITEA-HUANUCO	Por Contrata	11/09/2018	Paralizada	S/. 4,243,524.76			La obra se encuentra en ejecución y presenta avances desactualizados, por más de 2 meses.
2	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI	AMPLIACION, MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN LAS LOCALIDADES DE RASHU Y HUANIN, DISTRITO DE UMARI - PACHITEA - HUANUCO	Por Contrata	26/09/2018	En ejecución	S/. 4,996,509.23			La obra se encuentra en ejecución y presenta avances desactualizados, por más de 2 meses.
3	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI	CREACION DEL PARQUE ECOLÓGICO RECREATIVO DEL CASERÍO DE TAMBILLO, DISTRITO DE UMARI - PACHITEA – HUANUCO	Por Contrata	17/08/2018	Paralizada	S/. 1,353,473.00			La obra se encuentra en ejecución y presenta avances desactualizados, por más de 2 meses.
4	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI	MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES DE SALUBRIDAD DEL SERVICIO DE ALIMENTACION ESCOLAR EN LA I. E. PRIMARIA N° 32633 DE LA LOCALIDAD DE PAVINA DISTRITO DE UMARI-PACHITEA-HUANUCO	Por Contrata	6/04/2018	Finalizada	S/. 354,212.02	25/07/2018	7/11/2018	La obra finalizó físicamente y cuenta con el "Acta de Recepción de Obra".

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.4.1. Nivel de estudio

La investigación tiene un enfoque cuantitativo y es de nivel explicativo. De enfoque cuantitativo, ya que, según Hernández, Callado & Lucio (2010) afirma que: “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.” (p 4). Dentro de esta investigación probará si el control interno influye en la gestión de las obras municipales.

De nivel explicativo, por que busca demostrar cual es la influencia de una variable sobre otra, así como lo afirma Hernández et al. (2010) : “Esta dirigido a responder por las causas de los eventos y fenomenos fisicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o mas variables.” (p 85). En la investigación se busca explicar si el control interno tiene algún impacto positivo en la gestión de obras municipales.

3.4.2. Tipo de estudio

El tipo de investigación es aplicada ya que hace uso de bases teóricas y conceptos validados además de que se interesa en la solución de problemas prácticos.

Tomando en cuenta diversas clasificaciones sobre tipos de estudio de investigación, se organizan bajo diferentes criterios, sin dejar de reconocer que estas clasificaciones no son absolutas y que un estudio puede ubicarse en más de un grupo si el criterio establecido lo incluye. (Cristina & Pérez Cabrera, 2007, pág. 35)

El tipo de estudio de la investigación se define a raíz de los siguientes criterios:

Por su finalidad, se considera ANALÍTICO ya que se estudia una presunta causa y efecto.

Por su dirección temporal, es TRANSVERSAL son aquellos en los que se recolectan los datos en solo punto del tiempo.

Por su inicio del estudio en relación a la cronología de los hechos, se establece que es un estudio RETROSPECTIVO porque se inicia después de que se haya producido el efecto y la exposición.

Por la asignación del factor de estudio, se considera como OBSERVACIONAL debido a que no es asignado por los investigadores, sino que estos se limitan a observar, medir y analizar

determinadas variables, sin ejercer un control directo de la intervención.

3.5. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es NO EXPERIMENTAL -TRANSVERSAL ya que en el estudio se observa a la variable en su ambiente natural además que la toma de datos “(...) se realizará en un momento único.” (Hernández et al., p 151).

Para esta investigación se trabajó con el diseño no experimental de tipo Transeccional o transversal. Es transeccional o transversal porque se recolectaron datos en un momento único que es del año 2018; explica las variables de estudio 1 y 2 en ese mismo **momento o en un momento dado**, cuyo diagrama es el siguiente:



Donde:

M= Lo conformarán los trabajadores de la Municipalidad.

O1=Control Interno (Causa)

O2= Gestión de Obras Municipal (Efecto)

3.6. Técnicas e instrumentos

3.6.1. Técnicas

Las estrategias de recolección de datos que se utilizó para la ejecución de la investigación es:

Encuestas: Se buscó información de las variables identificadas en el presente estudio a efectuar.

Observación: Se utilizó para obtener información directa y confiable en todas las obras de la muestra de los 4 distritos de la Provincia de Pachitea.

Instrumento

Para el desarrollo de la presente investigación se seleccionó y se validó en función del problema planteado el siguiente instrumento:

El Cuestionario, que es un instrumento seleccionado para encuestar a 48 trabajadores de las obras de los 4 distritos de la Provincia de Pachitea, instrumento estructurado con 21 ítems y con los criterios científicos para recoger los datos por cada encuestado según la muestra tomada.

En dicho instrumento, se empleó una escala de Likert para establecer la situación del control interno y la gestión de obras de la municipalidad de la provincia de Pachitea 2018.

3.6.2. Validación y confiabilidad de los Instrumentos

a) Validación de los instrumentos

El criterio de validez del instrumento tiene que ver con el contenido interno del instrumento, y la validez de construcción de los ítems en relación con las bases teóricas y objetivos de la investigación respetando su consistencia y coherencia técnica. La validación del instrumento se dio a través de opinión de 05 expertos con el siguiente resultado que se indica en el siguiente cuadro.

Tabla 08

Validación de expertos

N° de V	Nombres y Apellidos	Promedio de Validación
1.	Dr. Antonio Cornejo y Maldonado	Nivel Alto
2.	Dra. Inés Jesús Tolentino	Nivel Moderado
3.	Dr. Rogelio Alvarado Dueñas	Nivel Alto
4.	Dr. Humberto Flores Flores	Nivel Moderado
5.	DR. Jorge Hilario Cárdenas	Nivel Alto

En la presente tabla se muestra la validación de expertos al instrumento de evaluación.

b) Confiabilidad de los instrumentos

Para establecer la confiabilidad de los instrumentos se aplicó una prueba piloto al 25% de los trabajadores, cuyas características son similares a la muestra examinada. Los puntajes obtenidos fueron examinados mediante el coeficiente del alfa de Cronbach, el cual fue calculado a través de la herramienta SPSS static; es de aclarar que el alfa de Cronbach no es un estadístico al uso, por lo que no viene acompañado de ningún p-valor que permita rechazar la hipótesis de fiabilidad en la escala. Sin embargo, cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la confiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 o 0,8 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Cuanto menor sea la variabilidad de respuesta por parte de los jueces, es decir haya homogeneidad en las respuestas dentro de cada ítem, mayor será el alfa de Cronbach.

Dado el siguiente cuadro con los niveles de confiabilidad para el alfa de Cronbach:

Tabla 09

Validez y confiabilidad del instrumento

CRITERIO DE CONFIABILIDAD	VALORES
Inaceptable	Menor a 0,5
Pobre	Mayor a 0,5 hasta 0,6
Cuestionable	Mayor a 0,6 hasta 0,7
Aceptable	Mayor a 0,7 hasta 0,8

Bueno	Mayor 0,8 hasta 0,9
Excelente	Mayor 0,9

En la presente tabla se muestra el rango de validez y confiabilidad de un instrumento.

Fuente: George y Mallery (2003, p. 231)

Aplicamos el alfa de Cronbach a un 25% de la muestra para determinar la confiabilidad, a través del software spss, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 10

Estadístico de Fiabilidad del instrumento.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,801	5

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Interpretación: De acuerdo a los resultados del análisis de fiabilidad que es 0,801 y según el rango de la tabla categórica, se determina que el instrumento tiene una confiabilidad de BUENO, el cual se determina una consistencia marcada.

3.7. Procedimiento

1. Recolección de los datos

La aplicación del instrumento se realizó a los 48 trabajadores de las obras de las municipalidades de los 4 distritos de la Provincia de Pachitea.

2. Revisión de los datos

Se examinaron los instrumentos para detectar si existía algún error que altere la integridad del instrumento e impida su análisis.

3. El ordenamiento de la Información

Este paso consistió básicamente en depurar la información revisando los datos contenidos en los instrumentos de trabajo de campo, con el propósito de ajustar los llamados datos primarios.

3.8. Aspectos éticos

La presente investigación se ha elaborado con consentimiento total de los involucrados del proyecto, respetando las opiniones de los participantes, y sobre todo con valores éticos que no atentan contra la dignidad del hombre ni la del medio ambiente.

3.9. Tabulación

Puntualizamos las acciones a realizar con la finalidad de procesar y analizar la información obtenida para su tabulación.

A. Procesamiento de los datos:

Previa codificación de los reportes, se elaboró una plataforma de datos utilizando el programa estadístico SPSS versión 22 en español, y se registraron los datos procedentes del instrumento; no olvidando parear los instrumentos aplicados.

B. Clasificación de la Información:

Se llevó a cabo con la finalidad de agrupar datos mediante la distribución de frecuencias de las variables independiente y dependiente.

C. La Codificación y Tabulación:

La codificación es la etapa en la que se formó un cuerpo o grupo de símbolos o valores de tal manera que los datos fueron tabulados, generalmente se efectúa con números o letras. La tabulación manual se realizó ubicando cada una de las variables en los grupos establecidos en la clasificación de datos, o sea en la distribución de frecuencias. También se utilizó la tabulación mecánica, aplicando programas o paquetes estadísticos de sistemas computarizados.

3.10. Análisis de datos

A. Análisis descriptivo e Interpretación de Datos:

- **Estadística descriptiva** Con el apoyo del Programa Microsoft Excel 2016 y SPSS versión 22, se hizo uso del análisis descriptivo:
- **Distribución de frecuencia.** Con la finalidad de resumir informaciones de ambas variables de estudio, tablas en donde se presenta las frecuencias absolutas y relativas porcentuales.
- **Gráficos.** Los datos fueron analizados y presentados mediante barras.

B. Análisis inferencial e Interpretación de Datos:

Para realizar el análisis inferencial; primero se determinó: La normalidad, homocedasticidad y la independencia de los datos, luego de la comprobación de los resultados se usaron estadísticos para datos no paramétricos.

El siguiente análisis se muestra a continuación:

- **Prueba de Normalidad**

Por ser una muestra de 48, se utiliza la prueba estadística de Kolmogorov Smirnov. El planteamiento de hipótesis es el siguiente:

Ho: La distribución de la variable aleatoria no es distinta a la distribución normal

H1: La distribución de la variable aleatoria es distinta a la distribución normal.

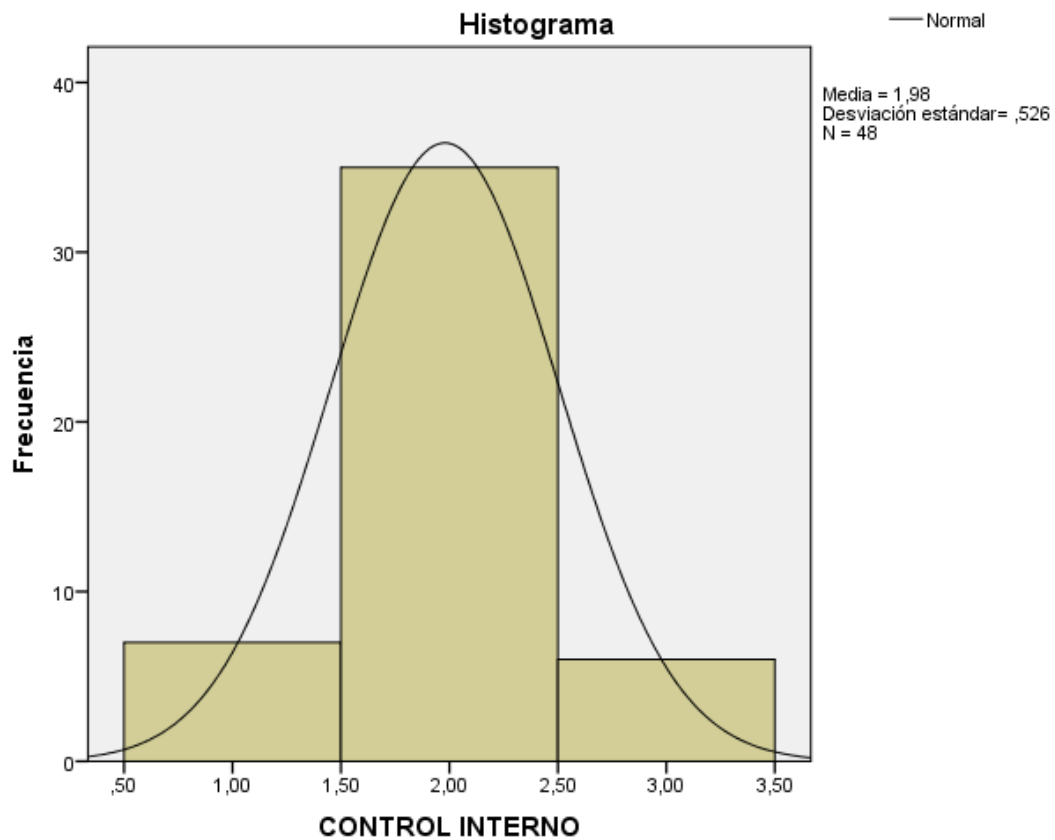


Ilustración 03: Prueba de normalidad de la variable Control Interno

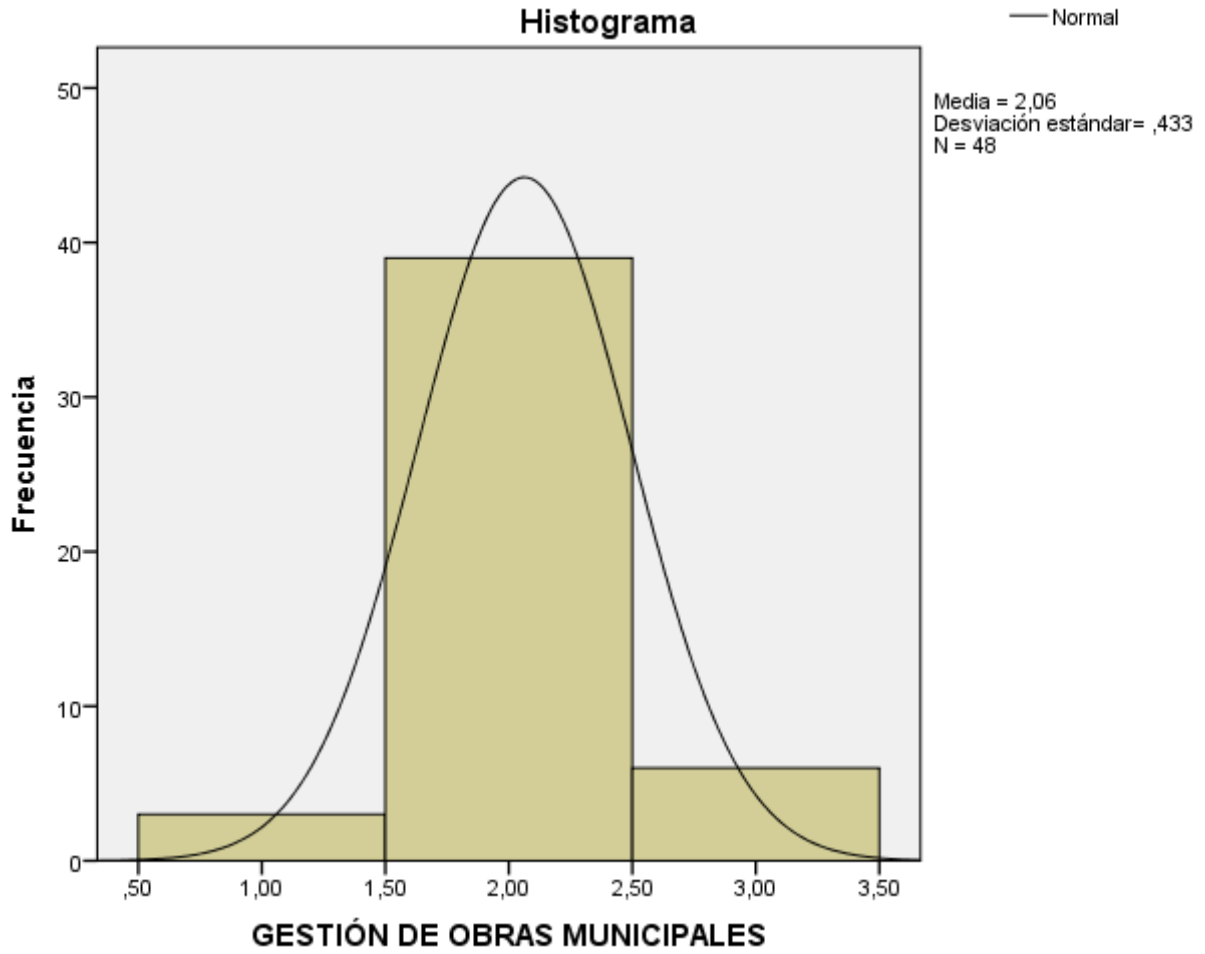


Ilustración 04: Prueba de normalidad de la variable Gestión de Obras Municipales

Tabla 11

Prueba de normalidad de las variables Control Interno y Gestión Municipal

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,370	48	,000	,701	48	,000
GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES	,432	48	,000	,593	48	,000

En la tabla se muestra las pruebas de normalidad según Kolmogorov-Sminorv y Shapiro-Wilk.

Interpretación: Dado que el nivel de significancia es menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$) se rechaza la hipótesis nula. Es decir, las distribución de los datos no son normales en ambas variables.

- **Prueba de Homocedasticidad**

Para realizar la prueba de Homocedasticidad planteamos las siguientes hipótesis:

Ho: No existen diferencias significativas entre las varianzas de la variable Control Interno y la Gestión de Obras Municipales en la Provincia de Pachitea – 2018.

H1: Existen diferencias significativas entre las varianzas de la variable Control Interno y la Gestión de Obras Municipales en la Provincia de Pachitea – 2018.

Tabla 12

Prueba de homogeneidad de varianzas.

Estadístico de Levene	gl1	gl2	Sig.
7,790	3	12	,000

Nota: Elaboración del investigador.

Interpretación: Dado que el nivel de significancia es menor a 0,05 ($0,000 > 0,05$) se rechaza la hipótesis nula. Es decir, las varianzas de ambos grupos son diferentes, dicho de otro modo, no son homogéneos.

Los datos evaluados son datos no paramétricos, por lo que se decidió utilizar el siguiente estadístico:

Coeficiente de correlación de Rho de Spearman (r).

Para conocer los niveles o grados de correlación lineal entre las variables. El estadístico de Spearman se utiliza cuando la prueba estadística que permite medir la correlación o asociación de dos variables y es aplicable cuando las mediciones se realizan en una escala ordinal, aprovechando la clasificación por rangos” (Guillen, 2013, p. 91) citado por (Guillén & Valderrama, 2015).

Tabla 13

Grado de relación según coeficiente de correlación.

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande perfecta
-0,9 a 0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande perfecta

Esta tabla presenta los rangos y la interpretación de los distintos valores de Rho de Sperman.
Fuente: (Guillen, 2013, p. 91)

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

A continuación, presentamos los resultados obtenidos, de la aplicación de los instrumentos, de acuerdo a la variable independiente “Control Interno”, con 5 dimensiones distribuidos en un cuestionario con 15 ítems y la segunda variable de estudio de Gestión de obras con un total de 6 ítems, aplicado a los 48 trabajadores de las obras de las municipalidades de los cuatro distritos de la provincia de Pachitea. Para una mejor interpretación, se han organizado los datos en tablas de distribución de frecuencias y en gráficos estadísticos.

Una vez recolectada la información se creó una base de datos, la misma que se procesó con la herramienta Excel 2016. Luego se efectuó la segmentación en rango de calificación para cada dimensión. Las tablas y gráficos fueron organizados de la siguiente manera:

a) Resultados obtenidos para la variable 01: Control Interno

Tabla 14
Distribución de frecuencia de la variable Control Interno por distrito

		CONTROL INTERNO			Total	
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo		
DISTRITO	Molinos	Recuento	1	11	0	12
		% dentro de DISTRITO	8,3%	91,7%	0,0%	100,0%
	Umari	Recuento	2	10	0	12
		% dentro de DISTRITO	16,7%	83,3%	0,0%	100,0%
	Panao	Recuento	3	7	2	12
		% dentro de DISTRITO	25,0%	58,3%	16,7%	100,0%

Chaglla	Recuento	1	7	4	12
	% dentro de DISTRITO	8,3%	58,3%	33,3%	100,0%
Total	Recuento	7	35	6	48
	% dentro de DISTRITO	14,6%	72,9%	12,5%	100,0%

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

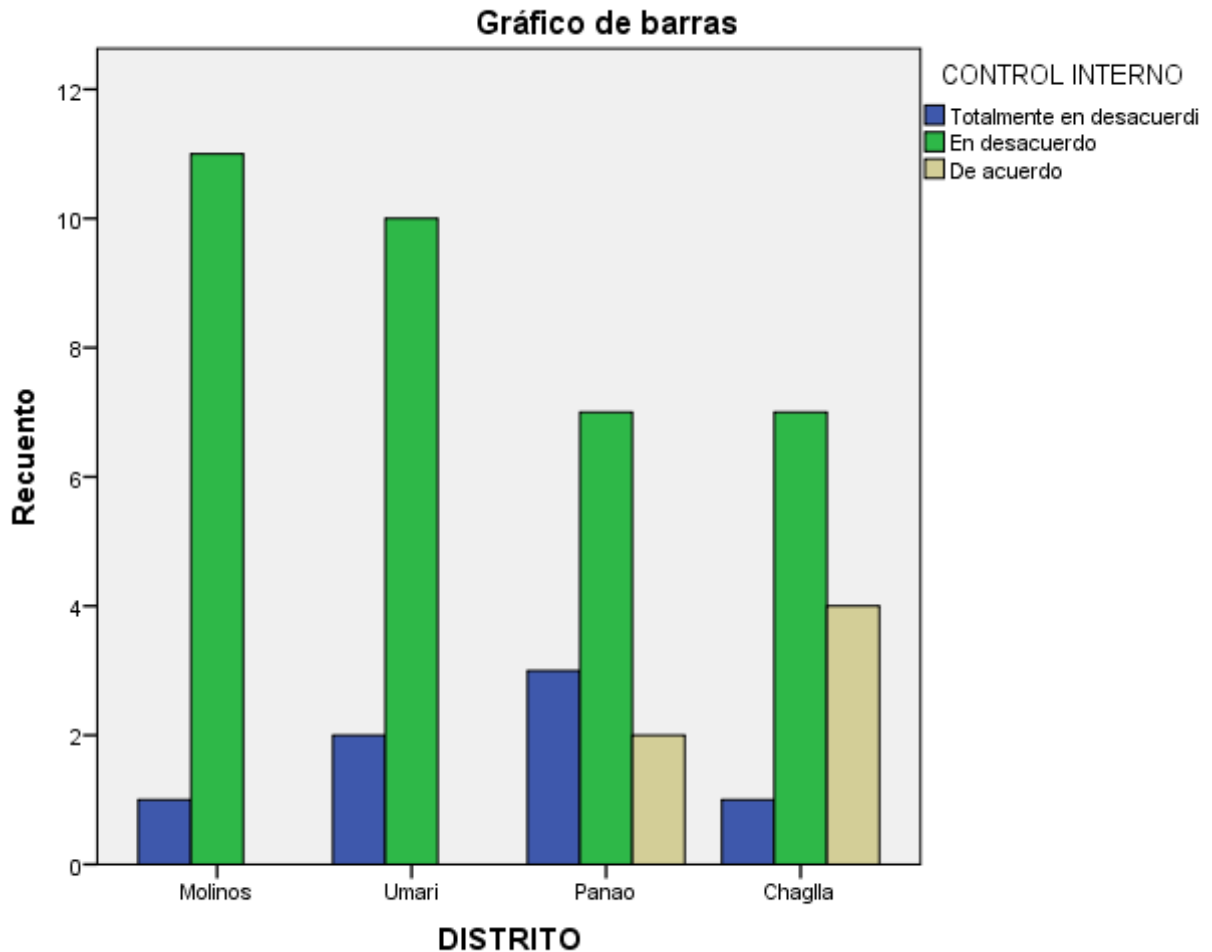


Ilustración N° 05: Distribución porcentual de la variable Control Interno por distrito

Interpretación: Según la tabla 14 e ilustración 05, el 100% de los trabajadores están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que existe un adecuado control interno en la municipalidad distrital de Molinos. De forma similar el 100% de los

trabajadores de las obras están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista un adecuado control interno en la Municipalidad distrital de Umari. Por otro lado en el distrito de Panao el 83,3% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que existe un adecuado nivel de implementación del control interno en la institución, y sólo el 16,7% de los trabajadores indicaron que están de acuerdo que exista un adecuado nivel de implementación del control interno en la institución. Finalmente en el distrito de Chaglla el 66,6% de los trabajadores indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que existe un adecuado nivel de implementación del control interno en la institución y sólo el 33,3% de los trabajadores indicaron que están de acuerdo que exista un adecuada implementación del control interno en la institución

Tabla 15
Distribución de frecuencia de la variable Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	14,6	14,6	14,6
En desacuerdo	35	72,9	72,9	87,5
De acuerdo	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

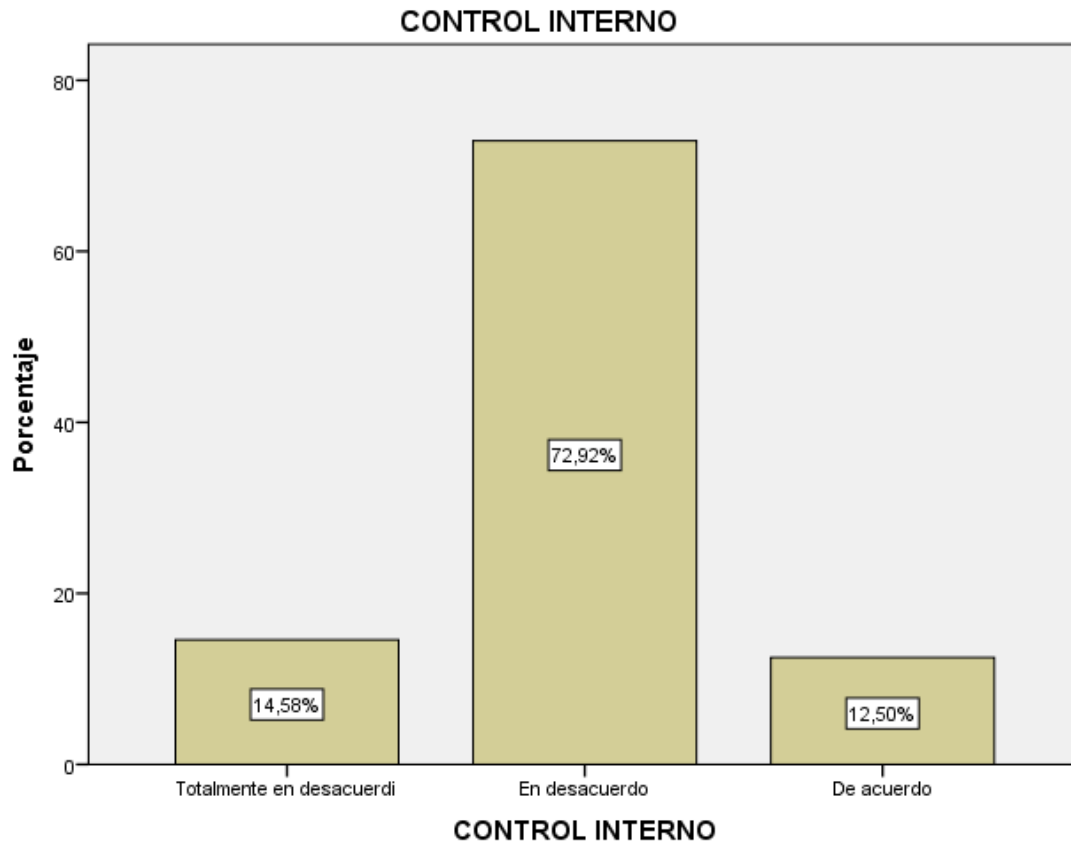


Ilustración N° 06: Distribución porcentual de la variable Control Interno

Interpretación: Según la tabla 15 e ilustración 06, el 87,50% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada implementación del control interno en la institución, y sólo el 12,50% de los trabajadores indicaron que existe una adecuada implementación del control interno en las Municipalidades de la Provincia de Pachitea - 2018.

Dimensión 01: Ambiente de Control

Tabla 16

Distribución de frecuencia de la dimensión Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdi	1	2,1	2,1	2,1
En desacuerdo	43	89,6	89,6	91,7
De acuerdo	4	8,3	8,3	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

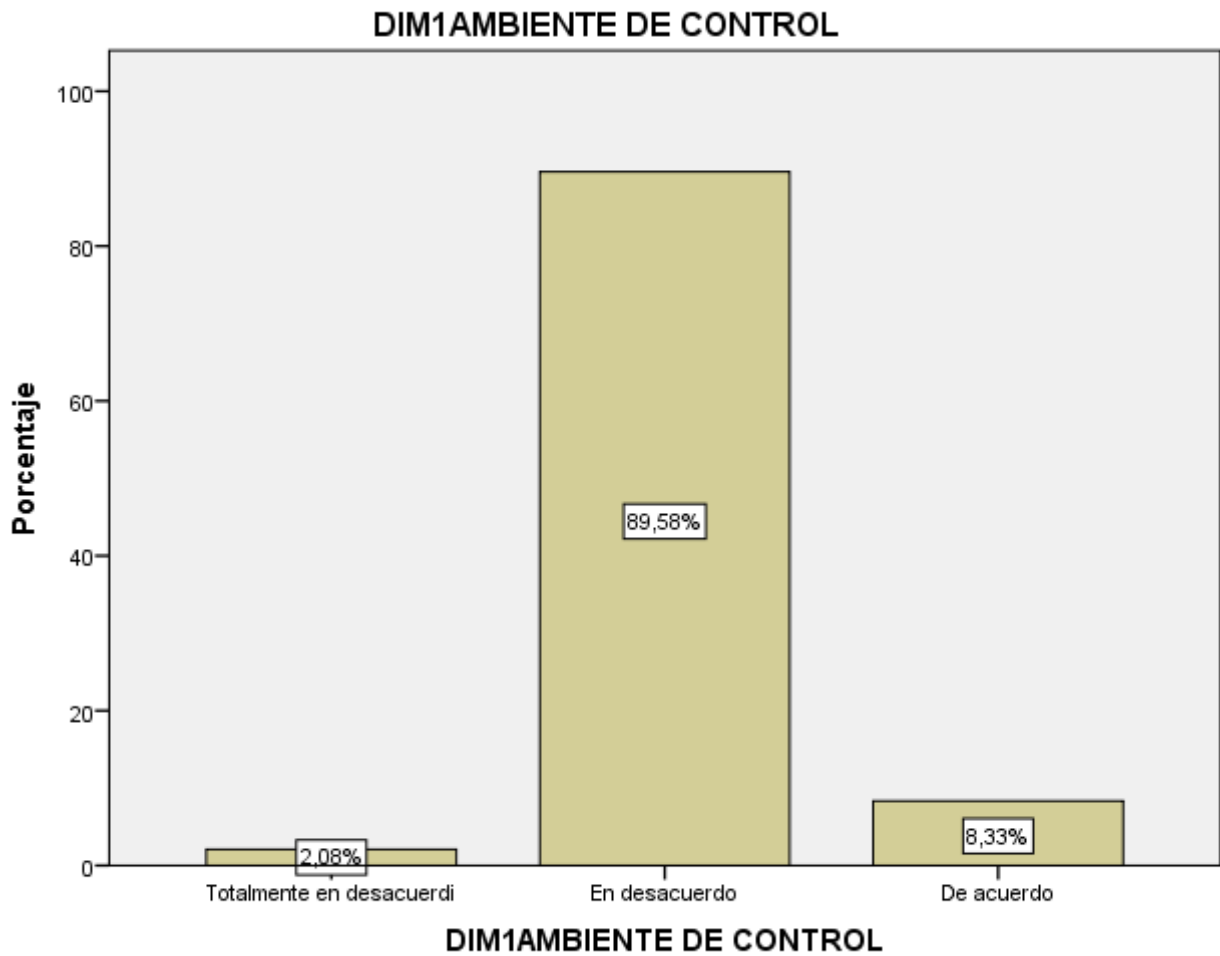


Ilustración N° 07: Distribución porcentual de la dimensión Ambiente de control

Interpretación: Según la tabla 16 e ilustración 07, el 91,66% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada implementación de la dimensión Ambiente de Control en la institución, y sólo el 8,33% manifestaron que están de acuerdo en que sí existe una adecuada implementación de la dimensión Ambiente de Control de la variable Control Interno en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea – 2018.

Dimensión 02: Evaluación de riesgos

Tabla 17

Distribución de frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	13	27,1	27,1	27,1
En desacuerdo	28	58,3	58,3	85,4
De acuerdo	7	14,6	14,6	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

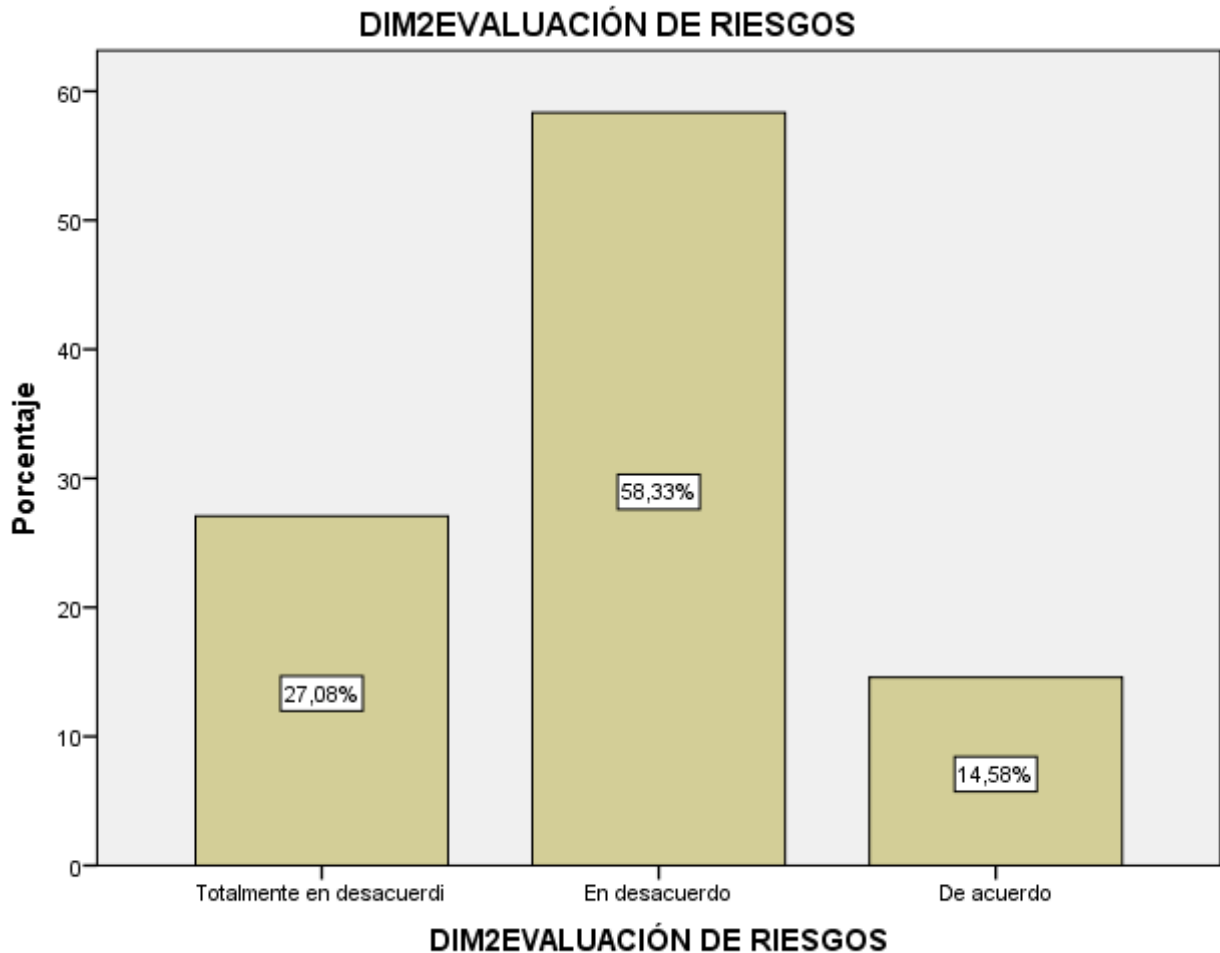


Ilustración N° 08: Distribución porcentual de la dimensión Evaluación de riesgos

Interpretación: Según la tabla 17 e ilustración 08, el 85,41% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada implementación de la dimensión Evaluación de Riesgos en la institución, y sólo el 14,58% manifestaron que están de acuerdo en q sí existe una adecuada implementación de la dimensión Evaluación de Riesgos de la variable Control Interno en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea – 2018.

Dimensión 03: Actividades de control

Tabla 18
Distribución de frecuencia de la dimensión Actividades de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdi	14	29,2	29,2	29,2
En desacuerdo	31	64,6	64,6	93,8
De acuerdo	3	6,3	6,3	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

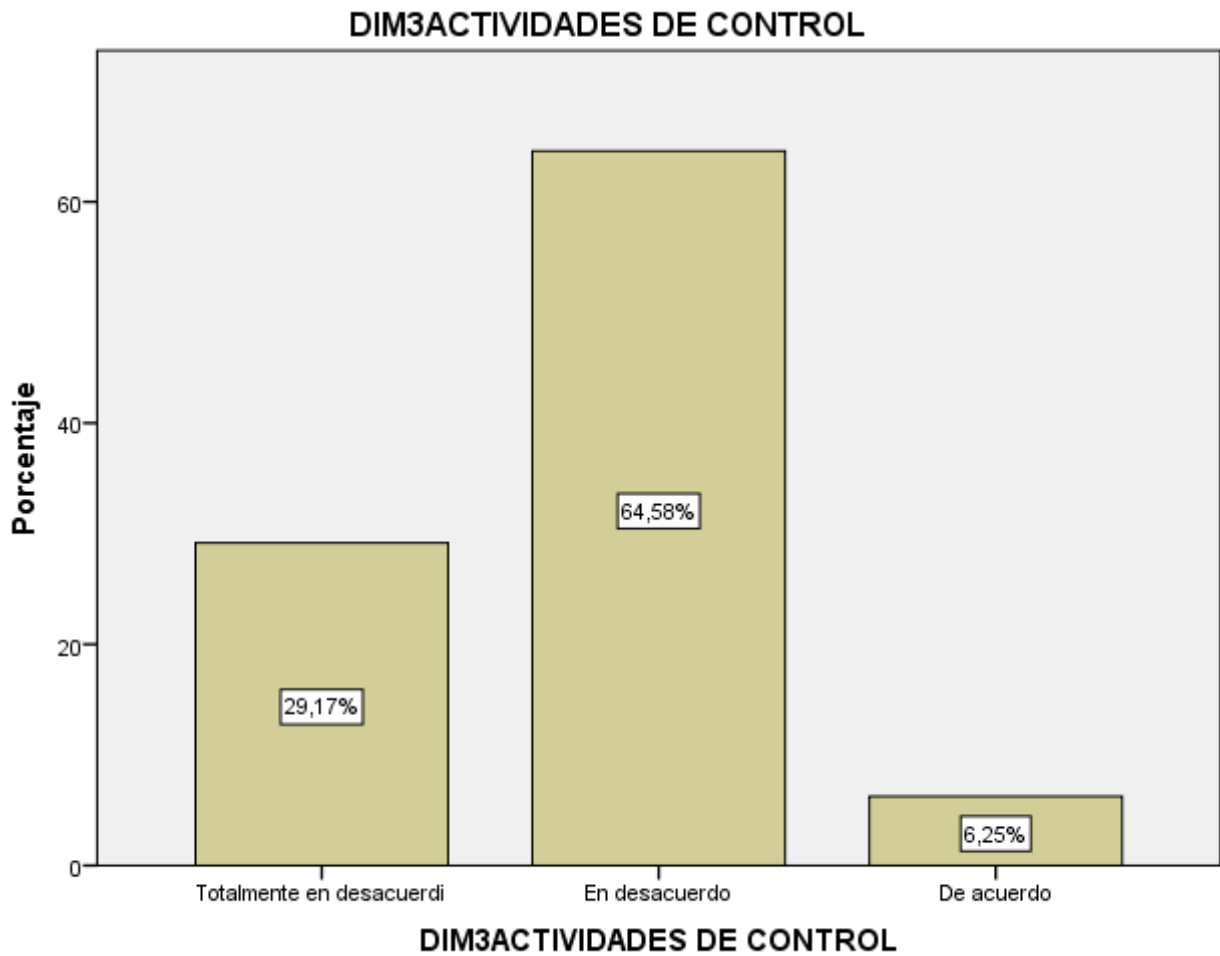


Ilustración N° 09: Distribución porcentual de la dimensión Actividades de control

Interpretación: Según la tabla 18 e ilustración 09, el 94,75% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada implementación de la dimensión Actividades de Control en la institución, y sólo el 6,25% manifestaron que están de acuerdo en que sí existe una adecuada implementación de la dimensión Actividades de Control de la variable Control Interno en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea – 2018.

Dimensión 04: Sistemas de información y comunicación

Tabla 19

Distribución de frecuencia de la dimensión Sistemas de información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdi	14	29,2	29,2	29,2
En desacuerdo	27	56,3	56,3	85,4
De acuerdo	7	14,6	14,6	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

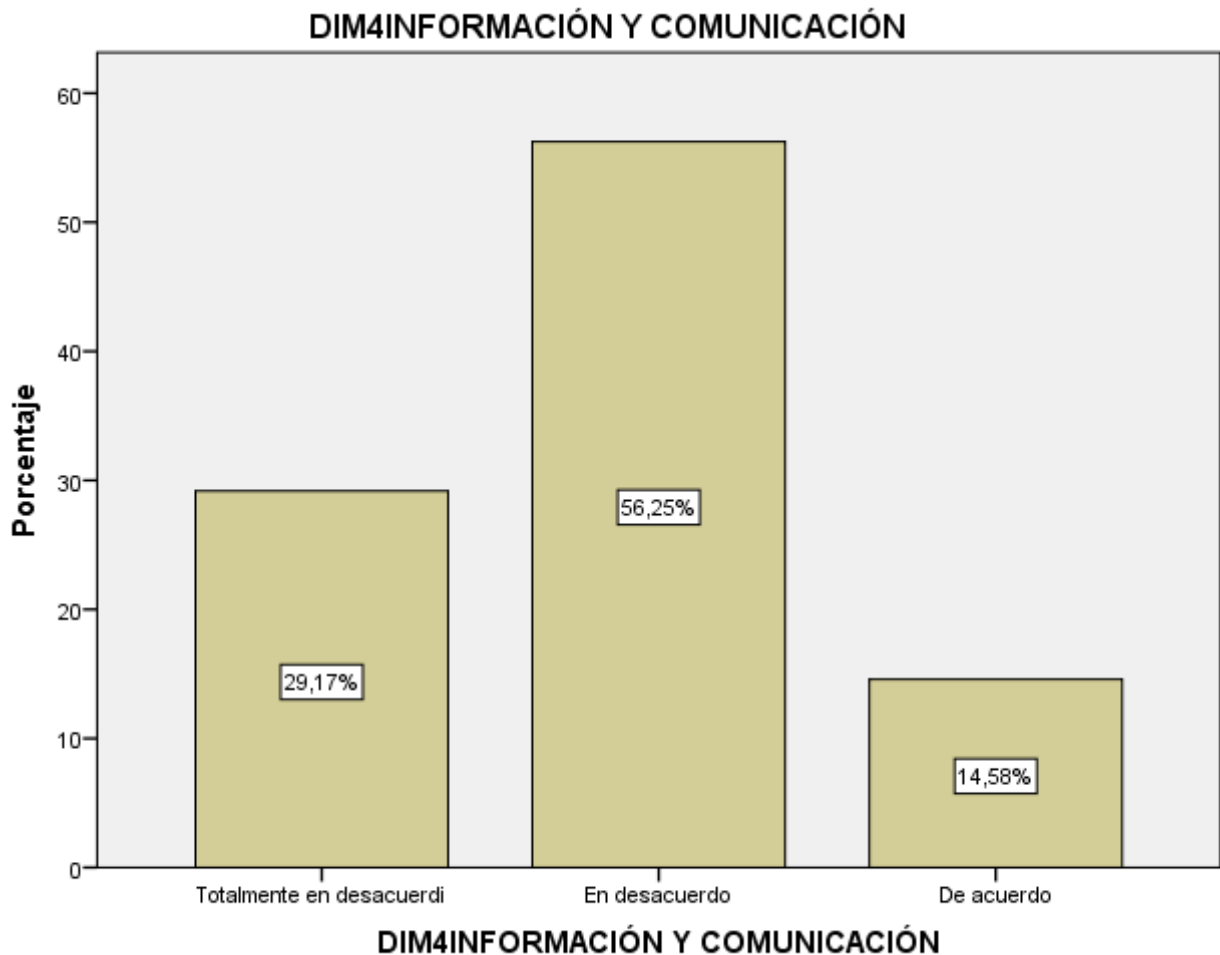


Ilustración N° 10: Distribución porcentual de la dimensión Sistemas de información y Comunicación

Interpretación: Según la tabla 19 e ilustración 10, el 85,42% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada implementación de la dimensión Sistemas de Información y Comunicación en la institución, y sólo el 14,58% manifestaron que están de acuerdo en que sí existe una adecuada implementación de la dimensión Sistemas de Información y Comunicación de la variable Control Interno en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea – 2018.

Dimensión 05: Supervisión

Tabla 20

Distribución de frecuencia de la dimensión Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdi	10	20,8	20,8	20,8
En desacuerdo	27	56,3	56,3	77,1
De acuerdo	11	22,9	22,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

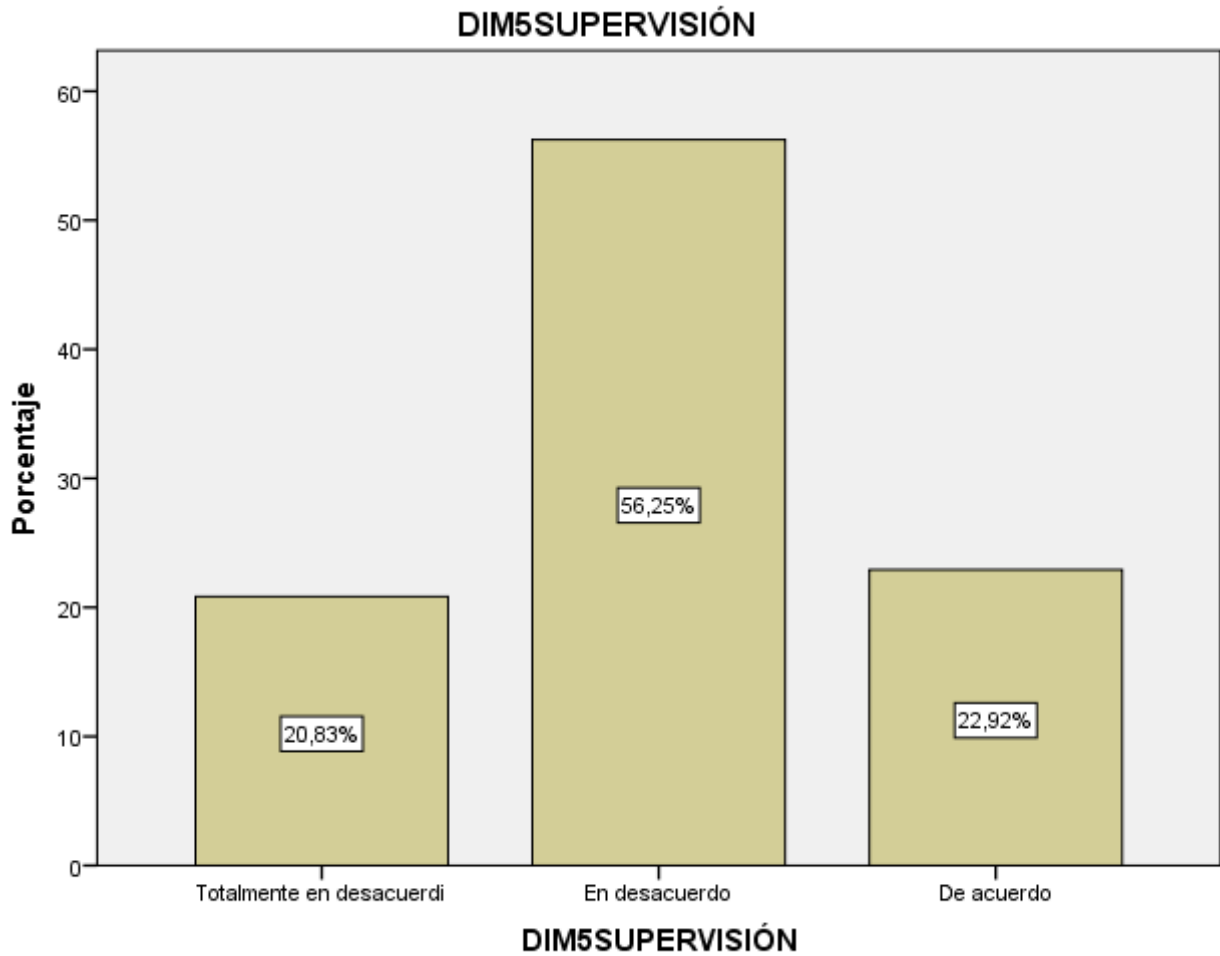


Ilustración N° 11: Distribución porcentual de la dimensión Supervisión

Interpretación: Según la tabla 20 e ilustración 11, el 77,08% de los trabajadores encuestados indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada implementación de la dimensión Supervisión en la institución, y sólo el 22,92% manifestaron que están de acuerdo en que sí existe una adecuada implementación de la dimensión Supervisión de la variable Control Interno en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea – 2018.

b) Resultados obtenidos para la variable 02: Gestión de Obras Municipales por distritos.

Tabla 21
Distribución de frecuencia de la variable Gestión de Obras Municipales por distrito

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES			Total	
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo		
DISTRITO	Molinos	Recuento	0	12	0	12
		% dentro de DISTRITO	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
	Umari	Recuento	3	9	0	12
		% dentro de DISTRITO	25,0%	75,0%	0,0%	100,0%
	Panao	Recuento	0	12	0	12
		% dentro de DISTRITO	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
	Chaglla	Recuento	0	6	6	12
		% dentro de DISTRITO	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total		Recuento	3	39	6	48
		% dentro de DISTRITO	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

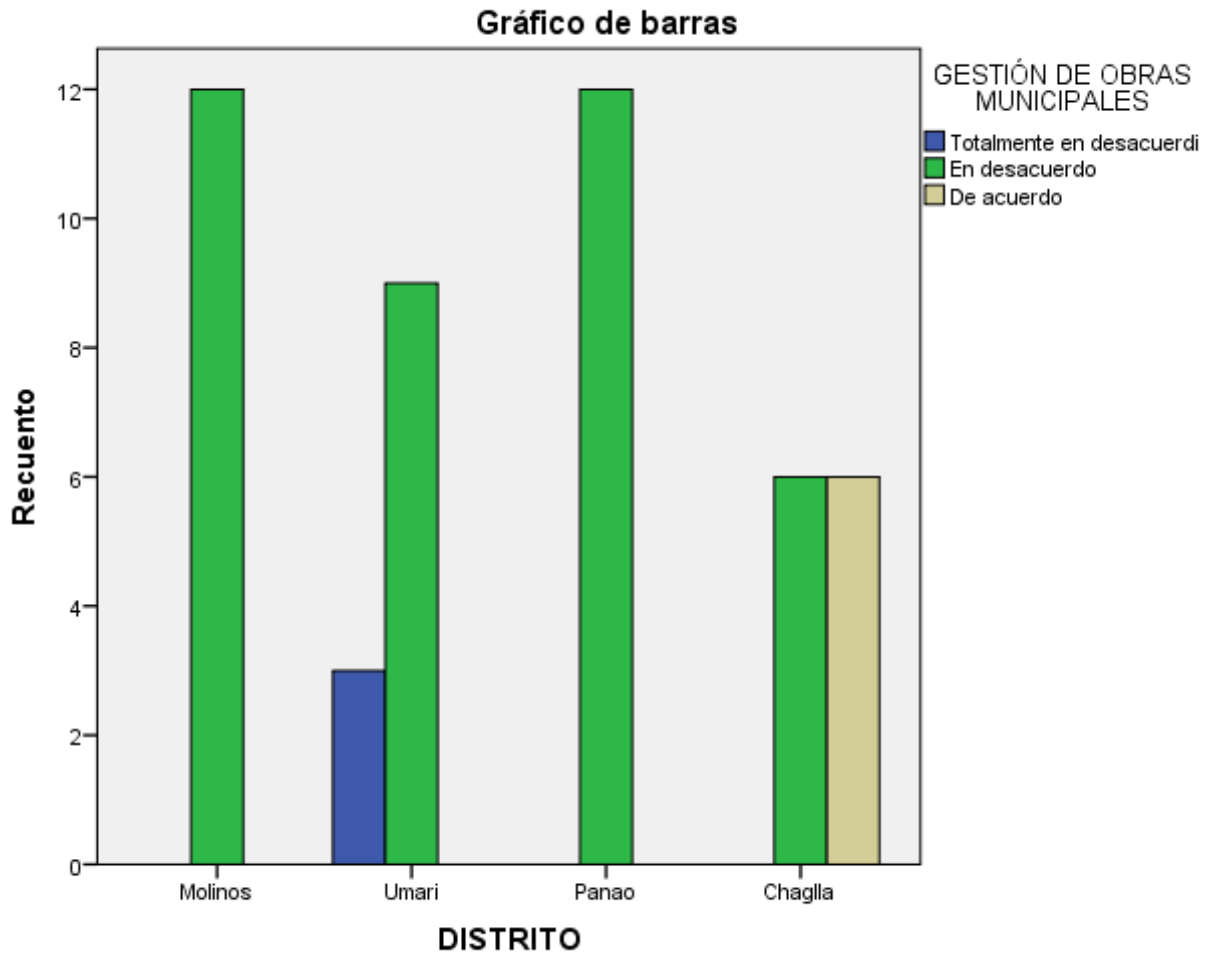


Ilustración N° 12: Distribución porcentual de la variable Gestión de Obras Municipales por distrito

Interpretación: Según la tabla 21 e ilustración 12, el 100% de los trabajadores están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que existe una adecuada gestión de obras en la municipalidad distrital de Molinos. De forma similar el 100% de los trabajadores de las obras están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada gestión de obras en la Municipalidad distrital de Umari. Así mismo, en el distrito de Panao el 100% de los trabajadores encuestados indicaron

que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo que exista una adecuada gestión de obras en la institución. Finalmente en el distrito de Chaglla el 50,% de los trabajadores indicaron que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo en que exista una adecuada gestión de obras en la institución y el otro 50,0% de los trabajadores indicaron que están de acuerdo en que sí existe una adecuada gestión de obras en la institución

Tabla 22
Distribución de frecuencia de la variable Gestión Municipal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	6,3	6,3	6,3
En desacuerdo	39	81,3	81,3	87,5
De acuerdo	6	12,5	12,5	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

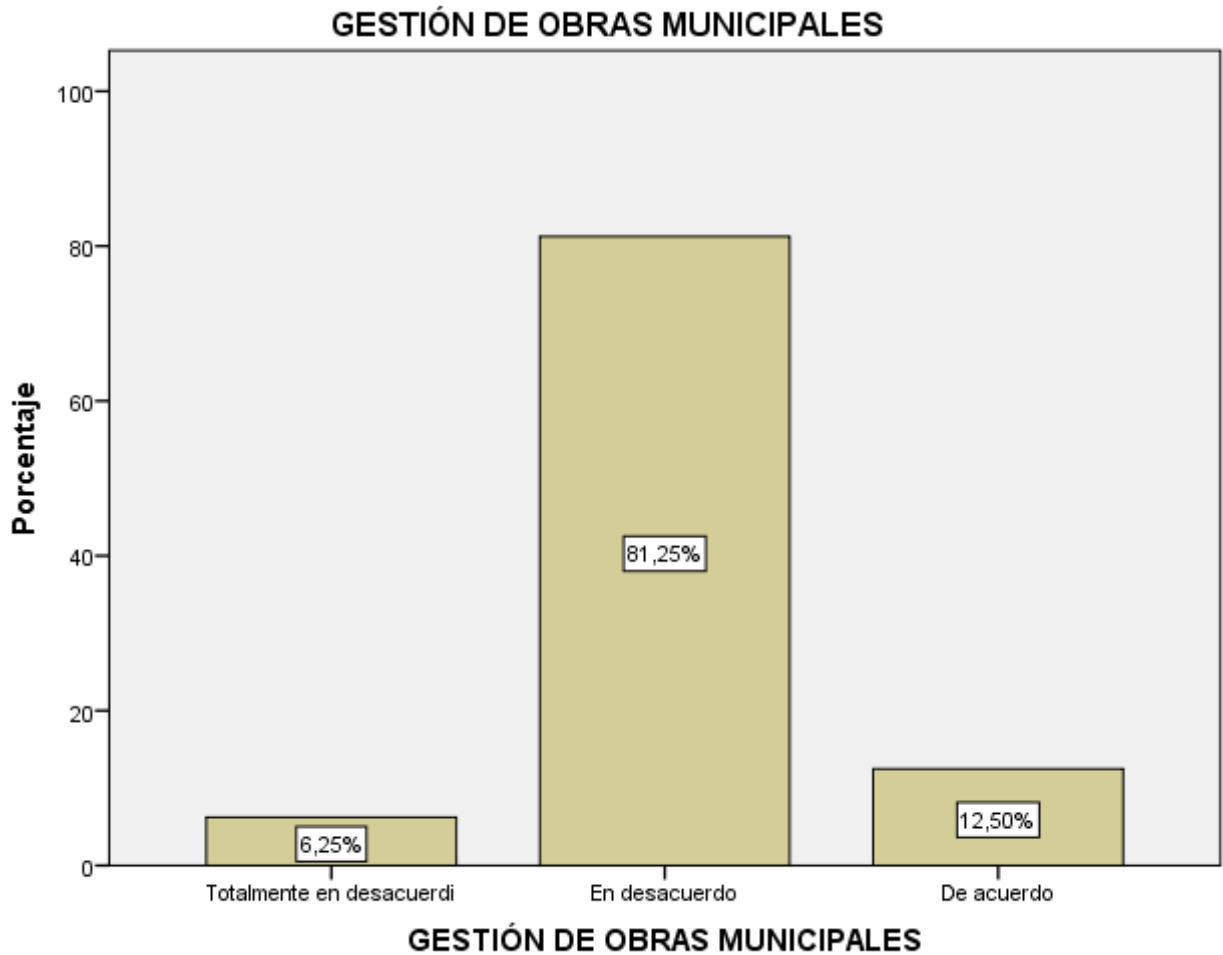


Ilustración N° 13: Distribución porcentual de la variable Gestión de Obras Municipales.

Interpretación: Según la tabla 22 e ilustración 13, el 87,5% de los trabajadores indicaron que no existe una adecuada Gestión de obras en las municipalidades, y sólo el 12,50 % indicó una adecuada Gestión de Obras en las municipalidades distritales de la Provincial de Pachitea – 2019.

4.2. Análisis inferencial: contrastación de Hipótesis

Comprobación de Hipótesis General.

Hi1: El control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.

H0: El control interno no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.

Tabla 23

*Tabla de contingencia de CONTROL INTERNO * GESTIÓN MUNICIPAL.*

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES			Total	
		Totalmente en desacuerdi	En desacuerdo	De acuerdo		
CONTROL INTERNO	Totalmente en desacuerdi	Recuento	1	6	0	7
		% dentro de CONTROL INTERNO	14,3%	85,7%	0,0%	100,0%
	En desacuerdo	Recuento	2	31	2	35
		% dentro de CONTROL INTERNO	5,7%	88,6%	5,7%	100,0%
	De acuerdo	Recuento	0	2	4	6
		% dentro de CONTROL INTERNO	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
	Total	Recuento	3	39	6	48
		% dentro de CONTROL INTERNO	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Tabla 24
Correlación no paramétrica de la hipótesis general

		CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	48
	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES	Coeficiente de correlación	,476**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	48

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

INTERPRETACIÓN: Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,001 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 el control interno incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea – 2018.

Así mismo, el coeficiente de correlación de Spearman, muestra que existe correlación positiva moderada entre las dos variables y es estadísticamente significativo ($r=0,476^{**}$, $p=0.000 < 0.05$)

a) Comprobación de la Hipótesis Específica N° 01

Hi1: El ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

H0: El ambiente de control no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Tabla 25

*Tabla de contingencia de AMBIENTE DE CONTROL *GESTIÓN MUNICIPAL*

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES			Total
		Totalmente en desacuerdi	En desacuerdo	De acuerdo	
Totalmente en desacuerdi	Recuento	0	1	0	1
	% dentro de DIM1AMBIENTE DE CONTROL	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
DIM1AMBIENTE DE CONTROL En desacuerdo	Recuento	3	37	3	43
	% dentro de DIM1AMBIENTE DE CONTROL	7,0%	86,0%	7,0%	100,0%
De acuerdo	Recuento	0	1	3	4
	% dentro de DIM1AMBIENTE DE CONTROL	0,0%	25,0%	75,0%	100,0%
Total	Recuento	3	39	6	48
	% dentro de DIM1AMBIENTE DE CONTROL	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Tabla 26
Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N° 01

		DIM1AMBIENTE DE CONTROL	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES
Rho de Spearman	DIM1AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,446**
		N	48
	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES	Coeficiente de correlación	,446**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	48

INTERPRETACIÓN: Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,00 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 el ambiente de control incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea, 2018.

Así mismo, el coeficiente de correlación de Spearman, muestra que existe correlación positiva moderada entre las dos variables y es estadísticamente significativo ($r=0,446^{**}$, $p=0.000 < 0.05$)

b) Comprobación de la Hipótesis Específica N° 02

Hi2: La evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

H0: La evaluación de riesgos no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Tabla 27

Tabla de contingencia de EVALUACIÓN DE RIESGOS GESTIÓN MUNICIPAL*

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES			Total	
		Totalmente en desacuerdi	En desacuerdo	De acuerdo		
DIM2EVALUACIÓN DE RIESGOS	Totalmente en desacuerdo	Recuento	2	11	0	13
		% dentro de DIM2EVALUACIÓN DE RIESGOS	15,4%	84,6%	0,0%	100,0%
	En desacuerdo	Recuento	1	26	1	28
		% dentro de DIM2EVALUACIÓN DE RIESGOS	3,6%	92,9%	3,6%	100,0%
	De acuerdo	Recuento	0	2	5	7
		% dentro de DIM2EVALUACIÓN DE RIESGOS	0,0%	28,6%	71,4%	100,0%
Total	Recuento	3	39	6	48	
	% dentro de DIM2EVALUACIÓN DE RIESGOS	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Tabla 28
Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N° 02

		DIM2EVALUACIÓN DE RIESGOS		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES
Rho de Spearman	DIM2EVALUACIÓN	Coeficiente de correlación	1,000	,551**
	DE RIESGOS	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	GESTIÓN DE	Coeficiente de correlación	,551**	1,000
	OBRAS MUNICIPALES	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

INTERPRETACIÓN: Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,041 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 la evaluación de riesgos incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea, 2018.

Así mismo, el coeficiente de correlación de Spearman, muestra que existe correlación positiva moderada entre las dos variables y es estadísticamente muy significativo ($r=0,551^{**}$, $p=0.000 < 0.05$)

c) Comprobación de la Hipótesis Específica N° 03

Hi3: Las actividades de control gerencial incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Hi0: Las actividades de control gerencial no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Tabla 29

*Tabla de contingencia de la ACTIVIDAD DE CONTROL *GESTIÓN MUNICIPAL*

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES			Total	
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo		
DIM3	Totalmente en desacuerdo	Recuento	1	13	0	14
ACTIVIDADES DE CONTROL		% dentro de DIM3ACTIVIDADES DE CONTROL	7,1%	92,9%	0,0%	100,0%
	En desacuerdo	Recuento	2	25	4	31
		% dentro de DIM3ACTIVIDADES DE CONTROL	6,5%	80,6%	12,9%	100,0%
	De acuerdo	Recuento	0	1	2	3
		% dentro de DIM3ACTIVIDADES DE CONTROL	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
		Recuento	3	39	6	48
	Total	% dentro de DIM3ACTIVIDADES DE CONTROL	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Tabla 30
Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N° 03

			DIM3ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES
Rho de Spearman	DIM3ACTIVIDADES	Coefficiente de correlación	1,000	,311*
	DE CONTROL	Sig. (bilateral)	.	,032
		N	48	48
	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES	Coefficiente de correlación	,311*	1,000
		Sig. (bilateral)	,032	.
		N	48	48

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

INTERPRETACIÓN: Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,032 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 las actividades de control gerencial inciden positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea, 2018.

Así mismo, el coeficiente de correlación de Spearman, muestra que existe correlación positiva moderada entre las dos variables y es estadísticamente significativo ($r=0,311^{**}$, $p=0.000 < 0.05$)

d) Comprobación de la Hipótesis Específica N° 04

Hi4: La información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Hi0: La información y comunicación no inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Tabla 31

*Tabla de contingencia de la SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*GESTIÓN MUNICIPAL*

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES			Total	
		Totalmente en desacuerdi	En desacuerdo	De acuerdo		
DIM4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Recuento	2	12	0	14
	Totalmente en desacuerdi	% dentro de DIM4INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14,3%	85,7%	0,0%	100,0%
		Recuento	1	25	1	27
	En desacuerdo	% dentro de DIM4INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3,7%	92,6%	3,7%	100,0%
		Recuento	0	2	5	7
	De acuerdo	% dentro de DIM4INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	0,0%	28,6%	71,4%	100,0%
		Recuento	3	39	6	48
	Total	% dentro de DIM4INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Tabla 32
Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N° 04

		DIM4INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES
Rho de Spearman	DIM4INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,542**
		N	48
	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES	Coeficiente de correlación	,542**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	48

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

INTERPRETACIÓN: Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,010 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 los sistemas de información y comunicación incide positivamente en la gestión de obras municipales de la provincia de Pahitea, 2018.

Así mismo, el coeficiente de correlación de Spearman, muestra que existe correlación positiva moderada entre las dos variables y es estadísticamente significativo ($r=0,542^{**}$, $p=0.000 < 0.05$)

e) Comprobación de la Hipótesis Específica N° 05

Hi5: La supervisión no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Hi0: La supervisión no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.

Tabla 33

*Tabla de contingencia de la ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO*GESTIÓN MUNICIPAL*

		GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Total	
DIM5 SUPERVISIÓN	Totalmente en desacuerdo	Recuento	0	10	0	10
		% dentro de DIM5SUPERVISIÓN	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
	En desacuerdo	Recuento	3	23	1	27
		% dentro de DIM5SUPERVISIÓN	11,1%	85,2%	3,7%	100,0%
	De acuerdo	Recuento	0	6	5	11
		% dentro de DIM5SUPERVISIÓN	0,0%	54,5%	45,5%	100,0%
Total	Recuento	3	39	6	48	
	% dentro de DIM5SUPERVISIÓN	6,3%	81,3%	12,5%	100,0%	

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

Tabla 34
Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N° 05

			DIM5 SUPERVISIÓN	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES
Rho de Spearman	DIM5SUPERVISIÓN	Coeficiente de correlación	1,000	,375**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	48	48
	GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES	Coeficiente de correlación	,375**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	48	48

Nota: Fuente: Realizado por el investigador

INTERPRETACIÓN: Como el nivel de significancia es menor que 0,05 ($0,009 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05 las actividades de supervisión inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.

Así mismo, el coeficiente de correlación de Spearman, muestra que existe correlación positiva moderada entre las dos variables y es estadísticamente significativo ($r=0,375^{**}$, $p=0.000 < 0.05$)

4.3. Discusión de resultados

Los resultados estadísticos hallados, para la hipótesis general existe una correlación positiva moderada de $r=0.476$, se afirma que el control interno incide positivamente en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. De igual manera se deduce una correlación significativa de 0.446 que corresponde a un nivel correlación positiva moderada, por tanto, el ambiente de control incide positivamente en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. Se halló un nivel de 0.551 que corresponde a un nivel correlación positiva moderada, se afirma que la evaluación de riesgos incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea. Existe una correlación positiva moderada de 0.311 que corresponde a un nivel de correlación positiva moderada en que las actividades de control inciden positivamente en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. Se halló una correlación positiva moderada de 0.542, que indica que los sistemas de información y comunicación incide positivamente en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. Finalmente, existe una correlación significativa y alcanza un nivel de 0.375 que corresponde a un nivel correlación positiva moderada en los compromisos de mejoración en la Gestión de la municipalidad provincial de Yarowilca.

Estos resultados se aproximan al estudio de Morocho Acuña, Yesseny (2018), en el que concluye que La eficacia del sistema de control interno se

relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces, a mayor eficacia del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público fundamentado en un adecuado ambiente de control, oportuna evaluación del riesgo, adecuadas actividades de control, alto flujo de información y comunicaciones, apropiadas actividades de supervisión, oportunamente planificada, ejecutada y evaluada el sistema de control interno de la entidad; y, en consecuencia esta conclusión general queda corroborada por el resultado que demuestra con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen de regular a bueno la eficacia del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionados con la eficiencia del gasto público de la entidad.

Así mismo, Velásquez Villasante, Danitza(2018), que tuvo Como conclusión que , Existe influencia, del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, ya que muestra un valor sig. Del 1% donde el valor de 0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación real positiva. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de $r=0.942$ lo que indica que existe una correlación positiva media de la influencia de la participación del Control Interno sobre la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané en el año 2016. Consecuentemente, podemos

concluir que el Control Interno si influye en Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané periodo 2016, ya que los valores de sig. Encontrados de influencia de la participación de control interno sobre la ejecución presupuestal según el coeficiente de determinación es de 88.74%.

4.4. Aporte de la investigación

Los resultados de la investigación servirán como base para realizar otros estudios y ser generalizados a otros proyectos de gran envergadura. Permitirá concientizar a los directivos de las municipalidades que, si existe una efectiva implementación del CONTROL INTERNO en la institución, éste tendrá efectos positivos en la gestión de obras.

CONCLUSIONES

1. En la presente investigación, se contestó la hipótesis general de que sí existe una relación positiva moderada entre el control interno y la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea - 2018, a un nivel de 0.476; la significancia es $p = 0.001 < 0.05$, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna general, por tanto, el control interno incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea.
2. Se halló una correlación positiva moderada de nivel de 0.446, la significancia es el Valor $p = 0.001 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica alterna 1, se afirma que el ambiente de control incide en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea, 2018.
3. Se halló una correlación significativa de $r=0.551$, la significancia es $p = 0.000 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica alterna 2, se afirma que la evaluación de riesgos incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea.
4. Se halló una correlación significativa de $r=0.311$, la significancia es $p = 0.032 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica alterna 3, se afirma que las Actividades de control inciden positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea.
5. Se halló una correlación significativa de $r=0.542$, la significancia es $p = 0.000 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica alterna 4, se afirma que los sistemas de información y comunicación incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea.

6. Se halló una correlación significativa de $r=0,375$, la significancia es $p = 0.009 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica alterna 5, se afirma que las actividades de supervisión incide positivamente en la gestión de obras municipales en la provincia de Pachitea.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Provincial de Pachitea y a las municipalidades distritales, diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno con la finalidad de contar con una eficaz gestión municipal. De forma paralela, a los jefes de las dependencias municipales se les recomienda aplicar el control interno previo y simultáneo para facilitar la mejora continua institucional.
2. Se recomienda concientizar la participación de la sociedad civil, brindando garantías de inclusión y de igualdad, convirtiendo cualquier aporte o sugerencia en un espacio de reflexión, autoevaluación para un desarrollo integral de la institución.
3. Se recomienda a los servidores y funcionarios de las municipalidades distritales en general, diagnosticar, analizar y autoevaluar, para lograr siempre la legalidad en la promoción del desarrollo sobre el nivel de eficiencia en la ejecución de obras públicas.
4. Es de vital importancia, que al existir una amplia normatividad legal en que se sustenta el control interno, es conveniente que la institución capacite permanentemente a su personal, con el fin que redunde favorablemente en la transparencia del manejo fiscal, entre otros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albanese, D. E. (2012). Análisis y evaluación de riesgos: Aplicación de una matriz de riesgo en el marco de un plan de prevención contra el lavado de activos. *Revista Base*, 206-215.
- Alvarado Martínez, T. E. (2001). Metodología para elaborar un Plan Estratégico y Rediseño Organizacional de una Unidad de Producción Agropecuaria. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 284-292.
- Andia Valencia, W. (2010). Proyectos de inversión: Un enfoque diferente de análisis. *Revista Industrial Data*, 28-31.
- Arias Calderón, D. V. (2014). Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012-2013. *Tesis para la obtención del título profesional*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Dirección General de Presupuesto Público. (2011). El Sistema Nacional de Presupuesto-Guía Básica. *Contenido Ministerio de Economía y Finanzas*, 1-34.
- Emeterio Yanac, L. G. (2018). El Control Interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. *Tesis para la obtención del título profesional*. Universidad Católica de Los Ángeles Chimbote, Huaraz, Perú.
- Martínez Riofrío, J. G. (2016). Plan estratégico para mejorar la gestión de la empresa Celestial Touch – Chiclayo. *Tesis para la obtención del título de licenciado*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Mejía Quijano, R. C. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *Revista AD-minister*, 82-95.
- Mendoza Zamora, W. M., Loor Carvajal, V. M., Salazar Pin, G. E., & Nieto, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 313-333.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Guía general para identificación, formulación y evaluación social de proyectos de inversión pública, a nivel de perfil*. Lima: Exituno S.A.
- Ministerio de Economía y Finanzas-Perú. (9 de Octubre de 2016). *mef.gob.pe*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>
- Morocho Acuña, Y. (2018). Eficacia del Sistema de Control Interno y la Eficiencia de la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital Veintiseis de Octubre-Piura, 2015-2016. *Tesis para la obtención del título de licenciado*. Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú.

- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (Noviembre de 2015). Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza. *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*.
- Pareja Anco, E. H. (2011). Análisis de los proyectos de inversión pública en el programa "Mi Barrio". *Tesis para la obtención del título de licenciado*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. (20 de Enero de 2017). El Peruano - Diario Oficial del Bicentenario. *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Perú.
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. (17 de Mayo de 2019). El Peruano - Diario Oficial del Bicentenario. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Perú.
- Salvane Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. *Tesis para la obtención del grado de maestro*. Universidad Externado de Colombia, Bogotá, Colombia.
- Vargas Arévalo, C. (2007). Análisis de las Políticas Públicas. *Revista Perspectivas*, 127-136.
- Veásquez Villasante, D. D. (2018). El Control Interno y su influencia en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané-Periodo 2016. *Tesis para la obtención del título profesional*. Universidad Privada San Carlos, Puno, Perú.
- Vega Morales, P. (1998). Teoría de sistemas y evaluación de programas sociales. *Revista Última Década*, 1-14.

ANEXOS

ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES
General :	General :	General :	Independiente:	
¿ En qué medida el control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018?	Determinar la medidad en que el control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.	HG_0: El control interno no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018. HG_A: El control interno incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea, 2018.	DControl Interno	DIMENSIÓN N°1: Ambiente de Control DIMENSIÓN N°2: Evaluación de Riesgos DIMENSIÓN N°3: Actividades de Control Gerencial DIMENSIÓN N°4: Información y Comunicación DIMENSIÓN N°5: Supervisión
Específicos:	Específicas:	Específicos:	Dependiente:	
¿ En qué medida el ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?	Determinar en qué medida el ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea	HE1_0: El ambiente de control no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. HE1_A: El ambiente de control incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.	CONTGestión de las obras municipales	
¿ En qué medida la evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?	Determinar en qué medida la evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea	HE2_0: La evaluación de riesgos no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. HE2_A: La evaluación de riesgos incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.		

¿ En qué medida las actividades de control gerencial inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?	Determinar en qué medida las actividades de control gerencial inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.	HE3_0: Las actividades de control gerencial no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. HE3_A: Las actividades de control gerencial incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.		
¿ En qué medida la información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?	Determinar en qué medida la información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.	HE4_0: La información y comunicación no inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. HE4_A: La información y comunicación inciden en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.		
¿ En qué medida la supervisión incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea?	Determinar en qué medida la supervisión incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.	HE5_0: La supervisión no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea. HE5_A: La supervisión no incide en la gestión de obras municipales de la provincia de Pachitea.		

ANEXO 02. CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” HUÁNUCO ESCUELA DE POSGRADO

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de obras en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea, 2018”, para lo cual invitamos a usted participar en calidad de colaborador para cumplir con el objetivo propuesto.

El objetivo de la investigación es determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de obras en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea, 2018, para lo cual se requiere que usted como involucrado del proyecto nos proporcione datos mediante dos cuestionarios que consta de 15 y 6 preguntas respectivamente. Los ítems están referidas al CONTROL INTERNO y la GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES.

Los datos adquiridos por medio de sus respuestas serán procesadas y analizadas en la investigación solo con fines académicos; después de haber culminado con la elaboración del informe final de la investigación, estos cuestionarios serán incinerados para proteger la confidencialidad de la institución.

Para dar fe a su aceptación en colaborar con esta investigación y teniendo conocimiento los fines que tendrán los datos recopilados firman al final de este documento:

Nombre:

ANEXO 03

Cuestionario de Observación



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" HUÁNUCO

ESCUELA DE POST GRADO



I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y Nombres: _____

DNI: _____

Cargo: _____

Entidad - Órgano o Unidad Orgánica: _____

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS EN LAS MUNICIPALIDADES
DISTRIALES DE LA PROVINCIA DE PACHITEA, 2018

• INSTRUCCIONES

El presente instrumento está estructurado en (15) ítems, cuyos datos de la información suministrada servirán para la presente investigación de la Maestría de Gerencia Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad Hermilio Valdizán de Huánuco.

ESCALA DE VALORES								
4 = Totalmente de acuerdo		3= De acuerdo	2= En desacuerdo	1= Totalmente en desacuerdo				
CRITERIOS POR DIMENSION E INDICADOR				ESCALA				
				1	2	3	4	
N°	VARIABLES							
CONTROL INTERNO								
DIMENSION: El ambiente de control								
INDICADORES: - Valores éticos - Estructura, autoridad y responsabilidad -Responsabilidad de supervisión								
1	Se observa un adecuado compromiso con la integridad y valores establecidos por la institución							
2	Se observa un correcto establecimiento y definición de las funciones y responsabilidades que cumple cada trabajador dentro de la institución							

3	Se observa la evaluación del rendimiento en las distintas etapas de trabajo dentro de la institución				
DIMENSION: La evaluación de riesgos					
INDICADORES: - Análisis de riesgos - Monitoreo de riesgos - Canales de comunicación					
4	Se observa el riesgo al que se puede incurrir por no contar con un adecuado control interno.				
5	Se observa el desarrollo de planes y actividades para el hallazgo, análisis o valoración; manejo o respuesta; monitoreo y documentación de los posibles riesgos que afecten a la institución				
6	Se observa la adecuada comunicación sobre los planes estratégicos para el logro de los objetivos de la institución				
DIMENSION: Las actividades de control					
INDICADORES: - Mitigación de riesgos - Controles - Políticas y procedimientos					
7	Se observa el establecimiento de acciones y mecanismos de control para asegurar que el impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos no afecten a la institución				
8	Se observa la adecuada implementación de medidas tecnológicas para apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la institución				
9	Se observa el planteamiento de políticas y procedimientos para un correcto despliegue de actividades de control				
DIMENSION: La información y comunicación					
INDICADORES: - Flujo de información - Eficacia de información - Comunicación pertinente					
10	Se observa el uso de canales de comunicación adecuados para una adecuada toma de decisiones entre las oficinas de la institución				
11	Se observa la recepción de información de calidad para la correcta realización de las labores por parte de las distintas oficinas de la institución				
12	Se observa la implementación de un sistema de información que garantice la confiabilidad, calidad, suficiencia y pertinencia dentro de la institución				
DIMENSION: La supervisión					
INDICADORES: - Inspección - Autocontrol en los procedimientos - Revisiones habituales.					
13	Se observa el desarrollo de acciones de seguimiento en las actividades cotidianas que se llevan a cabo en la institución				
14	Se observa la realización de acciones de monitoreo para estar al tanto de manera oportuna si los procesos y operaciones de la institución se llevan a cabo de acuerdo a los procedimientos establecidos				
15	Se observa la revisión periódica de las actividades diarias para conseguir los objetivos definidos por la institución				



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" HUÁNUCO

ESCUELA DE POST GRADO



I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y Nombres: _____

DNI: _____

Lugar que reside: _____

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS EN LAS MUNICIPALIDADES
DISTRIALES DE LA PROVINCIA DE PACHITEA, 2018

• **INSTRUCCIONES**

El presente instrumento está estructurado en (6) ítems cada uno de ellos correspondientes a una dimensión, cuyos datos de la información suministrada servirán para la presente investigación de la Maestría de Gerencia Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad Hermilio Valdizán de Huánuco

ESCALA DE VALORES						
4 = Totalmente de acuerdo	3= De acuerdo	2= En desacuerdo	1= Totalmente en desacuerdo			
GESTIÓN DE OBRAS MUNICIPALES						
DIMENSION:						
INDICADOR: - Viabilidad del proyecto -Plan monitoreo y control - Procesos de selección de insumos -Ejecución del plan de monitoreo			ESCALA			
			1	2	3	4
1	Se observa una adecuada definición de las actividades que se llevaran a cabo para cumplir con las acciones definidas en el proyecto					
2	Se observa un correcto establecimiento de los objetivos, así como una definición adecuada de las metas a lograr en el desarrollo del proyecto					
3	Se observa una adecuada elaboración del cronograma de actividades para la ejecución del proyecto					
4	Se observa una correcta asignación de recursos para el monitoreo y control independiente del proyecto					
5	Se observa la coordinación de actividades y recursos en función de las prioridades establecidas en el proyecto					
6	Se observa una adecuada evaluación económica para identificar las posibles ventajas y desventajas de la inversión del proyecto					

ANEXO 04. FORMATO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUECES O JUICIO DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título de la investigación: Control interno y su incidencia en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Paucallpa, 2018.
Nombre del Tesisista: Deyli Yusé Albornoz Romero
Nombre del experto: Dra. JAMES TOLCAYANO
Asesor: Dra. Digna Marínique de la Lora Suanter
Especialidad: DR. GESTIÓN EM PRECATORIAL
Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa un adecuado cumplimiento con la integridad y valores establecidos por la institución.	3	3	3	4	3,25	3
	Se observa un correcto establecimiento y definición de los funciones y responsabilidades que cumple cada trabajador dentro de la institución.	4	3	3	3	3,25	3
	Se observa la evaluación del rendimiento en los esenciales etapas de trabajo dentro de la institución.	4	3	3	4	3,50	4
PROM		3,67	3,00	3,00	3,67	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa el riesgo al que se puede incurrir por no contar con un adecuado control interno.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa el desarrollo de planes y actividades para el trabajo, análisis o valorados, manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los posibles riesgos que afectan a la institución.	4	4	3	4	3,75	4
	Se observa la adecuada comunicación sobre los planes estratégicos para el logro de los objetivos de la institución.	3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,33	3,33	3,00	3,33	3,38	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa el establecimiento de acciones y mecanismos de control para asegurar que el impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos no afecte a la institución.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa la adecuada implementación de medidas tecnológicas para apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la institución.	5	3	3	3	3,00	3
	Se observa el cumplimiento de políticas y procedimientos para un correcto despliegue de actividades de control.	4	4	4	4	4,00	4
PROM		3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X:	Se observa el uso de los canales de comunicación adecuados para una adecuada toma de decisiones entre los actores de la institución.	3	3	3	3	3,00	3

Control interno	Se recibe la recepción de información de calidad para el control y medición de los trabajos por parte de las distintas oficinas de la institución	3	4	4	5	3,50	4
Dispersión:	Se observa la implementación de un sistema de información que garantice la confiabilidad, calidad, suficiencia y pertinencia dentro de la institución.	3	3	3	3	3,00	3
La información y comunicación:							
	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	CONCORDANCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable 2:	Se observa el desarrollo de acciones de seguimiento de los resultados conseguidos que se llevan a cabo en la institución	3	3	2	3	3,00	3
Control interno	Se observa la realización de acciones de monitoreo para estar al tanto de manera oportuna a los procesos y operaciones de la institución en función a los objetivos de los procedimientos establecidos.	3	4	4	3	3,50	4
Dispersión:	Se observa la revisión periódica de los actividades dentro para cumplir los objetivos definidos por la institución	3	3	3	3	3,00	3
La supervisión	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	CONCORDANCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable 1:	Se observa una adecuada definición de las actividades que se llevan a cabo y su relación con los objetivos definidos en el proyecto.	3	3	3	3	3,00	3
Gestión de obras municipales	Se observa un correcto establecimiento de los objetivos, así como una definición adecuada de las metas a lograr en el desarrollo del proyecto.	3	3	3	3		
Dispersión:	Se observa una adecuada definición de los objetivos de actividades para la ejecución del proyecto.	3	3	3	3		
Cualidad de otras instituciones	Se observa una correcta asignación de recursos para el monitoreo y control independiente del proyecto.	3	4	4	3	3,50	4
	Se observa la coordinación de actividades y recursos en función de las prioridades establecidas en el proyecto	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa una adecuada evaluación económica para identificar las posibilidades técnicas y financieras de la ejecución del proyecto.	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,17	3,17	3,00	3,13	3

¿Hay alguna observación o aspecto que no ha sido evaluado? SI NO (X)

En caso de SI ¿Cuál dimensión o dimensiones?

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO 3

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()


FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

Variable	Descripción	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad	Total	C. Parcial
Control interno	Se cumple la recepción de información de calidad 2004 y correcta ejecución de las acciones por parte de los distintos actores de la institución	3	4	4	3	5,00	4
Dimensión:	Se observó la implementación de un sistema de monitoreo que garantiza confiabilidad, calidad, suficiencia y pertinencia frente de la institución.	3	3	3	3	3,00	3
La información y comunicación	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM						
Variable X:	Se observa el desarrollo de acciones de seguimiento en las actividades cualitativas que se llevan a cabo en la institución	3	3	3	3	3,00	3
Control interno	Se observó la realización de acciones de monitoreo para estar al tanto de manera oportuna a los procesos y operaciones de la institución se llevaron a cabo de acuerdo a los procedimientos establecidos.	3	4	4	3	3,50	4
Dimensión:	Se observa la revisión periódica de las actividades claves para conseguir los objetivos definidos por la institución	3	3	3	3	3,00	3
La supervisión	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM						
Variable Y:	Se observa una adecuada definición de las actividades que se llevan a cabo para cumplir con las acciones definidas en el proyecto.	3	3	3	3	3,00	3
Gestión de obras municipales	Se observa un correcto cumplimiento de los objetivos, así como una definición adecuada de los medios a lograr en el desarrollo del proyecto.	3	3	3	3		
Dimensión:	Se observó una adecuada elaboración del cronograma de actividades para la ejecución del proyecto.	3	3	3	3		
Gestión de obras municipales	Se observó una correcta asignación de recursos para el monitoreo y control independiente del proyecto.	3	4	4	3	5,50	4
	Se observó la coordinación de actividades y recursos en función de las prioridades establecidas en el proyecto	3	3	3	3	3,00	3
	Se observó una adecuada evaluación constante para medir los resultados logrados y retroalimentar de la ejecución del proyecto.	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,17	3,17	3,00	3,13	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluado? **SI () NO (X)**

Es caso de SI ¿Qué dimensión e ítem falta? _____

Calificación: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

Calificación del Instrumento **3**

Decisión del Experto **NIVEL MODERADO**

Calificación: **EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()**



FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANCAYO - PERÚ
ESUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**



Control interno y su incidencia en la gestión de obras en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.

Título de la investigación:

Nombre del Testista:

Nombre del experto:

Asesora: Dra. Digna Marínique de la Cruz Suárez

especialidad: GESTIÓN DE PROYECTOS

Fig. YREIDY HUAYANA COBURGA

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable Z: Control Interno	Se observa un adecuado cumplimiento con la integridad y valores establecidos por la institución.	3	3	3	4	3,25	3
	Se observa un adecuado establecimiento y definición de las funciones y responsabilidades que cumple cada trabajador dentro de la institución.	4	3	3	3	3,25	3
	Se observa la evaluación del rendimiento en los distintos etapas de trabajo dentro de la institución.	4	3	3	4	3,50	4
	PROM	3,67	3,00	3,00	3,67	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Z: Control Interno	Se observa el riesgo al que se puede incurrir por no contar con un adecuado control interno.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa el desarrollo de planes y actividades para el hallazgo, análisis e información; manejo de riesgos, en un libro y documentación de los posibles riesgos que afectan a la institución.	4	4	3	4	3,75	4
	Se observa la adecuada comunicación sobre los planes estratégicos para el logro de los objetivos de la institución.	3	3	3	3		
	PROM	3,33	3,33	3,00	3,33	3,38	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control Interno	Se observa el establecimiento de acciones y mecanismos de control para asegurar que el impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos se afectan a la institución.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa la adecuada implementación de medidas tecnológicas para apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la institución.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa el cumplimiento de políticas y procedimientos para un correcto desarrollo de actividades de control.	4	4	4	4	4,00	4
	PROM	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X:	Se observa el uso de los canales de comunicación adecuados para una adecuada toma de decisiones entre las oficinas de la institución.	3	3	3	3	3,00	3

Variable - Dimensión	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad	Total	C. Parcial
Control interno	3	4	4	4	1	3,50
Dimensión: La información y comunicación	3	3	3	3	1	3,00
PROM: 3,00 3,33 3,33 3,00 3,17 3						
Variable 6:	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad	Total	C. Parcial
Control interno	3	3	3	3	3	3,00
Dimensión: La administración	3	4	4	3	3	3,50
PROM: 3,00 3,33 3,33 3,00 3,17 3						
Variable 7:	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad	Total	C. Parcial
Gestión de obras municipales	3	3	3	3	3	3,00
Dimensión: Gestión de obras municipales	3	3	3	3	3	3,00
PROM: 3,00 3,17 3,17 3,00 3,13 3						

¿Hay alguna dimensión a la que no le ha sido evaluado? **SI () NO (X)**

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4=Nivel Alto **3**

DECISIÓN DEL INSTRUMENTO **NIVEL MODERADO**

CALIFICACIÓN: **NIVEL MODERADO**

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO **SI (X) NO ()**

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ





UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



Control interno y su incidencia en la gestión de obras en las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea, 2016.

Título de la Investigación:
Nombre del Tesisista:
Nombre del experto:

Deyal Tristán Albornoz Reyes
 Dra. ROSARIO ALVARADO Y DUEÑAS
 Aseora: Dra. Digna Mamique de la Lora Suarez
 Especialidad: SOLOGÍA

Calificar con 1, 2, 3, 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa un adecuado compromiso con la integridad y valores establecidos por la institución.	3	3	3	4	3.25	3
	Se observa el correcto cumplimiento y definición de las funciones y responsabilidades que cumple cada trabajador dentro de la institución.	4	3	3	3	3.25	3
	Se observa la medición del resultado en los distintos etapas de trabajo dentro de la institución.	4	3	3	4	3.50	4
	PROM	3.67	3.00	3.00	3.07	3.33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observe el riesgo a que se pueda ocurrir por no contar con un adecuado control interno.	3	3	3	3	3.00	3
	Se observe el desarrollo de planes y actividades para el análisis, análisis o valoración, manejo correspondiente, monitoreo y documentación de los posibles riesgos que afectan a la institución.	4	4	3	4	3.75	4
	Se observe la adecuada comunicación sobre los planes estratégicos para el logro de los objetivos de la institución.	3	3	3	3		
	PROM	3.33	3.25	3.00	3.13	3.38	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa el establecimiento de normas y procedimientos de control para asegurar que el riesgo y probabilidad de ocurrencia de los riesgos no afecten a la institución.	3	3	3	3	3.00	3
	Se observa la adecuada ejecución de medidas tecnológicas para apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la institución.	3	3	3	3	3.00	3
	Se observa el cumplimiento de políticas y procedimientos para un correcto despliegue de actividades de control.	4	4	4	4	4.00	4
	PROM	3.33	3.25	3.33	3.33	3.33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X:	Se observe el uso de los controles de control interno adecuados para una efectividad de acciones en las áreas de la institución.	3	3	3	3	3.00	3

Variable	Dimensión	Relevancia	Coherencia	Significancia	Claridad	Total	C. Parcial
Control interno	¿Se cumple la necesidad de información de calidad para la correcta evaluación de los valores por parte de los dueños, oficiales de la institución?	3	4	4	3	3,50	4
Diversidad:	¿Se observa la implementación de estrategias de MicroSDR que permitan la conectividad, calidad, suficiencia y pertinencia dentro de la institución?	3	3	3	3	3,00	3
La información comunicada	¿Se obtiene la revisión periódica de las actividades dentro para asegurar los objetivos del sector por la institución?	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3
VARIABLE - DIMENSIÓN		ITEM		TOTAL		C. PARCIAL	
Variable X:	¿Se observa el desarrollo de acciones de capacitación en las actividades administrativas que se llevan a cabo en la institución?	3	3	3	3	3,00	3
Control interno	¿Se observa la realización de acciones de monitoreo para medir si los valores manuales operan a los procesos y la pertinencia de la información de llevarse a cabo de acuerdo a los procedimientos establecidos?	3	4	4	3	3,50	4
Dimensión:	¿Se obtiene la revisión periódica de las actividades dentro para asegurar los objetivos del sector por la institución?	3	3	3	3	3,00	3
La supervisión							
VARIABLE - DIMENSIÓN		ITEM		TOTAL		C. PARCIAL	
Variable Y:	¿Se observa una adecuada utilización de los recursos que se destinan a cada país para cumplir con los objetivos del sector en el proyecto?	3	3	3	3	3,00	3
Gestión de obras municipales	¿Se observa el cumplimiento de los objetivos del sector en la definición adecuada de los tiempos a lograr en el desarrollo del proyecto?	3	3	3	3		
Dimensión:	¿Se observa una adecuada elaboración del cronograma de actividades para la ejecución del proyecto?	3	3	3	3		
Gestión de obras municipales	¿Se observa una correcta asignación de recursos para el monitoreo y control independiente del proyecto?	3	4	4	3	3,50	4
Dimensión:	¿Se observa la capacitación de actividades y recursos en función de las prioridades establecidas en el proyecto?	3	3	3	3	3,00	3
La supervisión	¿Se observa una adecuada evaluación económica para identificar las prioridades, análisis y seguimiento de la ejecución del proyecto?	3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluado? SI () NO (X)

En caso de SI, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

DECISIÓN DEL EXPERTO: _____

CALIFICACIÓN: _____ NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título de la investigación: Control interno y su incidencia en la gestión de obra en las municipalidades distritales de la provincia de Puchayo, 2018
 Nombre del Tesista: Deyal Yamel Albornoz Ramos
 Nombre del experto: DR. JAVIER LOPEZ Y MORALES
 Asesor: Dra. Digna Marrero de la Lora Suarez
 Especialidad: ECONOMÍA

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa un adecuado compromiso con la integridad y valores establecidos por la institución.	3	3	3	4	3,25	3
	Se observa en concreto establecimiento y definición de las funciones y responsabilidades que cumple cada trabajador dentro de la institución.	4	3	3	3	3,25	3
	Se observa la evaluación del rendimiento en los distintos tipos de trabajo dentro de la institución.	4	3	3	4	3,50	4
PROM		3,67	3,00	3,00	3,67	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa el riesgo a que se pueda incurrir por no contar con un adecuado control interno.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa el desarrollo de planes y acciones para el manejo, análisis y selección, manejo apropiado, monitoreo y actualización de los posibles riesgos que afectan a la institución	4	4	3	4	3,75	4
	Se observa la adecuada comunicación sobre los planes estratégicos para el logro de los objetivos de la institución.	3	3	3	3		
PROM		3,33	3,33	3,00	3,33	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: Control interno	Se observa el establecimiento de acciones y mecanismos de control para asegurar que el riesgo y probabilidad de ocurrencia de los riesgos no afecte a la institución.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa la adecuada implementación de medidas tecnológicas para apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la institución.	3	3	3	3	3,00	3
	Se observa el cumplimiento de políticas y procedimientos para un correcto desarrollo de actividades de control.	4	4	4	4	4,00	4
PROM		3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X:	Se observa el uso de los cálculos de comunicación adecuados para una adecuada toma de decisiones en los procesos de la institución	3	3	3	3	3,00	3

Control interno	Se observa la integridad de información o calidad para la correcta realización de los factores por parte de sus usuarios - clientes de la institución	3	4	4	3	3,50	4
Disponibilidad	Se observa la implementación de un sistema de información que garantice la confiabilidad, calidad, seguridad y portabilidad dentro de la institución.	3	3	3	3	3,00	3
2.1 Información y comunicación	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	CONCORDANCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X:	Se observa el desarrollo de acciones de seguimiento de los resultados con acciones que se llevan a cabo en la institución	3	3	3	3	3,00	3
Control interno	Se observa la realización de acciones de monitoreo para contar al tanto de manera oportuna de los procesos y operaciones de la institución se basan a cargo de acuerdo a los procedimientos establecidos	3	4	4	3	3,50	4
Dimensiones:	Se observa la revisión periódica de los actividades dadas para asegurar los siguientes objetivos por la institución	3	3	5	3	3,00	3
La supervisión	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,17	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	CONCORDANCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y:	Se observa una adecuada definición de los actividades que se llevan a cabo para cumplir con los objetivos aplicados en el proyecto	3	3	3	3	3,00	3
Creación de obras municipales	Se observa un correcto cumplimiento de los objetivos, de como una definición adecuada de las metas a lograr en el desarrollo del proyecto	3	3	3	3		
Dimensiones:	Se observa una adecuada elaboración del cronograma de actividades para la ejecución del proyecto.	3	3	3	3		
Creación de obras municipales	Se observa una correcta asignación de recursos para el desarrollo y control independiente del proyecto.	3	4	4	3	3,50	4
Dimensiones:	Se observa la concentración de actividades y recursos en función de las prioridades establecidas en el proyecto	3	3	3	3	3,00	3
La supervisión	Se observa una adecuada evaluación económica para identificar las posibilidades reales y determinar de la inversión del proyecto.	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,33	3,33	3,00	3,13	3

¿Hay alguna dimensión a la que no se le pudo evaluar? **SI () NO (X)**

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO **SI (X) NO ()**

¿Hay alguna dimensión a la que no se le pudo evaluar? **SI () NO (X)**

En caso de SI ¿Qué dimensión o dimensiones?

PRON

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

3

3

3

3

3

3

3

3

3

3

3

NOTA BIBLIOGRÁFICA

Deysi Yaneli Albornoz Romero, nacida en Huánuco el 30 de setiembre del 1988; Ingeniera Civil por la Universidad de Huánuco. Especialista en Evaluación de Riesgos con competencias para identificación y caracterización de peligros originados por fenómenos naturales acreditada por el Centro Nacional de Estimación, Prevención y Reducción de Riesgos de Desastres (CENEPRED) mediante R.J. N° 033-2018-CENEPRED-J. Ha desempeñado funciones de especialista en Formulación de Proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo (2015), especialista en Estimaciones de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Huánuco (2017), actualmente se desempeña como Auditor especialista en ingeniería en el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Pachitea.

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZOLA

Huánuco - Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso - Cayhuayna
Teléfono 514750 - Pág. Web: www.posgrado.unherval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En el Aula 204 de la Escuela de Posgrado, siendo las 14:00h, del día miércoles 11 DE DICIEMBRE DE 2019 ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Abimael Adam FRANCISCO PAREDES	Presidente
Mg. Jimmy Grover FLORES VIDAL	Secretario
Mg. Johny CALDERON CAHUE	Vocal

Asesora de tesis: Dra. Digna Amabilia MANRIQUE DE LARA SUAREZ (Resolución N° 02314-2019-UNHEVAL/EPG-D).

La aspirante al Grado de Maestro en Gerencia Pública, Doña, Deysi Yaneli ALBORNOZ ROMERO.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PACHITEA, 2018".

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal.
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis las observaciones siguientes:

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de Diecisiete (17) Equivalente a Muy Bueno por lo que se declara Aprobado (Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente ACTA en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 15:20 horas de 11 de diciembre de 2019.

SECRETARIO
DNI N° 22522461

PRESIDENTE
DNI N° 22498053

VOCAL
DNI N° 25957809

Leyenda:
19 a 20: Excelente
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01320-2019-UNHEVAL/EPG)

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE POSGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos del autor de la tesis)

Apellidos y Nombres: ALONSO PÉREZ DOMÍNGUEZ
 DNI: 48361506 Correo electrónico: alyanali06@gmail.com
 Teléfono Celular: _____ Celular: 999026226 Oficina: _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Posgrado	
Mención	<u>GERENCIA PÚBLICA</u>

Grado Académico obtenido: MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA

Título de la tesis: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PACHITEA, 2012

Tipo de acceso que autoriza al autor:

Marcador "x"	Categoría de Acceso	Descripción de Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PUBLICO	Es público y accesible el documento a todo completo por cualquier tipo de usuario con excepción el propietario
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del propietario con información básica, pero no el todo completo

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorización gratuita al Repositorio Institucional - UNIVALLE, se publica la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web Institucional univalle.edu.pe, por un periodo indefinido, consentiendo que dicha autorización, cualquiera que sea, podrá vincularse a otros portales de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, reproducirla y/o hacerla pública en cualquier momento y lugar.
 En caso haya marcado la opción "Restringido" por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, por favor indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendrá el tipo de acceso restringido:

- 1 año 2 años 3 años 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.
 Fecha de firma: 23/12/2014


 Firma del autor