

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO

CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE
HUÁNUCO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD Y SUS
APLICACIONES**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE DOCTOR EN
CONTABILIDAD**

TESISTA:

RUMALDO BERNA ULDARICA DAYLI

ASESOR:

DR. FRANCISCO PAREDES ABIMAEEL ADAM

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

La presente investigación tesis es dedicada a Dios, por haberme dado el Don de la Vida, por concederme el conocimiento de poder ver lo bello de su servicio a través de esta hermosa profesión y también dedicada a mis Padres por haber brindado todo el apoyo y los medios necesarios para poder cumplir con mis metas y objetivos trazados.

Esta tesis la dedico con mucho amor a mi abuelita Julia quien ha sido parte de mi crecimiento y gracias a sus consejos, a su humildad y por la vida sacrificada que ha tenido, por inculcarme muchos valores y orientarme al estudio.

Dayli.

AGRADECIMIENTO

Mi sincero agradecimiento a Dios por su amor Y su bondad, quien me permite sonreír ante todos mis logros por cuidar de mí, que con cada prueba que me pones aprendo.

Gracias a dios por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida sino en todo momento dándome la oportunidad de que cada mañana puedo empezar de nuevo.

Mi agradecimiento sincero es para el Dr. Cayto Miraval Tarazona por su esfuerzo y dedicación.

Dayli.

RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la Gestión de las obras de las Municipalidades provinciales de Huánuco” tuvo como objetivo general determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco, 2018 - 2020. El diseño utilizado fue el descriptivo explicativo, se trabajó con una muestra poblacional de 37 trabajadores de las Municipalidades Provinciales de Huánuco; a los cuales se aplicó un cuestionario, los mismos que fueron validados previamente: el mismo que fue utilizado para medir la variable Control Interno y la variable Gestión de la obras Municipales, que consta de 27 ítems y mide las dimensiones de cultura organizacional, gestión de riesgos, supervisión de las acciones de control; y 7 preguntas que miden la gestión de las obras municipales provinciales en sus dimensiones de Gestión de obras, a través de los indicadores de eficiencia y eficacia. 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 Rho de Spearman. Finalmente se determinó que el valor de Rho de Spearman fue $Rho = 0,566$; indicando una correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna es decir se concluye que el control interno incide significativamente en la Gestión de las obras municipales provinciales de la Provincia de Huánuco, 2018-2020.

Palabras clave: Cultura Organizacional, gestión de riesgos, supervisión de las acciones de control.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal control and its incidence in the management of the works of the provincial municipalities of Huánuco" had as a general objective to determine the extent to which internal control affects the management of the works of the provincial municipalities of Huánuco, 2018 - 2020. The design used was the descriptive explanatory one, we worked with a population sample of 37 workers from the Provincial Municipalities of Huánuco; to which a questionnaire was applied, the same ones that were previously validated: the same one that was used to measure the variable Internal Control and the variable Management of Municipal works, which consists of 27 items and measures the dimensions of organizational culture, management of risks, supervision of control actions; and 7 questions that measure the management of provincial municipal works in their dimensions of Works Management, through the efficiency and effectiveness indicators. 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 graphs; Spearman's Rho statistic was used for correlation and hypothesis testing. Finally, it was determined that Spearman's Rho value was $Rho = 0.566$; indicating a moderate positive correlation, therefore, the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted, that is, it is concluded that internal control significantly affects the Management of provincial municipal works in the Province of Huánuco, 2018-2020.

Keywords: Organizational culture, risk management, supervision of control actions.

RESUMO

A presente investigação intitulada "Controle interno en su impacto na gestão das obras dos municipios provinciais de Huánuco" teve como objetivo general determinar em que medida o controle interno afeta a gestão das obras dos municipios provinciais de Huánuco, 2018 - 2020. O desenho utilizado para el descriptivo explicativo, trabalhamos com uma amostra populacional de 37 trabalhadores dos Municipios Provinciais de Huánuco; a qual foi aplicado um questionário, os mesmos que foram validados anteriormente: o mesmo que foi used to mensurar a variável Controle Interno ea variável Gestão de Obras Municipais, que é composta for 27 itens and mede as dimensões de cultura organizacional, riscos, supervisión of acciones de control; e 7 questões que medem a gestão das obras municipais provinciais nas susas dimensões de Gestão de Obras, a través de indicadores de eficiencia y eficacia. Após a coleta das informações, foi realizado o processo estatístico, utilizando un programa Excel ferramenta eo SPSS 22, que foi apresentado por meio de tabelas e gráficos de barras; Para correlação e teste de hipóteses, foi utilizado o estatístico Rho de Sperm. Finalmente, foi determinado que o valor de Rho de Spermman era $Rho = 0,566$; Indicando uma correlação positiva moderada, portanto, a hipótese nula foi rejeitada ea hipótese alternativa foi aceita, ou seja, conclui-se que o controle interno tem um impact significant na Gestão de obras municipales provinciais na Província de Huánuco, 2018-2020.

Palavras-chave: Cultura Organizacional, gestión de riesgos, supervisión de acciones de control.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT	v
RESUMO	vi
ÍNDICE	vii
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1. Fundamentación del problema.....	13
1.2. Justificación e importancia de la investigación	15
1.3. Viabilidad de la investigación.....	16
1.4. Formulación del problema.....	16
1.4.1. Problema general.....	16
1.4.2. Problemas específicos.....	16
1.5. Formulación de objetivos.....	17
1.5.1. Objetivo general.....	17
1.5.2. Objetivos específicos.....	17
CAPÍTULO II.....	18
MARCO TEÓRICO.....	18
2.1 Antecedentes de investigación.....	18
2.2 Bases teóricas.....	20
2.3 Bases conceptuales.....	30
2.4 Bases filosóficas.....	40
2.5 Bases epistemológicas.....	42
2.6 Bases antropológicas.....	46
CAPÍTULO III.....	49
SISTEMA DE HIPOTESIS	49

3.1. Formulación de las hipótesis.....	49
3.1.1. Hipótesis general.....	49
3.1.2. Hipótesis específicas.....	49
3.2. Operacionalización de las variables.....	50
3.3. Definición operacional de las variables.....	50
CAPÍTULO IV.....	51
MARCO METODOLÓGICO.....	51
4.1. Ámbito de estudio.....	51
4.2. Tipo y nivel de investigación.....	51
4.3. Población y muestra.....	52
4.3.1 Descripción de la población.....	52
4.3.2 Muestra y método de muestreo.....	53
4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión.....	56
4.4. Diseño de la investigación.....	56
4.5. Técnicas e instrumentos.....	57
4.5.1. Técnicas.....	57
4.5.2. Instrumentos.....	57
4.5.2.1. Validación de los instrumentos para la recolección de datos.....	57
4.5.2.2. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos.....	57
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos.....	58
4.6.1.2. Plan de tabulación.....	58
4.7. Aspectos éticos.....	60
CAPÍTULO IV.....	61
RESULTADOS.....	61
5.1. Análisis descriptivo.....	61
5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	64
5.2.2. Contrastación de Hipótesis Específicas.....	66
5.3. Discusión de resultados.....	69
5.4. Aporte científico de la investigación.....	71
CONCLUSIONES.....	72

SUGERENCIAS73
REFERENCIAS74
ANEXOS

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1. Modelo de implementación del SCI.....	24
Ilustración 2. Ejes del control interno.	27
Ilustración 3. Descripción de los ejes del Sistema de Control Interno.....	28

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico. 1. Distribución porcentual de la dimensión cultura organizacional.....	62
Gráfico. 2. Distribución porcentual de la dimensión Gestión de riesgos.....	62
Gráfico. 3. Distribución porcentual de la dimensión supervisión.....	63
Gráfico. 4. Distribución porcentual de la variable Gestión Municipal.....	64

INTRODUCCIÓN

Actualmente los gobiernos en el afán de poder prevenir y verificar la adecuada ejecución de los recursos viene aplicando principios, sistemas y procedimientos técnicos, con el fin de ejecutar una correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes, en el control de los actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos.

En el Perú a través de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N°27785, se establecen las normas que regular el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento, el cual es de aplicación a todas las entidades sujetas a control entre ellas el gobierno central, los gobiernos regionales y gobiernos locales, las unidades administrativas del poder legislativo y los organismos autónomos y reguladores de los servicios públicos, empresas del estado y entidades privadas; estando dentro de sus funciones la supervisión de las obras publicas (Ley N°27785, 2018).

Es por ello que en los gobiernos locales la aplicación del control interno sobre todo para las obras publicas es de vital importancia, ya que se entiende que la aplicación de este significa realizar un mejor uso de los recursos al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes, durante la ejecución, asimismo esto contribuya a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en los gobiernos locales; contribuyendo de esta manera a evitar paralizaciones de obra, desarrollar procesos de selección sin declarar desiertos, y el no realizar el pago sin debido sustento o autorización. Es por ello la importancia del desarrollo del presente trabajo de investigación “Control Interno y su incidencia en la Gestión de Obras de las Municipalidades Provinciales de Huánuco, 2021”, en el estudio para determinar en qué medida el control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco, durante los años 2018 al 2020 (Controloría General de la República, 2010).

El presente trabajo se organizó en cuatro capítulos. El primer capítulo I: Planteamiento del problema de investigación, en la que se consideró la fundamentación del problema,

justificación e importancia de la investigación, viabilidad de investigación, formulación del problema, problema general, problemas específicos, formulación de objetivos, objetivo general, objetivos específicos. El segundo capítulo II: Marco Teórico en la que se consideró, los antecedentes de investigación, bases teóricas, bases conceptuales, bases filosóficas, bases epistemológicas, bases antropológicas. El tercer capítulo III: Sistema de hipótesis en la que se consideró la formulación de la hipótesis, hipótesis general, hipótesis específica, operacionalización de variables, definición operacional de las variables. En el cuarto capítulo cuatro: Marco metodológico en la que se consideró el ámbito de estudio, tipo y nivel de investigación, población y muestra, descripción de la población, muestra y método de muestreo, criterios de inclusión y exclusión, diseño de investigación, técnicas e instrumentos, técnicas, instrumentos, validación de los instrumentos para la recolección de datos, confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de datos.

Finalmente en el capítulo quinto; se presentan 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 mismo, 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 significativamente en la gestión de las obras municipales de la Provincia de Huánuco; así mismo, se presentan las recomendaciones esenciales para fortalecer la implementación del control interno en la municipalidad. 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, la propuesta de mejora y el artículo científico.

CAPÍTULO I.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

1.1. Fundamentación del problema.

En la actualidad nuestro entorno exige que las entidades del estado peruano gestionen de manera eficiente los recursos destinados a la ejecución de obras públicas; en todos los niveles de gobierno; sobre todo en los gobiernos locales; donde los recursos son muy escasos. Es por ello que el gobierno desde el 2018, viene brindando lineamientos para el correcto procedimiento de acciones para el control y supervisión de los recursos públicos, ello en mérito a la Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

A nivel nacional, las deficiencias técnicas, procesales y de autoridad del expediente técnico debido a que en el proceso de realización del trabajo de los órganos de control directo todavía existen deficiencias, entre ellas: Suministro prematuro de materiales y consumibles para productos no terminados. informal en la supervisión de obra y residencia, informal en la gestión de almacenes en obra, deficiencias laborales y retrasos en el pago de obra durante el proceso de construcción; El problema mencionado es el alcance y volumen creciente en varios municipios. Altamente dependiente de las capacidades internas de la organización.

Uno de los aspectos más críticos para lograr una buena gestión en la organización es controlar las operaciones que dentro de ella se ejecutan, con la finalidad de corregir las deficiencias que puedan existir y permitir que la entidad logre sus objetivos. En ese sentido el control implica abordar factores como; autoridades y responsabilidades, la comunicación interna y externa, la gestión de riesgos y la evaluación de las operaciones de control en cualquier organización pública.

Siendo el caso de las municipalidades provinciales de Huánuco; las cuales han tenido diversa investigaciones en torno a la incorrecta ejecución de procesos; y a los problemas anteriormente mencionados; y el gobierno a previsto por ello el Sistema Nacional de Control como el conjunto de órganos de control, normas y procedimientos interrelacionados que tiene por objetivo ejecutar acciones de control en forma descentralizada en todo el país; por ello las municipalidades provinciales de Huánuco cuentan con un órgano de control institucional según se menciona en el artículo 3 de la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República, sin embargo, dentro del proceso de gestión de obras se evidencia ciertas deficiencias como: el escaso control en cuanto; al cumplimiento de plazos para la entrega de productos por parte de los postores, del cumplimiento de funciones de los encargados del seguimiento a la obra, de la pertinencia del expediente técnico de las obras generando no asegurar la calidad técnica y aumentando la necesidad de reformulaciones; retrasos en el pago de valorizaciones lo que podría generar el pago de interés legales; casos en los cuales las partidas son parcialmente ejecutadas, así mismo, deficientes controles para la recepción, renovación y ejecución de las cartas fianza, situación que podría encontrar desprotegida a la entidad frente a un posible incumplimiento del contrato, en todos los casos mencionados en este punto se afectaría económicamente a la entidad.

Por ello es vital establecer un sistema de control riguroso y transparente que asegure el cumplimiento de objetivos, así mismo este sistema debe cumplir de forma adecuada todas las normas y debe aplicarse seguimiento constante a fin de mejorar la gestión de obras y la administración de los recursos del estado, a través de los tres ejes para la implementación del Sistema de Control Interno: Eje de Cultura Organizacional, Eje de Gestión de Riesgos, y eje de supervisión.

1.2. Justificación e importancia de la investigación

1.2.1. Justificación teórica.

La presente investigación se justifica de manera teórica ya que se están aplicando conceptos de control interno y gestión de obras, los cuales son empleados dentro de la gestión institucional de las municipalidades provinciales de Huánuco. Los resultados que se obtenga en la investigación nos servirán de base para contrastar con la teoría a fin de aportar con nuevos conocimientos para la correcta implementación de los ejes de control interno: Cultura organizacional; en el logro de objetivos institucionales; gestión de riesgos; en la identificación y valoración de los factores y eventos; y supervisión; en la implementación de actividades dirigidas a monitorear y evaluar la implementación de los dos ejes anteriores.

1.2.2. Justificación práctica.

Se justifica de manera práctica esta investigación ya que sus resultados servirán para actuar y mejorar la gestión de las obras en las municipalidades; a través de la cultura organizacional en el desarrollo de planes que contienen medidas de remediación respecto deficiencias identificadas; en cuanto a gestión de riesgos en la definición de los controles para mitigar los riesgos identificados; y en la supervisión en la elaboración de informes para el seguimiento y evaluación remitidos a la Contraloría General de la República.

1.2.3. Importancia.

La presente investigación contribuirá a determinar la situación actual que atraviesa el control interno dentro las municipalidades provinciales de Huánuco, además de contrastar su incidencia en la gestión de obras. Asimismo, los resultados del estudio serán de beneficio para la población, porque lo que busca el sistema de control es conseguir que la gestión de obras en las municipales, que responden a necesidades específicas de la sociedad, se realice de manera más efectiva y se

puedan cumplir con los resultados establecidos. Por otro lado, mediante la investigación se buscará retroalimentar el modelo de implementación propuesto por la Contraloría General de la República del Perú, dotándolo de datos e información pertinente correspondientes a cada una de las fases y componentes que establecen.

1.3. Viabilidad de la investigación.

La presente investigación es viable debido a la viabilidad financiera del investigador, el material bibliográfico disponible, los antecedentes de otras investigaciones y la asistencia profesional de los asesores expertos en el tema y competencia Información a través del acceso al sistema Posibilidad de acceder al. Gerente general. Republicano.

1.4. Formulación del problema.

1.4.1. Problema general.

¿En qué medida control interno se relaciona con la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco?

1.4.2. Problemas específicos.

- a) ¿En qué medida cultura organizacional se relaciona con la gestión de obras municipales?
- b) ¿En qué medida gestión de riesgos se relaciona con la gestión de obras municipales?
- c) ¿En qué medida la supervisión de las acciones de control se relaciona con la gestión de obras municipales?

1.5. Formulación de objetivos.

1.5.1. Objetivo general.

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco.

1.5.2. Objetivos específicos.

- a) Determinar en qué medida la cultura organizacional se relaciona con la gestión de obras municipales.
- b) Determinar en qué medida la gestión de riesgos se relaciona con la gestión de obras municipales.
- c) Determinar en qué medida la supervisión de las acciones de control se relaciona con la gestión de obras municipales

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO.

2.1 Antecedentes de investigación.

2.1.1 A Nivel Internacional.

A1. Salvane M. y Lizarazo J. (2017), en la tesis titulado “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” en la presente investigación llegaron a la siguiente conclusión:

- Con las herramientas adecuadas y los expertos adecuados, es posible construir un futuro alcanzable y no rendirse ante las circunstancias. En otras palabras, cuando te enfrentas a una realidad que parece no tener otra opción, puedes ser optimista sobre una realidad que ha evolucionado durante un largo período de tiempo.
- Permite que los expertos y aquellos que han vivido y utilizado los sistemas de control interno durante mucho tiempo articulen lo que están cambiando y porque quienes lo hacen todos los días ven mucho conocimiento que los hacedores de políticas muchas veces no usan ni permiten. así como proponer creativamente el cambio.

2.1.2 A Nivel Nacional.

B1. CACHA, M. (2019) en su tesis “El control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, Periodo 2017-2018”; concluye que:

- El control interno ha influido significativamente en la mejora de los procesos de compras en la provincia y municipio de Huaraz en el 2017-2018, ya que se han

desarrollado muchas actividades, planes y estrategias relacionadas, así como métodos y tecnologías. Permite el establecimiento de relaciones de control satisfactorias y prepara completamente la gestión a nivel ejecutivo, ejecutivo y oficial para garantizar el cumplimiento de los objetivos centrales.

B2. MOROCHO, Y. (2018) en su tesis “Eficacia del Sistema De Control Interno y la Eficiencia de la Ejecución del Gasto Publico en la Municipalidad Distrital 26 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.

B3. MUSAJA, A. (2017) en su tesis “*Sistema de control interno y su influencia en el proceso de contratación de obras de la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli, periodos 2015-2016*”; concluye que:

- Se evidencia que los trabajadores de la sub gerencia de logística y patrimonio consideran que, con una adecuada aplicación del sistema de control interno, el gasto en la ejecución de obras será menor. Por lo tanto, se concluye que el gasto en ejecución de obras está sobrevalorado por falta de control previo, simultáneo y posterior. Además, el perjuicio a los objetivos institucionales y a la sociedad en

general por la ejecución de obras que quedan inconclusas por falta de control interno en los procesos de contratación por contrata y administración directa, bajo nivel de ejecución del presupuesto, y deficiencias en los procesos administrativos.

2.2 Bases teóricas.

2.2.1 MODELO DE COSO 2017

El Marco de Gestión de Riesgos Empresariales: Alineación de Estrategia y Operaciones (COSO 2017) enfatiza la importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planificación estratégica y su integración en toda la organización, ya que los riesgos influyen y se relacionan con la estrategia y el desempeño en todas las áreas, departamentos y funciones. Actuación.

Componentes y principios:

Gobierno y cultura. El gobierno marca la pauta para la organización y enfatiza la importancia de definir las responsabilidades de supervisión y gestión de riesgos corporativos. La cultura se refiere a los valores éticos, el comportamiento esperado y la comprensión de los riesgos de la empresa. Para comenzar:

1. La junta monitorea el riesgo
2. Descongelado. Crear una estructura operativa
3. Definir la cultura deseada
4. Demostrar compromiso con los valores éticos.
5. Atraer, desarrollar y retener talento competente.

La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y los objetivos trabajan juntos en el proceso de planificación estratégica. Los riesgos son identificados y ajustados de acuerdo a la estrategia. Los objetivos comerciales convierten la estrategia en realidad al ayudar a identificar, evaluar y abordar los riesgos. comienzo:

6. Analizar el entorno empresarial
7. Definir el apetito por el riesgo

8. Considere estrategias alternativas
9. formular objetivos comerciales

Desempeño. Podrán identificar y evaluarán los riesgos que podrían afectar a la obtención de los objetivos importantes y de negocio. Priorizar los riesgos en función de la gravedad. Las organizaciones eligen respuestas al riesgo y toman los riesgos que toman. Para comenzar:

10. Identificar riesgos
11. Valorar la severidad del riesgo
12. Prioriza el riesgo
- 13 Usted implementa respuestas de riesgo
14. Desarrollar una cartera de riesgos.

Revisión. Para revisar el desempeño empresarial, las organizaciones pueden considerar cómo se ha desempeñado el componente de gestión de riesgos empresariales a lo largo del tiempo en términos de cambios significativos y qué revisiones son necesarias. Para comenzar:

15. Considera cambios importantes
16. Revisar el riesgo y el rendimiento
17. Hacer recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos empresariales

Información, comunicación y reporte. La sección de información y comunicación significa los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con un enfoque sistemático y regular, aseguren la calidad y oportunidad del flujo de información en todas las direcciones. Permite responsabilidades individuales y de equipo. Principios:

18. Uso de información y tecnología
19. Riesgo de comunicación
20. Revisiones de riesgo, cultura y desempeño. (Deloitte, 2017)

Actualizar a COSO ERM 2017 no significa que COSO 2013 será reemplazado”. Para ser claros, el documento COSO-ERM 2017 no reemplaza el Sistema de Control Interno Integrado COSO 2013.

Estos dos sistemas son independientes y complementarios. Ambos utilizan los principios de estructuras y componentes. COSO 2013 – 5 componentes y 17 principios básicos; COSO ERM 2017 – 5 componentes y 20 principios. “Los aspectos comunes de control interno de la gestión de riesgos empresariales ya no se repiten en el marco COSO ERM de 2017. El marco COSO ERM de 2017 desarrolla aún más ciertos aspectos de la gestión de riesgos y los controles internos”. (Auditol, 2021)

2.2.1 MODELO DE COSO-2013

La Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe (OLCEFS, 2015) Nos dice en una publicación “El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – aplicación y evaluación en el sector público”, refiriéndose a lo siguiente:

Para realizar una autoevaluación del control interno de una institución a nivel de sujeto obligado, se debe buscar primero el conocimiento del marco de referencia internacional, el Marco Integral de Control Interno (Informe COSO). Este enfoque fue desarrollado y actualizado por el Treadway Council on Sponsoring Organisations (COSO), un comité multidisciplinario cuyo objetivo era crear un marco conceptual para el control interno que incorporaría las definiciones y conceptos que existían en ese momento.

El método COSO es el concepto de control interno actualmente aceptado en el mundo. De hecho, desde la publicación del informe COSO original en 1992, las regulaciones internacionales han ido adaptando y ajustando sus definiciones. En

2013 se lanzó una versión actualizada para dar cuenta de la dinámica global. (p. 19)

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para el modelo COSO, los componentes de un SCI son cinco:

- Ambiente de control: Forma la base del sistema de control interno y proporciona disciplina estructural. Comprender los conceptos básicos del control interno eficaz y efectivo es importante porque otros componentes que controlan las operaciones organizacionales e influyen en el comportamiento del gerente varían de una organización a otra. Sus elementos incluye la honestidad y los valores éticos, la competencia de los empleados, los estilos de liderazgo y gestión, la división de autoridad y responsabilidad, la estructura organizativa y las políticas y prácticas utilizadas por los empleados.
- Evaluación de riesgos: implica la identificación y el análisis de los riesgos asociados con el logro de los objetivos y constituye la base para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos. El punto de partida es establecer metas a diferentes niveles, y estas metas deben estar relacionadas.
- Actividades de control: Son políticas, procedimientos, métodos, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección gestionar e implementar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos. Esto se aplica a todos los niveles de la organización y a todos los niveles de gestión.
- Información y comunicación: En virtud de esta sección, la información relevante debe identificarse, recopilarse y difundirse de manera oportuna para que cada empleado rinda cuentas. Del mismo modo, los subordinados y superiores también necesitan una comunicación eficaz en todos los ámbitos de la organización.
- Supervisión y seguimiento: Los sistemas de control interno requieren monitoreo. En otras palabras, es un proceso de prueba de la eficacia del

sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, encuestas periódicas o una combinación de ambos.

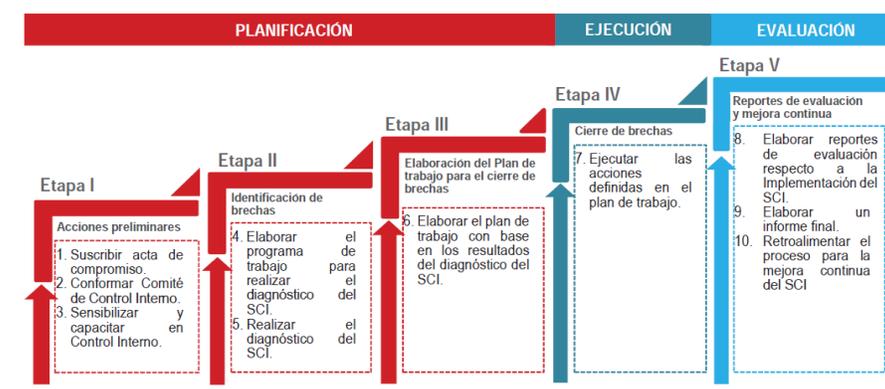
En la edición de 2013, COSO "conservó los cinco componentes funcionales pero eliminó la notación piramidal. El sistema ahora se ve como un cubo con el entorno de control en la parte superior para introducir la idea de que el compromiso con el control interno debe provenir de la parte superior". Asegurar un ambiente ideal para el funcionamiento del control interno. (OLACA, 2015, pág. 19-21)

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N.º 004-2017-CG –“Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”

MODELO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se presenta un Modelo de implementación, que permite a las entidades iniciar o complementar el proceso para tener un adecuado SCI, dicho modelo permite observar en qué etapa y fase se encuentran.

Ilustración 1. Modelo de implementación del SCI



Nota: En gráfico representa las fases en la implementación del SCI.

Fuente: Resolución de contraloría N° 004-2017-CG.

Considerando lo mencionado por la Contraloría General de la República (2017), mediante su Resolución de contraloría N° 004-2017-CG, podemos señalar los aspectos más importantes dentro de cada una de las fases:GG

- Fase de Planificación: La actividad inicial del proceso de implementación de SGI (preparación de la organización, instituciones, empleados y socios para el proceso de implementación de SGI) desarrolla un plan de acción para el fortalecimiento de los SGI existentes en la organización, a partir de los resultados de las pruebas de diagnóstico anteriores. diagnóstico.
- Fase de implementación: diversas dependencias y unidades orgánicas del Ministerio de Economía y Finanzas inician la fase de implementación del SCI en los procesos, actividades, recursos, operaciones y actividades de la empresa, implementando las actividades contenidas en el plan de acción para el fortalecimiento del SCI, similar a los procedimientos de control y seguimiento relacionados.
- Fase de Evaluación: Implica evaluar la implementación de actividades como parte del Plan de Acción de Implementación de SCI e identificar éxitos y áreas que necesitan ser implementadas pero que no pueden satisfacer total y consistentemente las necesidades de mantenimiento. restricciones y factores de riesgo que surgen durante la fase de implementación y afectan la implementación de las actividades planificadas. (p. 6-17)

Directiva N°006-2019-CG/INTEG – “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”

Dentro de esta directiva, se menciona que para la construcción de dicho SCI, se consideraron distintos modelos, los cuales muestran algunas diferencias, siendo la más resaltante los componentes del SCI.

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Anteriormente, se mencionaron los cinco componentes según COSO 2013, el cual es uno de los modelos tomados como referencia dentro de esta directiva. Sin embargo, la Ley de Control Interno (2006), presenta siete componentes, los cuales son:

- El ambiente de control: Se dice que un ambiente organizacional es propicio para la adopción de prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas para la implementación del control interno y la gestión disciplinada.
- Evaluación de riesgos: Por lo tanto, es necesario identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que puedan afectar negativamente el logro de las metas, objetivos, tareas, actividades y desempeño organizacional.
- Actividades de control gerencial: Son las políticas y procedimientos de control asociados a las funciones asignadas al personal en los niveles ejecutivo, gerencial y de supervisión para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- Las actividades de prevención y monitoreo: Se refiere a las actividades a realizar en el desempeño de las funciones asignadas para cuidarlas debidamente y asegurar su idoneidad y calidad para lograr los objetivos del control interno.
- Sistemas de información y comunicación: con ayuda de estos sistemas se registra, procesa, integra y distribuye información, así como se dispone de modernas bases de datos y soluciones informáticas, que aseguran de manera efectiva la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión institucional y control interno.
- Seguimiento de resultados: contiene una revisión y visión actualizada de las prioridades y resultados de los controles internos implementados, incluyendo la implementación de las recomendaciones de la Agencia del Sistema Nacional de Control en los informes.
- Los compromisos de mejoramiento: La dirección, estructuras y personal de la institución realizan una autoevaluación de sus méritos para el óptimo

desarrollo del control interno e informan todas las desviaciones o deficiencias que puedan ser subsanadas, obligándose a seguir las normas o recomendaciones para mejorar u optimizar su trabajo. (p. 2)

EJES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La implementación del sistema de control interno se realiza a través de tres (03) ejes:

- 1) Eje cultural de la organización;
- 2) Eje de gestión de riesgos y
- 3) Eje de seguimiento.

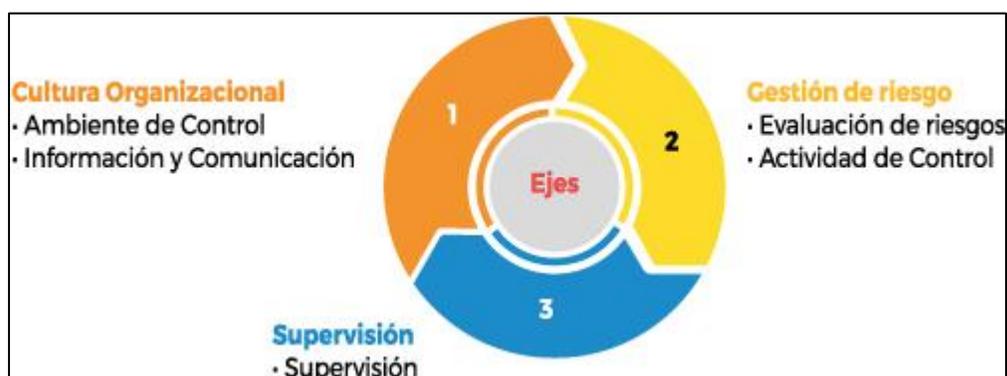


Ilustración 2. Ejes del control interno.

¿En qué consiste cada eje del sistema de control interno y cuáles son los pasos de implementación?

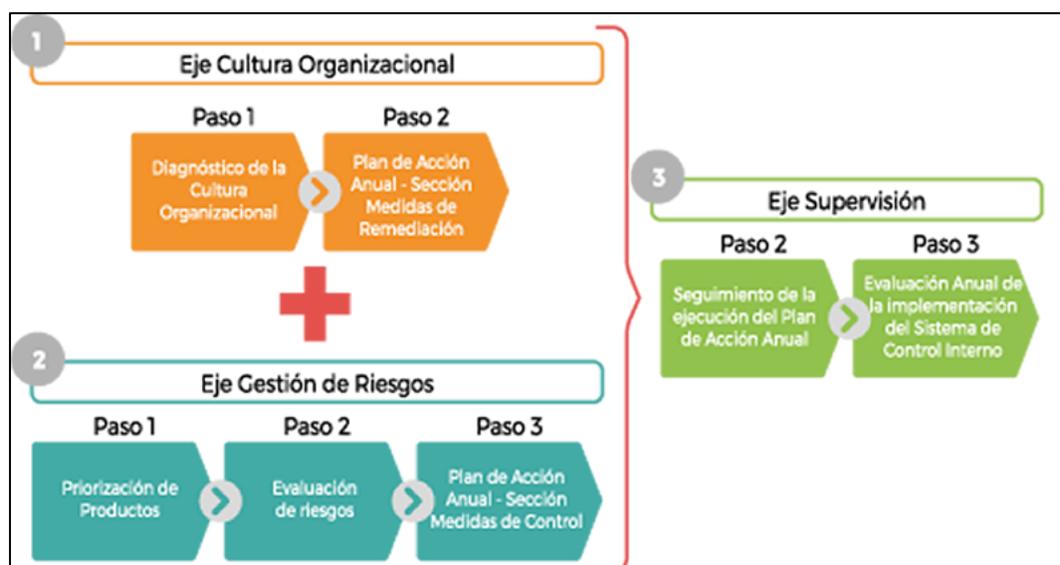


Ilustración 3. Descripción de los ejes del Sistema de Control Interno.

Tabla 1.

Ejes, componentes y principios del sistema de control interno.

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.	
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	
	Información y Comunicación		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.	

Nota: En la presente tabla se muestra la relación entre los ejes, componentes y principios del sistema de control interno.

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.

2.3 Bases conceptuales.

CONTROL INTERNO

Empecemos definiendo que significa el control interno, para lo cual mencionamos lo dicho por Portal (2016), que lo define como “un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos” (p .12).

A lo largo de su historia, el control interno fue pasando por diversas etapas, enfocándose en determinados puntos, considerando las necesidades de su entorno.

Al respecto, Rivas (2011) nos resalta lo siguiente:

En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables (p. 118).

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

La autoevaluación del control interno favorece el autocontrol y la autogestión en toda la organización, porque cada dependencia y cada persona que participa en ella puede establecer las deficiencias personales y en su área, lo cual le permite tomar conciencia de los cambios que requiere y emprenderlos, con el fin de mejorar la calidad del sistema (Mejía, 2005, p. 84).

Lo mencionado anteriormente, también se puede observar en cualquier institución del Estado, donde a pesar de contar con estructuras más establecidas y rigurosas, estos conceptos pueden ser llevados de manera exitosa. Al respecto, Ablan y

Méndez (2010) En el sector público, señaló, “es necesario un sistema de controles internos que garantice el apego a la finalidad, la protección y conservación del patrimonio, el cumplimiento de las normas legales, la transparencia y la oportunidad”. (p. 6).

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Un sistema engloba muchas más cosas, las cuales guardan relación con cada uno de sus componentes. Entonces, para poder definir lo que significa un Sistema de Control Interno y cuáles son sus principales objetivos, nos apoyamos en la Resolución N° 146-2019-CG emitida por la Contraloría General de la República del Perú (2019), que nos dice:

Un sistema de control interno (SCI) es un conjunto de actividades, operaciones, planes, políticas, normas, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluidos los sistemas y actitudes humanas, organizados y diseñados en cada entidad gubernamental para lograr estos objetivos:

- Promover y optimizar la eficiencia, utilidad, ética, transparencia y economía de la operación de la empresa y la calidad de los servicios públicos prestados.
- El cuidado y protección de los recursos y bienes nacionales contra toda clase de pérdida, deterioro, mal uso e ilegalidad y en general contra cualquier situación irregular o lesiva que los afecte.
- Respete las normas vigentes sobre el dispositivo y su funcionamiento. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover y facilitar el uso de los valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios públicos o responsables de fondos y bienes públicos con las tareas u objetivos que les competen y/o delegan y encomiendan. (p. 8)

AMBIENTE DE CONTROL

Para Rivas (2011) El ambiente de control de la empresa es:

Actitud general de gerentes y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y propietarios de la empresa hacia el control interno y su importancia en la organización y afecta significativamente la estructura de las actividades de control interno. Definir los objetivos de la empresa y evaluar los riesgos. Por lo tanto, se considera como la base o fundamento de otros componentes del control interno. (p. 121)

Al respecto, Ladino (como citó De la Cruz, 2019), señala que:

El entorno de control establece el tono correcto para la organización y siempre promueve la disciplina a través de la influencia general del comportamiento del usuario. Puede decirse que está moldeado por una visión constructivista de la adecuada gestión de las actividades. Cada regla establecida para el ambiente de control, como su filosofía, dirección, manual de procedimientos, competencia profesional, permitirá al consultor administrativo alcanzar resultados con metas e indicadores de desempeño justificados por un comité con suficiente experiencia gerencial. El sexo podrá publicar o determinar si el grado de desarrollo y conocimiento es normal o malo o bueno (p. 26).

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Debemos partir entendiendo la definición de lo que es un riesgo, en palabras de Osorno (como citaron Londoño y Núñez, 2010), el riesgo engloba a todos los “Eventos futuros inciertos que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización, incluidos los objetivos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento” (p. 40)

La evaluación de riesgos se utiliza para describir el proceso mediante el cual los gerentes identifican, analizan y administran los riesgos comerciales que una empresa puede enfrentar y sus operaciones. (Rivas, 2011, p. 123).

Sobre este punto, Ladino (como citó De la Cruz, 2019), destaca este punto de la siguiente manera:

Se cree que la esencia del control interno es limitar los riesgos que puedan afectar indebidamente las operaciones de la empresa. Durante la inspección, la vulnerabilidad del sistema se evalúa neutralizando la vulnerabilidad del sistema, lo que requiere un procesamiento inequívoco de información clara y específica e información coherente de la unidad para identificar vulnerabilidades internas y externas, operaciones. Centrándonos en el objetivo de rendimiento óptimo del dispositivo, se menciona porque es un requisito esencial para su funcionamiento. (p. 27).

ACTIVIDADES DE CONTROL

Como lo señala Rivas (2011), “Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se sigan las instrucciones de la gerencia y que se logren los objetivos de la empresa”. (p. 124).

Ladino (como citó De la Cruz, 2019), hace énfasis en que:

Las actividades de control se realizan a lo largo de la gestión de la empresa, comenzando por la ejecución de los riesgos y cuadros de control con el objetivo de prevenirlos o reducirlos. Por todo esto, el conocimiento de lineamientos y reglas ayuda muchas veces a las operaciones que ayudan a ganar confianza en los estados financieros, calcular las diversas etapas de control de los mismos, tales como informática, administrativa o prudencia administrativa, corrección y manual. (p. 28).

ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

Las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño de los controles internos para determinar qué controles están funcionando según lo previsto y qué controles se han modificado en respuesta a circunstancias cambiantes. (Rivas, 2011, p. 125).

Este punto está relacionado al correcto de las funciones, al respecto, Ladino (como citó De la Cruz, 2019) Establece que “en toda una organización, la rendición de cuentas debe ser el punto de control más importante porque sus empleados deben administrar individualmente la información, decidir qué es importante para ellos y, por lo tanto, tener claridad sobre las funciones de las que son responsables” (p. 28).

SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información y la comunicación son componentes importantes de la estructura de control interno. Los gerentes deben comprender el entorno de control, la evaluación de riesgos y los procedimientos de control y seguimiento para guiar las operaciones y garantizar el cumplimiento de las normas y los informes legales y reglamentarios. (Rivas, 2011, p. 124).

Sobre esto, podemos completar dicho aspecto, con lo señalado por Ladino (como citó De la Cruz, 2019):

Las funciones y responsabilidades de todos los usuarios en la gestión del dispositivo deben estar claramente definidas. Este rol requiere que brinde información oportuna y regular para impulsar su propósito y lograr sus objetivos. Procesar y reportar la información relevante recopilada de manera principalmente derivada de todas las áreas y aceptar asumir la responsabilidad personal por la capacidad de dirigir y ejecutar actividades. Esta información no es solo información interna, sino que también debe provenir de actividades externas para tomar la decisión correcta. (p. 29).

SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

Sánchez (2008) define el seguimiento como:

Parte del proceso administrativo es visto como paralelo a la implementación de las actividades, mientras que parte de la evaluación, que permite el seguimiento del

plan, requiere de un equipo político formado, altamente calificado, abierto y técnico liderado por los participantes. en su efecto alterado real. También se necesita un sistema de información confiable con registros suficientes y oportunos para evaluar el impacto de las medidas implementadas. (p. 32).

COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

Podemos entender el compromiso de mejoramiento como aquel enunciado que “En base a los criterios poblacionales consultados en el proceso de autoevaluación, se recomienda desarrollar procedimientos que incidan directamente o puedan incidir en el mantenimiento o mejora del nivel de calidad” (Guido, Calderón y Gallardo, 2011, p. 3)

GESTIÓN

Para Dextre y Del Pozo (2012), la gestión se define como:

Una decisión gerencial que la gerencia debe tomar para tomar acciones que conduzcan a las metas planeadas. Así entendida, la dirección tiene la capacidad de dirigir, decidir, adaptar y reflexionar sobre acciones para resolver problemas o ejecutar proyectos de acuerdo a los planes y objetivos establecidos. (p. 71).

GESTIÓN PÚBLICA

Para Albi, Gonzales y López (como citó Zambrano, 2008), “La administración del Estado es esencialmente gestión, entendida como un conjunto de decisiones, cuyo fin es motivar y coordinar a las personas para lograr fines individuales y colectivos dentro de las limitaciones legales y políticas de la actividad estatal” (p. 138).

Por su parte, López-Casanova (citado en Vegas, 2017) afirma que la gestión pública “es la utilización de los recursos suficientes para alcanzar fines públicos socialmente deseables, es decir, objetivos que la sociedad valora a costa de los menores recursos posibles. (p. 11)

OBRA PÚBLICA

Se define como “Los resultados de diversas actividades físicas, incluida la construcción, alteración, alteración, destrucción, restauración y restauración de bienes como edificios, distribución, excavaciones, excavaciones, carreteras, puentes, etc., involucran habilidades técnicas y de gestión de documentos, mano de obra y materiales. Es obligatorio y/o equipo” (Díaz, 2011, p. 3)

EFICIENCIA

Según Lam y Hernández (2008), cuando hablamos de productividad nos referimos a: Utilizar herramientas para alcanzar los límites máximos cuantitativos o cualitativos de las metas o necesidades humanas. Se trata de hacer el mejor uso de los recursos y aprovechar al máximo lo que tenemos. Si un grupo de personas tiene un conjunto de materias primas que se utilizan para producir un bien o servicio, entonces la persona que logra la mayor productividad con la menor cantidad de recursos califica como productor. (p. 5).

EFICACIA

De acuerdo a Lam y Hernández (2008), Eficiencia significa:

Resultados relacionados con el logro de las metas y objetivos organizacionales. Para ser efectivas, las tareas deben priorizarse y las tareas que funcionan mejor y de manera más eficiente deben abordarse en orden. Es el grado en que un programa o servicio puede lograr los mejores resultados. Es la relación objetivo/resultado en condiciones ideales. (p. 4).

GASTO PÚBLICO

Es un conjunto de gastos pagados por los sujetos en sus respectivos créditos presupuestarios para gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda para

enfocarse en las funciones y objetivos de prestación de servicios públicos y actividades determinadas de acuerdo a la institución. (Regalado, 2018, p. 25).

PLANEAMIENTO

A través de esta función, el ejecutivo determina el fin que pretende alcanzar y para ello elige los mejores medios para lograrlo, creando recursos y satisfacción de la población. Para ello, debe reconocer que las necesidades de bienes y servicios de la sociedad pueden ser satisfechas, analizar los riesgos (amenazas) y los beneficios (oportunidades) asociados a la convergencia de necesidades (demanda) y satisfacción (oferta), permitiendo así definir su propia necesidad. visión y misión para la empresa. (Dextre y Del Pozo, 2012, p. 70)

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

Alvarado (2001) define la planificación estratégica como:

“El proceso por el cual una organización o unidad organizacional determina la relación entre la existencia y el ambiente e identifica oportunidades y amenazas, así como nuevas metas y objetivos, fortalezas y debilidades internas, y en consecuencia propone acciones futuras”.

El conjunto resultante de decisiones es una respuesta a las oportunidades y amenazas externas, así como a las fortalezas y debilidades internas para lograr una ventaja competitiva; también son una herramienta eficaz para conocer y hacer lo necesario para tener en cuenta los requisitos ambientales y la responsabilidad de la transformación. (p. 285).

PRESUPUESTO

Es una herramienta de gestión pública para lograr resultados para los ciudadanos a través de los organismos públicos, prestando servicios y logrando objetivos de cobertura de manera justa, eficiente y eficaz. Los límites de gasto del año fiscal se establecen para cada unidad estructural del sector público y sus ingresos

financiados en función de la disponibilidad de fondos públicos para mantener el equilibrio fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Sanz enfatiza lo anterior (como se cita en Cornejo, 2008) cuando dice que “el presupuesto es el elemento principal de la gestión pública, independientemente del tipo de organismo o nivel de gobierno, porque pasa por todos sus componentes y en todos los aspectos del presupuesto el estudio de la gestión pública” (p. 110)

PROYECTO DE INVERSIÓN

Según Andía (2010), podemos decir que los proyectos de inversión “son percibidos como intervenciones en el medio para solucionar problemas existentes y lograr cambios deseados. Estos problemas pueden ser vistos como limitaciones o excedentes de bienes y/o servicios. (p. 28)

PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA (PIP)

El Ministerio de Economía y Finanzas (), define un proyecto de inversión pública como:

“Cualquier intervención de duración limitada que utilice recursos públicos en todo o en parte para crear, ampliar, mejorar, modernizar o renovar la capacidad de producir bienes o servicios; cuyos beneficios ocurren durante la vida del proyecto y son independientes de otros proyectos” (p. 315).

Los proyectos de inversión pública se obtienen de manera diferente a los proyectos de inversión privada; así fue diseñado. Un proyecto parte de una necesidad, y ante una situación se plantea una alternativa de solución, que en ocasiones se convierte en una oportunidad de negocio. Sin embargo, los programas públicos no siempre tienen que apuntar a resultados económicos, sino que se enfocan principalmente a lograr objetivos estratégicos que, como hemos visto, reducen la pobreza extrema y crean valor público. (Sánchez, 2016, p .17)

SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO

Quispe (2017) En sus artículos, define el sistema presupuestario del Estado como “un conjunto de instituciones, normas y procedimientos que regulan el proceso presupuestario de todas las instituciones y organismos del Estado en las etapas de planificación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación” (p. 21).

SISTEMA NACIONAL DE INVERSIÓN PÚBLICA (SNIP)

Es un sistema administrativo nacional para la certificación de la calidad de los proyectos de inversión pública (PIP) utilizando un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas. Su finalidad es: mejorar la eficiencia en el uso de los recursos de inversión, mejorar la calidad de los servicios públicos o ampliar la sostenibilidad de la ejecución de la intervención del proyecto y un mayor impacto socioeconómico, es decir, un mayor bienestar de la población. (Regalado, 2018, p. 24).

UNIDAD FORMULADORA

Es el área encargada de la elaboración de los estudios de preinversión y debe estar oficialmente registrada en el banco de proyectos del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP). Se debe verificar que la organización anfitriona de la UF tenga la autoridad legal adecuada para desarrollar y (si corresponde) ejecutar el proyecto. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015, p. 20).

UNIDADES EJECUTORAS

Es el órgano principal o subordinado de la entidad, según se define en la Regla 7 del presupuesto del sector público, registrado en la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) y responsable de la ejecución de los proyectos de inversión pública. Para poder hacer recomendaciones a la unidad ejecutora o unidad ejecutora, es necesario analizar si tiene la capacidad y capacidad para ser

responsable de la implementación. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015, p. 21).

2.4 Bases filosóficas.

La investigación está enfocada dentro del enfoque positivista. Aquipucho, (2015), refiere en “cualquier campo del conocimiento humano, el hombre constituye el objetivo de todas las ciencias, siendo dirigido hacia el mayor perfeccionamiento y bienestar de la humanidad, en consecuencia, toda educación debe estar inspirada en una concepción del hombre y su relación con su actividad, vida y conducta” (p. 58).

La escuela positivista de filosofía surgió en el siglo XIX y sostenía que todo conocimiento debe basarse en la evidencia empírica, el método científico y el razonamiento lógico. El positivismo enfatizó la importancia de los hechos observables y rechazó la especulación metafísica y la interpretación subjetiva.

Algunos de los filósofos clave asociados con el positivismo incluyen a Auguste Comte, a quien a menudo se le considera el fundador de la escuela, así como a John Stuart Mill, Herbert Spencer y Ernst Mach. Comte creía que la sociedad podía estudiarse científicamente y propuso un modelo de tres etapas del desarrollo intelectual humano que comenzaba con la etapa teológica, continuaba con la etapa metafísica y culminaba con la etapa positivista.

Mill, Spencer y Mach también enfatizaron la importancia de la investigación científica y la evidencia empírica en la adquisición de conocimiento, pero cada uno tuvo sus propias contribuciones únicas a la tradición positivista. Mill enfatizó la importancia del razonamiento inductivo y el método científico, mientras que Spencer aplicó la teoría evolutiva a los fenómenos sociales y políticos. Mach, por otro lado, desarrolló una influyente teoría del conocimiento que enfatizaba la

importancia de la observación y la experimentación en la formación de conceptos científicos.

El positivismo, que aparece con Augusto Comte, en la primera mitad del siglo XIX, fue la filosofía encargada de respaldar esta actitud teórica nacida del enfoque cartesiano y entre sus contribuciones está la idea del estudio científico de la sociedad humana, a fin de superar toda forma especulativa, lo que indica que la realidad social humana debe ser conocida científicamente. Esta tradición de pensamiento es un movimiento intelectual heterogéneo, no solo como concepción filosófica, sino también desde sus perspectivas y creencias políticas. Puede ser periodizada en tres etapas fundamentales: el positivismo inicial del siglo XIX, iniciado por Comte, el empiriocriticismo y el neopositivismo o empirismo lógico.

Es importante señalar que desde el enfoque positivista han tenido lugar connotaciones aportaciones al conocimiento de la sociedad humana ya la ciencia en general, por lo menos, desde el nivel de demandas al conocimiento, planteadas por las necesidades sociales. Esto, le ha permitido tener un papel protagónico en el desarrollo de la revolución operada en el conocimiento a lo largo del siglo XX.

Con el característico llamado a la exigencia, la precisión, al rigor, al control en la ciencia, durante una lucha significativa contra el enfoque metafísico (entendido como razonamiento especulativo), práctica tradicional que viene del pensamiento pre moderno, del cual la ciencia debe apartarse según los positivistas. Pero, por otra parte, en ese afán, sentimientos como el amor, el odio, la vergüenza, la alegría pasan a ser estigmatizados por su incapacidad para aportar conocimiento verdadero y deben mantenerse alejados de la actividad científica, al decir de (Ayer, 1958) Los juicios de valor (...) en la medida en que no son científicos, no son, literalmente hablando, significativos, sino que son, simples expresiones de emoción que no pueden ser verdaderas ni falsas (pág. 120)

Con respecto al enfoque positivista -objeto de análisis de esta investigación-, (Camacho, 2000) reafirma su origen en los postulados propuestos por Augusto Comte, los cuales sustentan que el estadio positivo se alcanza cuando el pensamiento se libera de obstáculos religiosos y metafísicos. En este enfoque, predomina la razón científica; la ciencia se concibe en términos empíricos e inductivos, pues se enfatiza en “la realidad inmediata que rodea al investigador y que es captada por los sentidos” Como plantea Padrón que bajo este enfoque todo conocimiento inicia a partir de hechos fácticos (datos primarios).

En este sentido, según el punto de vista del investigador, el positivismo ha generado normas, estrategias y procedimientos de tipo socio administrativo como herramientas que le dan una configuración particular al proceso de control dentro la administración pública. En consecuencia, el control tiene un gran componente de orientación positivista y sus mecanismos son básicamente el producto del dominio sobre estamentos sociales e instituciones preconcebidas, hijas de la modernidad. Sobre la base de las ideas expuesta, el paradigma positivista tiene su origen en Augusto Comte en su obra "Curso de Filosofía Positiva", a fines del siglo XIX, durante la consolidación del sistema capitalista y en el desarrollo de la sociedad burguesa occidental, Según Guzmán (2014), indica que: El positivismo constituyó el paradigma clásico de la modernidad y tuvo una marcada influencia en la formación de todas las ciencias de occidente.

2.5 Bases epistemológicas.

El control administrativo aplicado en el sector público puede ser interno y externo. Los internos son ejercidos por la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna, que es el ente rector interno, integrado por: la Oficina Nacional de Contabilidad Pública, los órganos y entes de la administración pública a través de su normativa legal y las normas reguladoras del control interno; y los externos son la Contraloría General de la República, que es el órgano rector conformado por: las contralorías

estadales y municipales. El control interno, exige a la máxima autoridad jerárquica de cada órgano o ente, a los niveles directivos y gerenciales, como a los servidores públicos bajo su supervisión, que deben demostrar capacidad técnica e idoneidad en el cumplimiento de los deberes asignados en atención a los principios éticos (Cotraloría General de la República, 2006)

Es así como todos los funcionarios que intervienen en el proceso de las operaciones y actividades deben actuar como auto controladores de manera previa, perceptiva, continua y concomitante, evaluándose constantemente, según se interpreta de lo establecido en el sistema de control interno del manual de normas de control interno sobre un modelo genérico de la administración central y descentralizada funcionalmente. En el ámbito internacional, la Contraloría General de la República, adoptó las normas profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), las directrices de la INTOSAI para la buena Gobernanza y la guía para las normas de control interno del sector público, elaboradas por esa organización, con la finalidad de contribuir con un elevado nivel de calidad del sistema de control interno en los órganos y entes de la administración pública peruana, para asegurar el acatamiento de las normas en los procesos de gestión, salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público. A este respecto, la corriente filosófica positivista ha incidido significativamente en el propósito y ejercicio del control como parte de la práctica del poder en los gobiernos y administraciones de los países Occidentales (J. R. Zaá, comunicación personal, 16 de febrero, 2.019).

Olacefs, (2015), refiere que el “control interno fue influenciado por las organizaciones del Estado en los diferentes países, con el paso del tiempo, ha tomado impacto en el desarrollo de la administración pública en los países. En la actualidad, se enfoca a un marco conceptual que reúne los principios, métodos, procedimientos comunes e integra las diversas definiciones que corresponden a las perspectivas de todos los sectores involucrados.” (p.183)

El control interno se define como el conjunto de políticas y procedimientos que se implementan en una organización para garantizar que sus medidas se realicen de manera efectiva, eficiente y ética. La epistemología del control interno se enfoca en comprender la naturaleza y el alcance de estas medidas, políticas y procedimientos, y cómo se relacionan entre sí para lograr los objetivos de la organización.

El control interno se enfoca en establecer responsabilidades claras y definidas en la gestión pública, tanto a nivel individual como institucional. Esto implica una clara sustitución de roles y funciones, así como el establecimiento de mecanismos de rendición de cuentas y evaluación de desempeño (Contraloría General de la República, 2023)

Esta evolución fue tomando mayor impacto con el crecimiento de los mercados financieros, empresas multinacionales y operaciones transnacionales; lo cual, ayuda al desarrollo de los países. Por lo tanto; se requiere conceptos básicos y comprensivos, teniendo en cuenta los componentes de auditoría y control simultáneo y control interno, tanto de la gestión pública y de la gestión privada. En el entorno de la auditoría, la evaluación del control interno es una herramienta significativa para orientar las labores de control y de auditorías, lo cual permite identificar y tener una visión de las debilidades y fortalezas en la administración pública y privada.

Un componente importante en el sistema de control interno es la auditoría interna, como instrumento gerencial para la alta dirección de una institución como instrumento de la transparencia en la gestión pública.

Luego tener presente que:

1. El control interno es un procedimiento o un medio para alcanzar un objetivo en beneficio de la sociedad.

2. El control interno busca el compromiso de todos los integrantes de una entidad, es un proceso continuo que se lleva a cabo en todos los niveles de la organización.
3. El control interno solo proporciona un porcentaje razonable de seguridad en cuanto al logro de objetivos programados, se debe tener en cuenta que las operaciones se realizan con eficacia y eficiencia, asimismo; los informes financieros, presupuestales y de evaluación de programas, deben ser pertinentes y confiables, y que los funcionarios observen las leyes y directivas aplicables que sean pertinentes”.

Con el objetivo de crear un marco conceptual del sistema de control interno con relación a los requisitos que permita una unificación de los criterios, se ha realizado un documento por el “Committee of Sponsoring Organizations” conocido como “Informe COSO”.

El concepto elemental de control interno incluido en el informe COSO fue realizado por cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

La Constitución Política del Perú establece la obligación del Estado de garantizar la transparencia y eficacia en la gestión pública, así como la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos en el desempeño de sus funciones.

2.6 Bases antropológicas.

La antropología del control interno de la administración pública se enfoca en el estudio de la cultura organizacional de las instituciones públicas, es decir, las creencias, valores, normas y prácticas que definen la identidad y el funcionamiento de la organización. Esto implica comprender cómo la cultura organizacional influye en la gestión pública y en la relación entre los ciudadanos y las autoridades y funcionarios públicos. (Lopez Felipe, 2013)

El enfoque moderno del control data de los años 70 del siglo pasado. BOURDIN, (1972) indicaba que el concepto de control debe visualizarse desde dos aspectos. Un primer significado del control tiene que ver con la palabra "verificación". Ejercer control, en este sentido, es poner a punto un proceso de acumulación de datos con el fin de establecer "responsabilidades". El conjunto de control de gestión, implica: i) definición de normas; ii) acumulación de datos efectivos; iii) cálculo de desviaciones entre datos efectivos y normas; iv) determinación de responsabilidades. Esta es una concepción estática y posterior.

Un segundo, señalaba, una concepción dinámica del control como "dominio" (en el sentido de dominio de sí). Este "autocontrol" supone una adaptación constante en función de datos efectivos y de la aplicación continua de acciones correctivas. El control así concebido es un sistema general y de alerta. Este control es simultáneo.

Estos conceptos de la época sirven ahora como punto de partida para analizar escuetamente cómo es que en el transcurso el tiempo la normativa de control se pudo desfasar generando aplicaciones distorsionadas fundamentalmente entre la evaluación del sistema de control interno y los criterios de dicha evaluación (Arredondo Bernabé, 2018)

La presente investigación se sustenta en teorías modernas de contabilidad, basada en riesgos, donde se prioriza el segundo componente del Control Interno -Modelo COSO-, siendo esta la Evaluación de Riesgos que antes fue Administración de Riesgos o Valoración de Riesgos, y ahora, nosotros, la convertimos en la base fundamental de este enfoque. Para ello, juega un rol importante la mitigación de riesgos y la respuesta del auditor al riesgo identificado.

El desarrollo de la contabilidad y sus aplicaciones contribuye a generar un clima de confianza en las relaciones empresariales y sociales tanto en lo individual y grupal, de allí que, los empresarios podrán enfrentar exitosamente los diversos problemas de riesgos, en los negocios en la Región Huánuco. Sin embargo, podemos afirmar, que existen antecedentes de auditoría, en el Virreinato del Perú, visto a partir de las bases teóricas de auditoría cuasi actuales (el autor de ese estudio usa las NAGA y el Control Interno, para examinar los diversos documentos hallados de la Colonia) y desde la óptica del Dr. Víctor Manuel Merea Llanos, tenemos:

El descubrimiento, conquista y colonización de nuevos territorios se hacía, en la época medieval, a nombre de y para un Rey, quien era beneficiario de todas tierras y riquezas encontradas, así como del derecho a percibir las llamadas Rentas Reales que estaban obligados a pagar los habitantes de las tierras sometidas. Para el control de esas rentas que se percibían en su exacta cantidad, se nombraban a los Oficiales Reales encargados de recibirlas, cobrarlas o exigir las siempre en nombre del Rey y se establecía, además, los sistemas de registro y control previo, concurrente y posterior a la recaudación de las riquezas, controles que eran muy ponderados por los soberanos. (Merea, 1998, pág. 151)

El concepto de “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada; sin embargo, al definir los conceptos de los diferentes autores tienen puntos

coincidentes, en que, contribuyen al logro de los objetivos programados, contiene un plan de organización, métodos y procedimientos para proteger la integridad de la información y la eficiencia.

El concepto Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por que un sistema apropiado de comprobación prevé continuamente la necesidad de una auditoria detallada.

Asimismo, el concepto incluye tres elementos: división de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal.

El Control Interno, como un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos administrativos.

CAPÍTULO III.

SISTEMA DE HIPOTESIS

3.1. Formulación de las hipótesis.

3.1.1. Hipótesis general.

HG_A : El control interno se relaciona significativamente con la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco.

HG_0 : El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco.

3.1.2. Hipótesis específicas.

a) **$HE1_A$** : La cultura organizacional se relaciona significativamente con la gestión de obras municipales.

$HE1_0$: La cultura organizacional no se relaciona significativamente con la gestión de obras municipales.

b) **$HE2_A$** : La gestión de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de obras municipales.

$HE2_0$: La gestión de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión de obras municipales.

c) **$HE3_A$** : La supervisión de las acciones de control se relaciona significativamente en la gestión de obras municipales.

$HE3_0$: La supervisión de las acciones de control no se relaciona significativamente en la gestión de obras municipales.

3.2. Operacionalización de las variables.

Tabla 2.

Variables, dimensiones e indicadores de la investigación.

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Cultura organizacional	Ambiente de control Información y comunicación
	Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos Actividades de control
	Supervisión	Supervisión
	Gestión de obras	Eficacia Eficiencia

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

Fuente: Elaboración propia.

3.3. Definición operacional de las variables.

Tabla 3.

Definición operacional de las variables y dimensiones

Variable independiente:	Nivel de implementación de métodos o medidas de control según la percepción de los involucrados en el proceso de gestión de obras en las municipalidades provinciales de Huánuco.
Control interno	
Variable dependiente:	Análisis documentario de los informes concurrentes realizados a las obras ejecutas por las municipalidades provinciales de Huánuco a través de un instrumento.
Gestión de obras	

CAPÍTULO IV.

MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ámbito de estudio

El ámbito de estudio estará constituido por las provincias de la región Huánuco donde se realizarán los análisis de las variables estudiadas.

4.2 Tipo y nivel de investigación.

4.2.1 Tipo de investigación.

Tipo de investigación aplicada porque se nutre de fundamentos teóricos y conceptos probados además de interesarse por la solución de problemas prácticos. Considere las diversas clasificaciones de tipos de estudios, que se organizan de acuerdo con diferentes criterios, aunque reconozca que estas clasificaciones no son absolutas y que, si un criterio dado incluye un estudio, puede ubicarse en más de un grupo. (Cristina & Pérez Cabrera, 2007, pág. 35).

Los tipos de estudio se definen de acuerdo con los siguientes criterios:

Por su propósito, se considera ANALÍTICO, investigando posibles relaciones causales.

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 con 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.

4.2.2 Nivel de estudio.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo y es de nivel correlacional causal. 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 fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables”* (p. 85). En la investigación se busca explicar si el control interno tiene algún impacto positivo en la gestión de obras en las municipalidades provinciales de Huánuco.

4.3 Población y muestra.

4.3.1 Descripción de la población.

Estará conformado por:

- 37 trabajadores relacionados a la gestión de obras, distribuidos en las unidades respectivas de cada una de las municipalidades provinciales de Huánuco.
- 15 informes concurrentes, los cuales inspeccionan y señalan las incidencias en el desarrollo de las obras públicas dentro de las jurisdicciones de cada una de las municipalidades provinciales de Huánuco.

- 08 informes de seguimiento, los cuales reflejan el estado en el que se encuentra una obra pública dentro de las jurisdicciones de cada una de las municipalidades provinciales de Huánuco.

4.3.2 Muestra y método de muestreo.

La muestra en la presente investigación estuvo conformada por la población total mencionada en el punto anterior.

El listado de las municipalidades provinciales para este estudio, las unidades encargadas y los cargos respectivos, se encuentran en la siguiente tabla:

Tabla 4. Municipalidades provinciales, unidades encargadas de la gestión de obras y cargos correspondientes.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL	UNIDAD	CARGO
HUACAYBAMBA	Gerencia de desarrollo urbano y rural	Gerente de desarrollo urbano y rural
		Jefe de estudios proyectos y obras
		Especialista en estudios, proyectos y obras
		Jefe de unidad formuladora
		Jefe de planeamiento territorial y catastro
		Asistente de planeamiento territorial y catastro
		Inspector de obra
		Especialista en liquidación de obras
HUAMALIES	Sub gerencia de infraestructura	Gerente de desarrollo económico y promoción del empleo
		Sub gerente de infraestructura
		Arquitecto III
HUÁNUCO	Gerencia de desarrollo local y ordenamiento territorial	Ingeniero III
		Gerente de desarrollo local
		Sub. Gerente de proyectos y obras públicas
		Ingeniero II
		Ingeniero I
		Sub. Gerente de supervisión y liquidación de obras
		Ingeniero II
Sub. Gerente de catastro y control urbano		

		Arquitecto II
		Técnico en ingeniería I
		Gerente infraestructura y desarrollo local
		Sub gerente de catastro y desarrollo urbano
		Asistente catastro y desarrollo urbano
		Sub gerente de formulación y ejecución de proyectos
		Asistente de infraestructura
LEONCIO PRADO	Gerencia de infraestructura y desarrollo local	Residente de obra
		Inspector de obra
		Formulador de proyectos de inversión
		Especialista en liquidación de obras
		Sub gerente de maquinarias y equipo pesado
		Sub gerente de AA.HH y desarrollo rural
		Gerente infraestructura y obras
PACHITEA	Gerencia de infraestructura y obras	Sub gerente de catastro urbano, liquidación y transferencia
		Sub gerente de obras y estudio
		Sub gerente de riesgo y desastre
PUERTO INCA	Gerencia de infraestructura y acondicionamiento territorial	Gerente de infraestructura y acondicionamiento territorial

Nota: En la presente tabla se muestra el listado de las municipalidades provinciales en estudio, las unidades encargadas de las gestión de obras y proyectos, así como los cargos de los trabajadores directamente relacionados.

Fuente: Elaboración propia.

4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión.

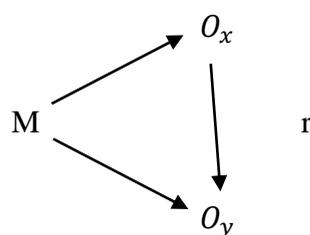
La muestra en la presente investigación estará conformada por los que están legados a las actividades ejecución, gestión y control de obras

4.4. Diseño de la investigación.

El diseño de investigación es de corte transversal no experimental debido a que la variable de investigación se observa en su medio natural, y la recolección de datos “(...) se hará en un solo punto en el tiempo.” (Hernández et al., p 151).

Para este estudio se utilizó un diseño transeccional o transversal de diseño no experimental. Es transeccional o transversal por que los datos se recopilan durante un solo período de 2018 a 2020; explica las variables de estudio 1 y 2 simultáneamente o a lo largo del tiempo, esquemáticamente se muestra a continuación:

El diseño de investigación es:



Leyenda:

M = Lo conformarán los trabajadores de la Municipalidad.

O_x = Observación Control Interno

O_y = Observación Gestión de las obras en las municipalidades provinciales de

Huánuco = Incidencia de X en Y

r = relación entre la variable X e Y

4.5. Técnicas e instrumentos.

4.5.1. Técnicas.

Las técnicas que se emplearan para la investigación son las siguientes:

- Las encuestas “se basa en la elaboración de cuestionarios que se elaboran para personas, organizaciones, empresas, etc. que deseen obtener información” (Ibáñez Lafuente & Egoscozábal Marín, 2008, p. 11). Para aplicar esta técnica, utilice las encuestas como herramientas.
- La observación, Hernández et al., (2010) nos dice que “no es solo una forma de contemplación (sentarse y mirar el mundo y tomar notas); significa sumergirse en una situación social y mantenerla activa, así como como eterna reflexión. Atención a los detalles, eventos, acontecimientos e interacciones”. Se utilizará un formulario de notificación para utilizar este método.

4.5.2. Instrumentos.

El instrumento utilizado es el cuestionario y la técnica es la encuesta.

4.5.2.1. Validación de los instrumentos para la recolección de datos.

La validación de los instrumentos se realizará mediante la evaluación de un panel de expertos los cuales determinaran los criterios de evaluación y así verificaran su validez.

4.5.2.2. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos.

En esta investigación se empleará el alfa de Cronbach donde se tiene que observar que de cada ítem el coeficiente sea mayor de 0,5 para considerarla como confiable.

Este procedimiento se realizará utilizando como herramienta el SPSS.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos.

4.6.1. Técnicas para el procesamiento.

El coeficiente de correlación de Spearman permite la demostración de relaciones entre variables. Se calcula en una escala de -1 a 1, donde 0 significa que no hay correlación y los signos indican correlación positiva e inversa. Para hacer el cálculo en la aplicación SPSS, vamos a Análisis > Correlación > bivalente y en la casilla que se abre marcamos la casilla "Spearman" y dejamos el resto a Pearson.

Haga clic en el botón Pegar, seleccione la sintaxis en la ventana de sintaxis y haga clic en el botón Ejecutar para mostrar una tabla que contiene los valores de los coeficientes que se compararán con la cadena de rango para definir el tipo de relación.

4.6.1.1. Procesamiento manual de datos.

Se elabora un cuadro en el cual se inserta los resultados de las encuestas cada fila representa a un encuestado y las columnas los valores que se le asignaron a las alternativas de respuesta, en otra columna se establece una fórmula para el conteo automático de la frecuencia en que se seleccionó las alternativas para luego categorizarlas en dos grupos "SI" o "NO".

4.6.1.2. Plan de tabulación.

Con base en la muestra que se delimitó, y para responder al problema y objetivos establecidos en esta investigación, la información debe ser presentada en tablas de frecuencia y porcentajes en la sección del análisis descriptivo de los resultados lo cual permitirá que se muestre la información de manera clara y ordenada para su fácil interpretación.

En la interpretación inferencial de los resultados, se emplearán cuadros de doble entrada que nos mostrarán el coeficiente de

Spearman (mediante el aplicativo SPSS) los cuales determinaran el nivel de correlación del cruce entre variables y dimensiones.

$$r_R = 1 - \frac{6 \sum_i d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

n= número de puntos de datos de las dos variables

di= diferencia de rango del elemento “n”

El Coeficiente Spearman puede tomar un valor entre +1 y -1

Y se interpreta teniendo en cuenta que si:

El valor es +1 significa, una perfecta asociación de rango

El valor es 0 significa, que no hay asociación de rangos

El valor es -1 significa, una perfecta asociación negativa entre los rangos.

El valor se acerca a 0, la asociación entre los dos rangos es más débil.

Así mismo se determina el nivel de significación aun 95% que es lo recomendado y un error de 0.05 se realizaría la comparación con el nivel de significación del coeficiente de Spearman; si este valor es menor se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

4.6.2. Análisis de datos.

Analizar las variables (independiente y dependiente) de dos formas: analítica e inferencial.

Descriptivo, nos permita observar la información sobre las variables y sus dimensiones de manera resumida en gráficos estadísticos.

Inferencial, nos permite emitir conclusiones con respecto a las hipótesis que se han establecido en base a una muestra de datos.

4.7. Aspectos éticos.

Para que la investigación se base en principios éticos cuando los sujetos de investigación sean sujetos humanos, se tendrá en cuenta su consentimiento previo para participar, teniendo en cuenta todos los aspectos identificados al respecto. En este contexto, es necesario considerar si el diseño del estudio está respaldado por la política pública, si es posible estudiar los fenómenos relevantes, si se dispone de los recursos necesarios, si los investigadores son capaces de realizar dichos estudios y, en su caso, consentimiento informado de las personas involucradas en la investigación. Su objetivo es establecer un principio de no maleficencia que "requiere que todos primero y, por lo tanto, tenga prioridad sobre cualquier forma de información o consentimiento" y tiene como objetivo no dañar a la gente de Marañón, lo que requerirá que los investigadores actúen éticamente. el menor riesgo posible. Trataremos de implementar su autonomía y los principios de la justicia estatal, diciendo que a los investigadores se les impondrán los principios de crueldad y buena fe. revisar el ANEXO 02. Consentimiento Informado

CAPÍTULO IV. RESULTADOS.

5.1. Análisis descriptivo

A continuación, mostramos los resultados obtenidos de la aplicación de la herramienta, según la variable independiente “control interno”, dividida en un cuestionario con 3 dimensiones, un total de 23 sujetos, la segunda variable de estudio es la gestión técnica del municipio, con la suma. de 7 materias, 37 empleados relacionados con la gestión de ingeniería. Para una mejor interpretación, los datos se organizan en tablas de distribución de frecuencia y gráficos estadísticos.

Después de recopilar la información, cree una base de datos que sea igual a la que procesa la herramienta Excel 2016 y luego divida el rango de puntuación para cada categoría. Las tablas y figuras están dispuestas de la siguiente manera:

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

DIMENSIÓN 1: CULTURA ORGANIZACIONAL

INDICADOR: *Ambiente de control

*Información y comunicación

Tabla 5. *Distribución de frecuencia de la dimensión Cultura Organizacional*

Nivel o categoría	Ambiente de control		Información y comunicación	
	Fi	%	fi	%
NO	28	75,70	29	78,40
SI	9	24,30	8	21,60
TOTAL	37	100,0	32	100,00

Fuente: Realizado por el investigador

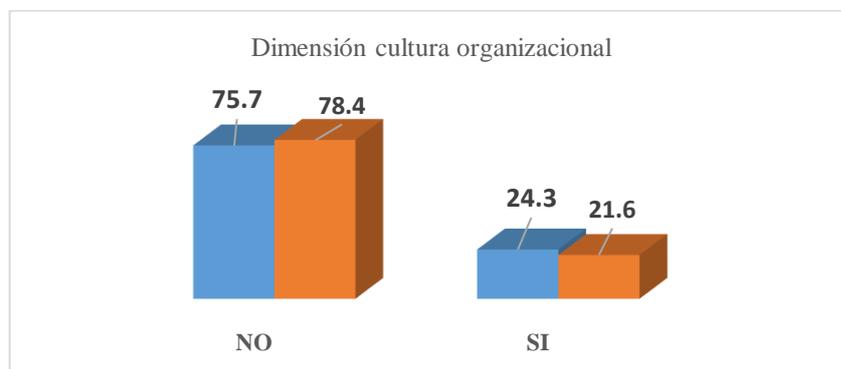


Gráfico. 1. Distribución porcentual de la dimensión cultura organizacional

Interpretación. De acuerdo con la Tabla 08 y la Figura 06, el 75,7% de los empleados encuestados indicó que la organización no ha implementado medidas para mejorar el ambiente de control, y solo el 24,30% indicó que ha implementado medidas para mejorar el ambiente de control de las variables de control interno en las municipalidades.

DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE RIESGOS

Tabla 6. Distribución de frecuencia de la dimensión Gestión de riesgos

Nivel o categoría	Evaluación de control		Actividades de control	
	Fi	%	fi	%
NO	25	67,57	27	72,97
SI	12	32,47	10	27,03
TOTAL	37	100,0	32	100,00

Fuente: Realizado por el investigador

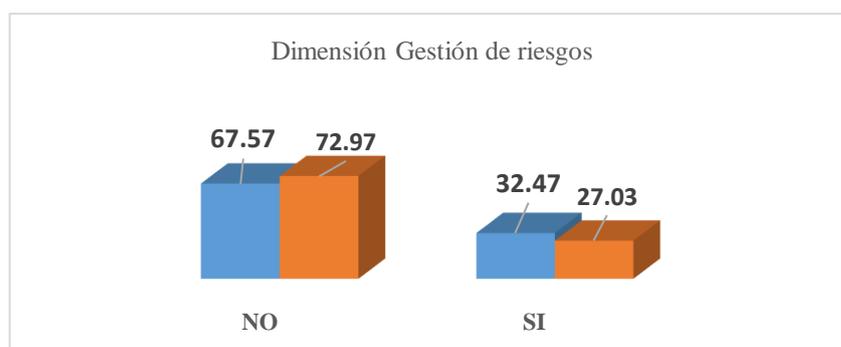


Gráfico. 2. Distribución porcentual de la dimensión Gestión de riesgos

Interpretación: De acuerdo con la Tabla 09 y la Figura 07, el 67,57% de los encuestados indicó que la evaluación de riesgos no se implementó correctamente y solo el 32,47% de los encuestados indicó que los indicadores de evaluación de riesgos se implementaron en su lugar. Riesgo de variables de control interno en municipios.

DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN

Tabla 7. *Distribución de frecuencia de la dimensión Supervisión*

Supervisión		
Nivel o categoría	Fi	%
NO	26	70,30
SI	11	29,70
TOTAL	37	100,0

Fuente: Realizado por el investigador

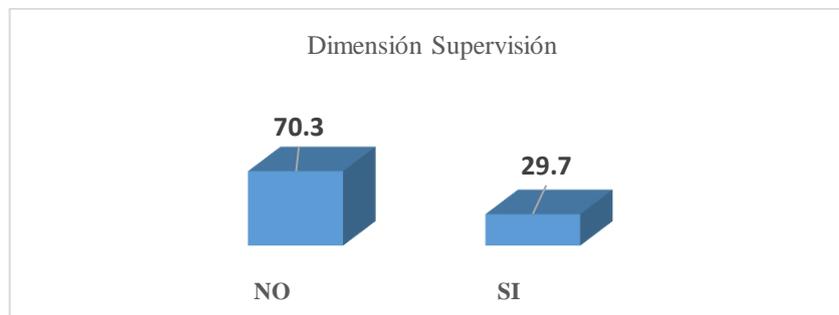


Gráfico. 3. *Distribución porcentual de la dimensión supervisión*

Interpretación. De acuerdo con la Tabla 10 y la Figura 08, el 70,30% de los empleados encuestados indicó que no tiene un nivel de implementación de la dimensión seguimiento de las medidas de control, y solo el 29,70% indicó que tiene un nivel de implementación de la dimensión seguimiento del control, actividades. Controles internos variables para municipios.

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE LAS OBRAS MUNICIPALES

DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE OBRAS

INDICADOR: *Eficiencia

*Eficacia

Tabla 8. Cobertura Distribución de frecuencia de la variable Gestión de obras Municipales

Nivel o categoría	Eficiencia		Eficacia	
	Fi	%	fi	%
NO	24	64,86	27	72,97
SI	13	35,13	10	27,03
TOTAL	37	100,0	32	100,00

Fuente: Realizado por el investigador

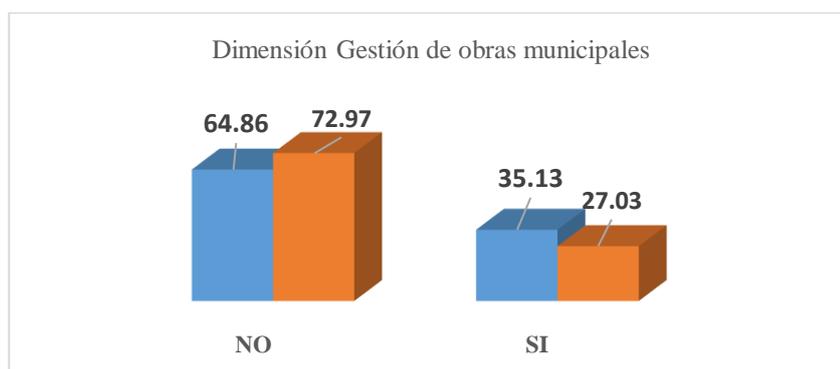


Gráfico. 4. Distribución porcentual de la variable Gestión Municipal

Interpretación: De acuerdo con la Tabla 15 y la Figura 13, el 64,86% de los empleados dijeron que la gestión municipal de la institución no es perfecta, y solo el 35,13 empleados dijeron que la gestión técnica de la municipalidad es suficiente.

5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

Se utilizó la prueba de Rho de Spearman para ver el nivel de correlación de las variables, por tratarse de datos cualitativos ordinales:

5.2.1. Contrastación de Hipótesis General

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Gestión de obras

Planteamiento de hipótesis:

HG₀: El control interno no incide significativamente en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco, 2018- 2021.

HG_A: El control interno no incide significativamente en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco, 2018- 2021

Dada la naturaleza (cuantitativa) de las variables y la no normalidad de ambas, esta suposición se contrastará con la prueba de correlación no paramétrica de Spearman. Una hipótesis de prueba se define como:

H0: $\beta_1 = 0$; Existe incidencia significativa (o modelo lineal significativo) entre los puntajes obtenido para la variable control interno y la variable gestión de obras.

H1: $\beta_1 \neq 0$; No existe incidencia significativa (o modelo lineal significativo) entre los puntajes obtenidos para la variable control interno y la variable gestión de obras.

Empleamos el software estadístico SPSS:

Tabla 9. *Correlación no paramétrica de la hipótesis general*

			Control Interno	Gestión de obras
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1. 000 37	0,566** 0,000 37
	Gestión de obras	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0.566** 0.001 37	1.001 37

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Datos procesados en el Software SPSS

Interpretación: La correlación de las variables es de Rho= 0,566 lo que permite inferir que la variable control interno incide en la variable gestión

pública que existe una relación positiva y significativa entre ambas variables (magnitud positiva y cerca de 1), es decir, que se realice un correcto procedimiento de control interno la gestión de las obras municipales se realiza de manera eficaz y eficiente.

Asimismo, el p-valor obtenido 0,000002 es menor que el nivel de significancia 0.05; es decir, existe relación entre el control interno y la gestión de las obras. Y el COEFICIENTE DE CORRELACION RHO DE SPEARMAN descriptivamente hablando, indica una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA.

5.2.2. Contrastación de Hipótesis Específicas

Planteamiento de Hipótesis Secundaria 1:

HE1_A: La cultura organizacional incide significativamente en la gestión de las obras municipales.

HE1₀: La cultura organizacional no incide significativamente en la gestión de las obras municipales.

Empleamos el software estadístico SPSS:

Tabla 10. *Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N°01.*

		Cultura Organizacional	Gestión de obras
Rho de Spearman	Cultura organizacional	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0,676**
		N	37
	Gestión de obras	Coefficiente de correlación	0,676**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Datos procesados en el Software SPSS

Interpretación: El coeficiente de correlación de las variables fue Rho = 0.676, y se puede inferir que las variables de cultura organizacional que inciden en las variables de control oficial tienen una relación positiva y

significativa (amplitud positiva cercana a 1) entre ambas variables. Existen procesos de control interno precisos. La gestión de los proyectos de la ciudad se lleva a cabo de manera eficiente y eficaz.

De manera similar, el valor p obtenido de 0,00001 está por debajo del nivel de significación de 0,05. Por lo tanto, existe una relación entre el control interno y la gestión del trabajo. El coeficiente RHO de SPEARMAN representa una explicación de la CORRECCIÓN POSITIVA PROMEDIO.

Planteamiento de Hipótesis Secundaria 2:

HE2₀: La gestión de riesgos no incide significativamente en la gestión de obras municipales.

HE2_A: La gestión de riesgos incide significativamente en la gestión de obras municipales.

Empleamos el software estadístico SPSS:

Tabla 11. *Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N°02.*

		La gestión de riesgos	Gestión de obras
Rho de Spearman	La gestión de riesgos	1.000	0,746**
			0,000
		37	37
Gestión de obras		0,746**	1.000
		0.000	
		37	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Datos procesados en el Software SPSS

Interpretación: La correlación de las variables es de Rho= 0,676 lo que permite inferir que la variable gestión de riesgos incide en la variable gestión de obras municipales que existe una relación positiva y significativa entre ambas variables (magnitud positiva y cerca de 1), es decir, que se realice un correcto procedimiento de control interno la gestión de las obras municipales se realiza de manera eficaz y eficiente.

De manera similar, el valor p obtenido de 0,000002 está por debajo del nivel de significancia de 0,05. Por lo tanto, existe una relación entre el control interno y la gestión del trabajo. Los coeficientes RHO de SPEARMAN muestran una fuerte correlación positiva, como se explicó.

Planteamiento de Hipótesis Secundaria 3:

HE_{3A}: La supervisión de las acciones de control incide significativamente en la gestión de las obras municipales.

HE₃₀: La supervisión de las acciones de control no incide significativamente en la gestión de las obras municipales.

Empleamos el software estadístico SPSS:

Tabla 12. *Correlación no paramétrica de la hipótesis específica N°03.*

			La supervisión de las acciones de control	Gestión de obras
Rho de Spearman	La supervisión de las acciones de control	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 37	0,685** 37
	Gestión de obras	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0.685** 0.000 37	1.001 37

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Datos procesados en el Software SPSS

Interpretación: La correlación de las variables es de Rho= 0,685 lo que permite inferir que la variable la supervisión de las acciones de control incide en la variable gestión de obras municipales que existe una relación positiva y significativa entre ambas variables (magnitud positiva y cerca de 1), es decir, que se realice un correcto procedimiento de control interno la gestión de las obras municipales se realiza de manera eficaz y eficiente.

Asimismo, el p-valor obtenido 0,000000 es menor que el nivel de significancia 0.05; es decir, existe relación entre la supervisión de las acciones de control y la gestión de las obras municipales. Y el COEFICIENTE DE CORRELACION RHO DE SPEARMAN descriptivamente hablando, indica una CORRELACIÓN POSITIVA MODERADA.

5.3. Discusión de resultados

Los resultados estadísticos hallados, para la hipótesis general existe una correlación positiva alta de $Rho=0.566$, se afirma que el control interno incide significativamente en la gestión de las obras municipales. De igual manera se deduce una correlación significativa de 0.756 que corresponde a un nivel correlación positiva moderada, por tanto, la cultura organizacional incide significativamente en la gestión de las obras municipales. Se halló un nivel de 0.676 que corresponde a un nivel correlación positiva moderada, se afirma que la gestión de riesgos incide significativamente en la gestión de obras de las municipalidades. Existe una correlación positiva alta de 0.722 que corresponde a un nivel de correlación positiva alta en que las actividades de control gerencial inciden positivamente en la gestión de la municipalidad provincial de Huánuco. Se halló una correlación positiva alta de 0.66, que indica que los sistemas de información y comunicación incide positivamente en la gestión de la municipalidad provincial de Huánuco. Se halló una correlación positiva alta de 0.866 que indica que las actividades de prevención y monitoreo inciden en la gestión de la municipalidad provincial de Huánuco. También, Existe una correlación positiva alta de 0.866, que indica que el seguimiento de resultados incide positivamente en la gestión de las obras de las municipalidades. Finalmente, existe una correlación significativa entre la supervisión de las acciones de control y la gestión de las obras municipalidades existe una correlación positiva moderada de 0.685 que corresponde a mejorar en la Gestión de las obras municipales.

Estos resultados se aproximan al estudio de Musaja (2017), donde señala que los trabajadores de la sub gerencia de logística y patrimonio consideran que, con una adecuada aplicación del sistema de control interno, el gasto en la ejecución de obras será menor. Por lo tanto, se concluye que el gasto en ejecución de obras está sobrevalorado por falta de control previo, simultáneo y posterior. Además, el perjuicio a los objetivos institucionales y a la sociedad en general por la ejecución de obras que quedan inconclusas por falta de control interno en los procesos de contratación por contrata y administración directa, bajo nivel de ejecución del presupuesto, y deficiencias en los procesos administrativos.

Los resultados de Salvane M. y Lizarazo J. (2017) permite articular las acciones del control interno el cual está cambiando pero de manera rígida no dejando espacio para la creatividad esto se aproxima a los resultados obtenidos en la investigación donde en la hipótesis general demostramos la existencia de la relación entre el control interno y la gestión de las obras; donde el control interno tienes sus componentes definidos y parámetros el cual es de manera rígida en cuanto al cumplimiento de la misma.

Los resultados obtenidos por CACHA, M. (2019) nos dice que el control interno ha influido significativamente en la mejora de los procesos de compras en la provincia y municipio de Huaraz en el 2017-2018, ya que se han desarrollado muchas actividades, planes y estrategias relacionadas, así como métodos y tecnologías. Permite el establecimiento de relaciones de control satisfactorias y prepara completamente la gestión a nivel ejecutivo, ejecutivo y oficial para garantizar el cumplimiento de los objetivos centrales; los resultados obtenidos en la presente investigación ha demostrado la correlación; se ha obtenido una correlación positiva entre las dos variables, esto quiere decir si el control interno mejora entonces mejora también la gestión; entonces podemos inferir que existe una aproximación entre los resultados, porque la influencias también se conoce como relación causal.

5.4. Aporte científico 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 gestión de las obras municipales.

CONCLUSIONES

Analizando los resultados de la investigación y comparándolos con los objetivos planteados, podemos sacar las siguientes conclusiones:

1. Este estudio responde a la hipótesis general de que existe una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión técnica municipal, el nivel es de 0.566, significación $p = 0.000 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y la alternativa general. se acepta la hipótesis, por lo que el control interno tiene un efecto positivo en la gestión de la ingeniería municipal.
2. Se encontró correlación positiva moderada para el nivel $Rho = 0,676$, significativa al valor $p = 0,0000 < 0,05$, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis específica alternativa 1, lo que confirma que la cultura organizacional incide en la gestión del trabajo del municipio.
3. Encontró una correlación significativa de $Rho=0,746$ con una significación de $p = 0,000 < 0,05$, rechazando la hipótesis nula, aceptando la hipótesis específica alternativa 2 y confirmando el impacto positivo de la gestión del riesgo en la gestión de los municipios de ingeniería.
4. Se encontró una correlación significativa de $Rho=0,685$, la significación es $p = 0,0000 < 0,05$, rechazó la hipótesis nula, aceptó la hipótesis alternativa específica 3, lo que indica que la supervisión de las actividades de control afecta significativamente la gestión de la ingeniería municipal.

SUGERENCIAS

En base a los resultados del estudio, se hacen las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a los municipios de la provincia de Huánuco diseñar, implementar y evaluar sistemas de control interno para una efectiva gestión municipal al mismo tiempo, para facilitar la mejora institucional continúa, se recomienda que los jefes de las agencias municipales implementen controles internos antes y al mismo tiempo.
2. Para la correcta implantación y funcionamiento del control interno de evaluación de la gestión municipal, es necesario que sea promovido y supervisado por el departamento competente.
3. Los alcaldes y concejales deben promover la participación activa y democrática de las organizaciones de base en el control de la gestión municipal a través de estrategias de sensibilización que se identifiquen con las realidades socioeconómicas y políticas de la ciudad y permitan la participación directa de la ciudadanía en la normativa en el marco vigente.

El Alcalde y los regidores deben alinearse con las realidades económicas de la economía política y social de la Ciudad y alentar a las organizaciones de base a administrar la gobernabilidad de la Ciudad a través de estrategias de concientización que permitan a los ciudadanos participar directamente en las regulaciones existentes. y participación democrática. el marco actual

4. De manera importante, debido a la amplia gama de leyes y reglamentos en los que se basan los controles internos, se recomienda que las autoridades institucionales brinden capacitación a largo plazo a su personal para facilitar una mayor transparencia en la gestión fiscal, etc.

REFERENCIAS

- Ablan Bortone, N. C., & Méndez Rojas, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 5-17.
- 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. *Industrial Data*, 28-31.
- Arredondo Bernabé, F. (2018). *Evolución y evaluación del sistema de control interno gubernamental en el Perú*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos-pdf5/evaluacion-y-evolucion-del-sistema-control-interno-gubernamental-peru/evaluacion-y-evolucion-del-sistema-control-interno-gubernamental-peru>
- Auditool. (2021). *Programa de auditoría para la nueva normalidad con un enfoque ágil*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6472-aclaracion-sobre-coso-2013-y-coso-erm-2017>
- Avello Martínez, R., Rodríguez Monteagudo, M. A., Rodríguez Monteagudo, P., Sosa López, D., Companioni Turiño, B., & Rodríguez Cubela, R. L. (2019). ¿Por qué enunciar las limitaciones del estudio? *MediSur*, 10-12.
- Ayer, A. J. (1958). *Introducción moderna a la ética*. Nueva York.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: PRENTICE HALL/PEARSON.
- Camacho, H. (2000). *Enfoques epistemológicos y secuencias operativas de investigación*. Venezuela. Obtenido de <https://padron.entretemas.com.ve/>
- Congreso de la República del Perú. (27 de Marzo de 2006). Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Lima, Perú: Diario El Peruano.
- Contraloría General de la República. (2023). *Control Interno*. Lima. Recuperado el 29 de marzo de 2023, de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República del Perú. (20 de Enero de 2017). Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Lima, Perú: Diario El Peruano.

- Contraloría General de la República del Perú. (15 de Mayo de 2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República del Perú. (15 de Mayo de 2019). Resolución N° 146-2019-CG. Lima, Perú.
- Controloría General de la República. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales*. Programa Gobernabilidad e Inclusión de la Deutsche, Lima. Lima: Cooperación Alemana al Desarrollo-GTZ. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf
- Cornejo Rallo, M. Á. (2008). Gestión Pública, implementación de estrategias y presupuesto. El caso del Servicio de Impuestos Internos chileno. *Revista Enfoques: Ciencia Política y Administración Pública*, 103-125.
- Cotraloría General de la República. (2006). *Normas de control interno*. Recuperado el 13 de noviembre de 2006, de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- De la Cruz Ramos, A. V. (2019). Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de San José - 2018. *Tesis para optar al título profesional*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Deloitte. (24 de 10 de 2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentacion%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentacion%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Díaz Guevara, J. J. (2011). El contrato de ejecución de obra pública y su distinción con el contrato por servicios de consultoría de obra. *Derecho y Cambio Social*, 1-28.
- Guido Guido, E., Calderón Laguna, M. L., & Gallardo Allen, E. (2011). Aspectos priorizados en los planes de mejora de las carreras acreditadas y fomento de una cultura de evaluación en la Universidad de Costa Rica. *Revista Electrónica "Actualidades Investigativas en Educación"*, 1-24.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F: Editorial McGraw-Hill.

- Instituto nacional de administración pública A.C. (2017). *Ética y Administración Pública*. 52(3). Obtenido de <https://inap.mx/wp-content/uploads/2020/08/rap144.pdf>
- Lafuente Ibáñez, C., & Marín Egoscozábal, A. (2008). Metodologías de la investigación en las ciencias sociales: Fases, fuentes y selección de técnicas. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 5-18.
- Lam Díaz, R. M., & Hernández Ramírez, P. (2008). Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad ¿son sinónimos en el área de la salud? *Revista Cubana de Hematología, Inmunología y Hemoterapia*, 1-6.
- Ley N°27785. (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Presidencia de la República del Perú. Lima: Presidencia del Consejo de Ministros. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>
- Londoño Gómez, L. P., & Núñez Patiño, M. A. (2010). Desarrollo de la administración de riesgos. Diagnóstico en grandes empresas del Área Metropolitana del Valle de Aburrá. *Revista Universidad EAFIT*, 34-51.
- Lopez Felipe, M. T. (2013). *La cultura organizativa como herramienta de la gestión interna y adaptación al entorno*. España.
- Martínez, R. A. (07 de 04 de 2017). Principales tipos de limitaciones. *Revista Comunicar*. Recuperado el 27 de 05 de 27, de <https://comunicarautores.com>
- Mejía Quijano, R. C. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *AD-minister*, 82-95.
- 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 del Perú. (2019). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Presupuesto público: <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.
- Müggenburg Rodríguez V., M. C., & Pérez Cabrera, I. (2007). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. *Revista Enfermería Universitaria*, 35-38.
- Musaja Mamani, A. W. (2017). Sistema de control interno y su influencia en el proceso de contratación de obras de la Municipalidad Provincial de Chucuito

- Juli, Periodos 2015-2016. *Tesis para optar al título profesional*.
Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Puno, 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-*.

Padron, J. (2013). *Epistemología evolucionista: una visión integral*. Colombia.

Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios
para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 7-13.

Quispe Apaza, M. (2017). Influencia del presupuesto por resultados y su incidencia
en la gestión del gasto de la municipalidad distrital de Atuncolla, periodos
2013-2014. *Tesis para obtener el título profesional*. Universidad Nacional del
Altiplano, Puno, Perú.

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno.
Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.

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.

Sánchez, M. (2008). Seguimiento y evaluación de planes y proyectos educativos: un
reto y una oportunidad. *Omnia*, 32-50.

Vegas Meléndez, H. (2017). Participación y Gestión Pública: Un Enfoque Reflexivo
Desde el Contexto Local Venezolano. *Investigación Administrativa*, 1-20.

Zambrano Barrios, A. (2008). Teoría para mejorar la gestión pública. *Revista de
Artes y Humanidades UNICA*, 132-149.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES		METODOLOGÍA
<u>General:</u>	<u>General:</u>	<u>General:</u>	<u>Independiente:</u>	<u>Dimensiones</u>	<u>Indicadores</u>	
¿En qué medida control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco?	Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco.	El control interno incide significativamente en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco.	Control interno	<u>DIMENSIÓN N°1:</u> Cultura organizacional. <u>DIMENSIÓN N°2:</u> Gestión de riesgos. <u>DIMENSIÓN N°3:</u> Supervisión.	Ambiente de control Información y comunicación Evaluación de riesgos Actividades de control Supervisión	<u>Nivel y tipo de investigación:</u> La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo y es de nivel explicativo. El tipo de investigación es aplicada. <u>Diseño de investigación:</u> El diseño de la investigación es NO EXPERIMENTAL-TRANSECCIONAL-CORRELACIONAL. <u>Población y muestra:</u> - Población: La población estará conformada por 37 trabajadores relacionados a la gestión de obras, 15 informes
<u>Específicos:</u>	<u>Específicos:</u>	<u>Específicos:</u>	<u>Dependiente:</u>	<u>Dimensiones</u>	<u>Indicadores</u>	
¿En qué medida cultura organizacional incide en la gestión de obras?	Determinar en qué medida la cultura organizacional incide en la gestión de obras.	La cultura organizacional incide significativamente en la gestión de obras.	Gestión de obras		Eficiencia	

¿En qué medida gestión de riesgos incide en la gestión de obras?	Determinar en qué medida la gestión de riesgos incide en la gestión de obras.	La gestión de riesgos incide significativamente en la gestión de obras.	Eficacia	<p>concurrentes y 08 informes de seguimiento.</p> <p>- Muestra: La muestra de estudio estará conformada por la población total.</p> <p><u>Técnicas e Instrumentos:</u></p> <p>- Técnicas: Encuestas. Observación</p> <p>- Instrumentos: Cuestionarios</p>
¿En qué medida la supervisión de las acciones de control incide en la gestión de obras?	Determinar en qué medida la supervisión de las acciones de control incide en la gestión de obras.	La supervisión de las acciones de control incide significativamente en la gestión de obras.		



Universidad Nacional "Hermilio Valdizán"
Facultad de Ciencias de la Educación
Unidad de Posgrado



ANEXO 02. CONSENTIMIENTO INFORMADO

ID:

FECHA: / /

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO,

OBJETIVO:

Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco.

INVESTIGADOR: RUMALDO BERNA ULДАРICA DAYLI
Consentimiento / Participación voluntaria

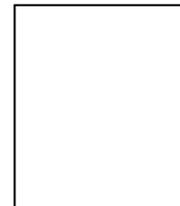
Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme al concluir la entrevista.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita

Firma del participante: _____

Firma del investigador responsable: _____



ANEXO 03

INSTRUMENTOS.



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" HUÁNUCO

ESCUELA DE POSGRADO



I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y Nombres: _____

Municipalidad Provincial: _____

Área/Unidad: _____

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS
MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO.

• INSTRUCCIONES

El presente instrumento está estructurado en (23) ítems, cada uno de ellos correspondientes a una dimensión, la información que se recopile será utilizada en la investigación del doctorado en contabilidad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Hermilio Valdizán de Huánuco

ESCALA DE VALORES			
1 = Si		2 = No	
CONTROL INTERNO			
DIMENSION: CULTURA ORGANIZACIONAL			
INDICADOR: Ambiente de control		ESCALA	
		1	2
1	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?		
2	¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?		
3	¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?		
4	¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?		
5	¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?		
6	¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?		
7	¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?		
INDICADOR: Información y comunicación		ESCALA	
		1	2
1	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentren en ejecución?		

2	¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?		
3	¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?		
4	¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?		
DIMENSION: GESTIÓN DE RIESGOS			
INDICADOR: Evaluación de riesgos		ESCALA	
		1	2
1	¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?		
2	¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?		
3	¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afecten las operaciones de la gerencia?		
4	¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?		
5	¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?		
6	¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que haya dificultado su labor?		
INDICADOR: Actividades de control		ESCALA	
		1	2
1	¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?		
2	¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?		
3	¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?		
4	¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?		
DIMENSION: SUPERVISIÓN			
INDICADOR: Supervisión		ESCALA	
		1	2
1	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?		
2	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?		



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" HUÁNUCO
ESCUELA DE POSGRADO



I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y Nombres: _____

Municipalidad Provincial: _____

Área/Unidad: _____

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS
MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO.

• INSTRUCCIONES

El presente instrumento está estructurado en (07) items, cada uno de ellos correspondientes a un indicador, la información que se recopile será utilizada en la investigación de del doctorado en contabilidad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Hermilio Valdizán de Huánuco

GESTIÓN DE OBRAS		
INDICADOR: Eficiencia		
		ESCALA
		Buena Mala
1	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	
2	¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	
3	¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	
		ESCALA
		Si No
4	¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	
INDICADOR: Eficacia		
		ESCALA
		Buena Mala
1	¿Considera Ud. que las estrategias planteadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	
2	¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	
		ESCALA
		Si No
3	¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?	

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



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU**

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO, 2018 – 2020

Título de la Investigación:

Nombre del Tesista:

DAYLI RUMALDO BERNA

Asesor: DR. ABIMAEI ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

DR. ANTONIO CORNEJO Y MALDONADO

Especialidad: MEDIO AMBIENTE Y D.S.

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO										
DIMENSIONES	Indicadores	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL		
CULTURA ORGANIZACIONAL.	Indicador: Ambiente de control	¿ Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?	4	3	3	4	14.00	3.5		
		¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?	4	4	3	4	15.00	3.75		
		¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5		
		¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?	3	4	3	3	13.00	3.25		
		¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?	3	3	3	3	12.00	3		
		¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?	3	3	3	4	13.00	3.25		
	Indicador: Ambiente de control	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentren en ejecución?	3	4	3	3	13.00	3.25		
		¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?	3	3	4	3	13.00	3.25		
	GESTIÓN DE RIESGOS	Indicador: Evaluación de riesgos	¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5	
			¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5	
			¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afectan las operaciones de la gerencia?	3	3	3	3	12.00	3	
¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?			3	3	3	4	13.00	3.25		
¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?			4	3	3	3	13.00	3.25		
¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que haya dificultado su labor?			3	3	3	3	12.00	3		
Indicador: Actividad de control		¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?	3	4	3	4	14.00	3.5		
		¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?	4	3	3	4	14.00	3.5		
		¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?	4	3	3	4	14.00	3.5		
		¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?	4	3	3	3	13.00	3.25		

SUPERVISIÓN	Indicador:	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?	3	3	3	4	13.00	3.25
	Supervisión	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	3	3	3	4	13.00	3.25
PROM			3.29	3.33	3.05	3.62	13.29	3.32

VARIABLE Y: GESTIÓN DE OBRAS

DIMENSIONES	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	EFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL	
GESTIÓN DE OBRAS	Indicador:	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Eficiencia	¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	3	3	3	3		
		¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Eficacia	¿Considera Ud. que las estrategias planeadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	3	4	3	3	13.00	3.25
¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?		4	4	3	4	15.00	3.75	
PROM		3.14	3.71	3.00	3.71	13.83	3.46	

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

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

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO **3**

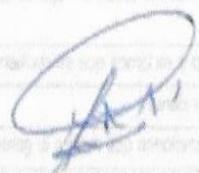
En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

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 OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO

Nombre del Tesista:

DAYLI RUMALDO BERNA

Asesor: DR. ABIMAE L. ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

DR. GERARDO GARAY ROBLES

Especialidad: CIENCIAS

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	Indicadores	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL		
CULTURA ORGANIZACIONAL.	Indicador: Ambiente de control	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?	4	3	3	4	14.00	3.5		
		¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?	4	4	3	4	15.00	3.75		
		¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5		
		¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?	3	4	3	3	13.00	3.25		
		¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?	3	3	3	3	12.00	3		
		¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?	3	3	3	4	13.00	3.25		
	Indicador: Ambiente de control	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentren en ejecución?	3	4	3	3	13.00	3.25		
		¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?	3	3	4	3	13.00	3.25		
		GESTIÓN DE RIESGOS	Indicador: Evaluación de riesgos	¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5
				¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
				¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afectan las operaciones de la gerencia?	3	3	3	3	12.00	3
¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?	3			3	3	4	13.00	3.25		
¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?	4			3	3	3	13.00	3.25		
¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que haya dificultado su labor?	3			3	3	3	12.00	3		
Indicador: Actividad de control	¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?			3	4	3	4	14.00	3.5	
	¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?	4	3	3	4	14.00	3.5			
	¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?	4	3	3	4	14.00	3.5			
	¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?	4	3	3	3	13.00	3.25			

SUPERVISIÓN	Indicador:	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?	3	3	3	3	12.00	3
	Supervisión	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	3	3	3	3	12.00	3
PROM			3.19	3.33	3.05	3.05	12.62	3.15

VARIABLE Y: GESTIÓN DE OBRAS

DIMENSIONES		ÍTEM	ELEVANC	HERENC	EFICIENC	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE OBRAS	Indicador: Eficiencia	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	3	3	3	3		
		¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Indicador: Eficacia	¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Considera Ud. que las estrategias planteadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	3	4	3	3	13.00	3.25
		¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
PROM			3.14	3.71	3.00	3.71	13.83	3.46

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

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

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

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 OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO		
Nombre del Tesista:	DAYLI RUMALDO BERNA	Asesor:	DR. ABIMEL ADAM FRANCISCO PAREDES
Nombre del experto:	DR. RONAL HUAPAYA CONDORI	Especialidad:	GESTIÓN TECNOLÓGICA

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO										
DIMENSIONES	Indicadores	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL		
CULTURA ORGANIZACIONAL.	Indicador: Ambiente de control	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?	4	3	3	4	14.00	3.5		
		¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?	4	4	3	4	15.00	3.75		
		¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5		
		¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?	3	4	3	3	13.00	3.25		
		¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?	3	3	3	3	12.00	3		
		¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?	3	3	3	4	13.00	3.25		
		Indicador: Ambiente de control	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentren en ejecución?	3	4	3	3	13.00	3.25	
	¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?		3	3	3	4	13.00	3.25		
	¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?		3	3	3	4	13.00	3.25		
	¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?		3	3	4	3	13.00	3.25		
	GESTIÓN DE RIESGOS		Indicador: Evaluación de riesgos	¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5
				¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afectan las operaciones de la gerencia?		3	3	3	3	12.00	3	
¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?		3		3	3	4	13.00	3.25		
¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?		4		3	3	3	13.00	3.25		
¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que han dificultado su labor?		3		3	3	3	12.00	3		
Indicador: Actividad de control		¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?	3	4	3	4	14.00	3.5		
		¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?	4	3	3	4	14.00	3.5		
	¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen en los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?	4	3	3	4	14.00	3.5			
	¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?	4	3	3	3	13.00	3.25			

SUPERVISIÓN	Indicador:	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?	4	3	3	3	13.00	3.25
	Supervisión	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	4	3	3	3	13.00	3.25
	PROM		3.71	3.14	3.05	3.05	12.95	3.24

VARIABLE Y: GESTIÓN DE OBRAS								
DIMENSIONES		ÍTEM	ELEVANC	HERENC	EFICIENC	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE OBRAS	Indicador: Eficiencia	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	4	4	3	4	15.00	3.75
		¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	3	3	3	3		
		¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
		¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Indicador: Eficacia	¿Considera Ud. que las estrategias planteadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	3	4	3	3	13.00	3.25
		¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
PROM		3.43	3.71	3.00	3.71	14.17	3.54	

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

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

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

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 OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO

Nombre del Tesista:

DAYLI RUMALDO BERNA

Asesor: DR. ABIMAE L. ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

DR. ABIMAE L. ADAM FRANCISCO PAREDES

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO									
DIMENSIONES	Indicadores	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL	
CULTURA ORGANIZACIONAL.	Indicador: Ambiente de control	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?	4	3	3	4	14.00	3.5	
		¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?	4	4	3	4	15.00	3.75	
		¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?	3	3	3	4	13.00	3.25	
		¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5	
		¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?	3	4	3	3	13.00	3.25	
		¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?	3	3	3	3	12.00	3	
		¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?	3	3	3	4	13.00	3.25	
		Indicador: Ambiente de control	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentren en ejecución?	3	4	3	3	13.00	3.25
	¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?		3	3	3	4	13.00	3.25	
	¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?		3	3	3	4	13.00	3.25	
	¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?		3	3	4	3	13.00	3.25	
	GESTIÓN DE RIESGOS	Indicador: Evaluación de riesgos	¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5
			¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
			¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afecten las operaciones de la gerencia?	3	3	3	3	12.00	3
¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?			3	3	3	4	13.00	3.25	
¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?			4	3	3	3	13.00	3.25	
¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que haya dificultado su labor?			3	3	3	3	12.00	3	
Indicador: Actividad de control		¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?	3	4	3	4	14.00	3.5	
		¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?	4	3	3	4	14.00	3.5	
		¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen en los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?	4	3	3	4	14.00	3.5	
		¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?	4	3	3	3	13.00	3.25	

SUPERVISIÓN	Indicador: Supervisión	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	3	3	3	4	13.00	3.25
		PROM	3.29	3.33	3.05	3.62	13.29	3.32

VARIABLE Y: GESTIÓN DE OBRAS								
DIMENSIONES		ÍTEM	ELEVANC	HERENC	EFICIENC	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE OBRAS	Indicador: Eficiencia	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	4	4	3	4	15.00	3.75
		¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	4	3	3	3		
		¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
	Indicador: Eficacia	¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	4	4	3	4	15.00	3.75
		¿Considera Ud. que las estrategias planteadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	4	3	3	4	14.00	3.5
		¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	4	4	3	3	14.00	3.5
		¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
		PROM	4.00	3.71	3.00	3.71	14.67	3.67

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

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

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: **NIVEL MODERADO**

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

[Firma manuscrita]
Francisco

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 OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO

Nombre del Tesista:

DAYLI RUMALDO BERNA

Asesor: DR. ABIMAEI ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

Dra. INES EUSEBIA JESUS TOLENTINO

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO								
DIMENSIONES	Indicadores	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
CULTURA ORGANIZACIONAL.	Indicador: Ambiente de control	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?	4	3	3	4	14.00	3.5
		¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?	4	4	3	4	15.00	3.75
		¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?	3	4	3	3	13.00	3.25
		¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?	3	3	3	3	12.00	3
		¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?	3	3	3	4	13.00	3.25
	Indicador: Ambiente de control	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentren en ejecución?	3	4	3	3	13.00	3.25
		¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?	3	3	4	3	13.00	3.25
		¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afectan las operaciones de la gerencia?	3	3	3	3	12.00	3
GESTIÓN DE RIESGOS	Indicador: Evaluación de riesgos	¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?	4	3	3	3	13.00	3.25
		¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que han dificultado su labor?	3	3	3	3	12.00	3
		¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Indicador: Actividad de control	¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?	4	3	3	4	14.00	3.5
		¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen en los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?	4	3	3	4	14.00	3.5
		¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?	4	3	3	3	13.00	3.25

SUPERVISIÓN	Indicador:	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?	3	3	3	3	12.00	3
	Supervisión	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	3	3	3	3	12.00	3
PROM			3.10	3.14	3.05	3.05	12.33	3.08

VARIABLE Y: GESTIÓN DE OBRAS

DIMENSIONES	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	EFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL	
GESTIÓN DE OBRAS	Indicador:	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	4	4	3	4	15.00	3.75
	Eficiencia	¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	3	3	3	3		
		¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
		¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Eficacia	¿Considera Ud. que las estrategias planteadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	3	4	3	3	13.00	3.25
¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?		4	4	3	4	15.00	3.75	
PROM		3.43	3.71	3.00	3.71	14.17	3.54	

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

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

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

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

Título de la Investigación:	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO		
Nombre del Tesista:	DAYLI RUMALDO BERNA	Asesor:	DR. ABIMAE L. ADAM FRANCISCO PAREDES
Nombre del experto:	DR. ANTONIO CORNEJO Y MALDONADO	Especialista:	GESTIÓN EN MEDIO AMBIENTE

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO									
DIMENSIONES	Indicadores	ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL	
CULTURA ORGANIZACIONAL.	Indicador: Ambiente de control	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la entidad donde se estipule el comportamiento ético y moral del funcionario/servidor u otra norma que rija al respecto?	4	3	3	4	14.00	3.5	
		¿La entidad en el presente año ha desarrollado al menos una charla sensibilizando al personal sobre la ética y la importancia en la función pública?	4	4	3	4	15.00	3.75	
		¿La entidad cuenta con algún mecanismo formal (aprobado) que sirva para recibir denuncias en caso algún funcionario o servidor cometa actos contra la ética o las normas de conducta que se establecieron en la entidad?	3	3	3	4	13.00	3.25	
		¿La gerencia realiza evaluaciones anuales de desempeño a los funcionarios / servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5	
		¿Considera Ud. que los trabajadores del área tienen los conocimientos y la experiencia necesaria para realizar sus funciones en la gerencia?	3	4	3	3	13.00	3.25	
		¿Considera Ud. que la estructura organizativa de la entidad permite el flujo de información necesario para realizar las actividades?	3	3	3	3	12.00	3	
		¿Recibe Ud. capacitaciones organizadas por la gerencia/entidad para el cumplimiento adecuado de su labor?	3	3	3	4	13.00	3.25	
	Indicador: Ambiente de control	¿La entidad/ gerencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentren en ejecución?	3	4	3	3	13.00	3.25	
		¿La información sobre el desempeño de las operaciones es accesible para la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25	
		¿Hubo la comunicación adecuada entre servidores que permitiera el desarrollo óptimo de actividades dentro de la gerencia?	3	3	3	4	13.00	3.25	
		¿Se realiza el seguimiento oportuno a los documentos interno y externos que se reciben en la gerencia?	3	3	4	3	13.00	3.25	
	GESTIÓN DE RIESGOS	Indicador: Evaluación de riesgos	¿Los objetivos de la gerencia son socializados entre los servidores?	3	4	3	4	14.00	3.5
			¿Se han identificado los riesgos que pudieran afectar las operaciones que realiza la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
			¿Se realiza la evaluación del impacto y probabilidad de ocurrencia de los riesgos que afectan las operaciones de la gerencia?	3	3	3	3	12.00	3
¿Se dan a conocer cuáles son los mecanismos que debe emplear cuando existe algún acontecimiento o cambio en las operaciones que realiza?			3	3	3	4	13.00	3.25	
¿Considera Ud. que la gerencia se encuentra preparada para enfrentar eventos adversos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos?			4	3	3	3	13.00	3.25	
¿Han existido cambios importantes como la inclusión de nuevas tecnologías en el entorno de las operaciones que haya dificultado su labor?			3	3	3	3	12.00	3	
Indicador: Actividad de control		¿Conoce la estructura y la documentación relacionada a control interno?	3	4	3	4	14.00	3.5	
		¿Se han determinado talleres participativos para determinar medidas de control?	4	3	3	4	14.00	3.5	
		¿Considera Ud. que las políticas y/o procedimientos establecidos por entidad disminuyen en los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?	4	3	3	4	14.00	3.5	
		¿Aplica Ud. medidas de control a las operaciones que realiza?	4	3	3	3	13.00	3.25	

SUPERVISIÓN	Indicador:	¿Cuándo Ud. realiza sus actividades percibe el funcionamiento del control interno?	3	3	3	4	13.00	3.25
	Supervisión	¿Considera que debe ejercerse sobre el control interno una supervisión permanente?	3	3	3	4	13.00	3.25
	PROM		3.29	3.33	3.05	3.62	13.29	3.32

VARIABLE Y: GESTIÓN DE OBRAS								
DIMENSIONES		ÍTEM	ELEVANCIA	COHERENCIA	EFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE OBRAS	Indicador: Eficiencia	¿Considera Ud. que la gestión en la gerencia es eficiente?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Cómo considera Ud. que es el nivel de capacitación para el perfeccionamiento de capacidades personal?	3	3	3	3		
		¿Cómo considera Ud. que es el manejo de documentos en la gerencia?	3	4	3	4	14.00	3.5
		¿Mantiene coherencia los procesos de la gerencia con las leyes y normas que regulan la actividad?	3	4	3	4	14.00	3.5
	Indicador: Eficacia	¿Considera Ud. que las estrategias planteadas por la gerencia son adecuadas para el cumplimiento de las metas?	3	3	3	4	13.00	3.25
		¿Cómo es el grado de satisfacción de la parte usuaria referente a las actividades que aquí se realizan?	3	4	3	3	13.00	3.25
		¿Conoce las metas planteadas de la gerencia?	4	4	3	4	15.00	3.75
PROM		3.14	3.71	3.00	3.71	13.83	3.46	

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

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

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: NIVEL MODERADO

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

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

NOTA BIOGRÁFICA

DAYLI RUMALDO BERNA

Nació en el Distrito de Amarilis Provincia de Huánuco Departamento de Huánuco.

En un hogar conformado por sus padres, 3 hermanas 3 hermanos.

Sus estudios de Educación Primaria lo realizo en el Colegio Particular “JOSÉ ANTONIO ENCINA” y la secundaria lo realizo en el colegio Nacional “CESAR VALLEJO”



CONTADORA

Realizo sus estudios universitarios en la Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” donde obtuvo el Título de Contador Público. Así mismo, en esa misma universidad 4 años más tarde adquirió el Grado de Magister en AUDITORIA.

Inicio su labores en la Constructora RY J como Asistente en Contable en 2013 donde estuvo por un periodo de 1 año, luego siguió trabajando en la Sociedad auditora Mosaihuate como Asistente en Auditoria periodo 2013-2015 en la supervisión de las diferentes entidades Públicas, donde estuvo por 3 años y luego de una año ingresa como docente en la Facultad Ciencias Contables y Financieras como Maestra en 2016-2020 en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan donde estuvo por 6 años.

Es una mujer inquieta por el uso del tic en la educación, por eso le gusta leer e investigar sobre esta temática para innovar su práctica pedagógica.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE DOCTOR

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado; siendo las **19:30h**, del día **jueves 04 DE MAYO DE 2023**; la aspirante al **Grado de Doctor en Contabilidad, Doña Uldarica Dayli RUMALDO BERNA**, procedió al acto de Defensa de su Tesis titulado: **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO"** ante los miembros del Jurado de Tesis señores:

Dr. Amancio Ricardo ROJAS COTRINA	Presidente
Dr. Julio Augusto NACION MOYA	Secretario
Dr. Lester Froilan SALINAS ORDOÑEZ	Vocal
Dr. Ciro Angel LAZO SALCEDO	Vocal
Dr. Edwin Roger ESTEBAN RIVERA	Vocal

Asesor (a) de tesis: Dr. Abimael Adam FRANCISCO PAREDES (Resolución N° 0882-2021-UNHEVAL/EPG-D)

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 a Doctor, teniendo presente los criterios siguientes:

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

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

.....
.....
.....

Obteniendo en consecuencia la Doctorando la Nota de Quince (15)
Equivalente a Bueno, por lo que se declara Aprobado
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman la presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 21:40 horas del 04 de mayo de 2023.

 PRESIDENTE DNI N° <u>04025628</u>	 SECRETARIO DNI N° <u>22464940</u>
 VOCAL DNI N° <u>60349262</u>	 VOCAL DNI N° <u>22410868</u>
	 VOCAL DNI N° <u>20914662</u>

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

(Resolución N° 01095-2023-UNHEVAL/EPG-D)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN



ESCUELA DE POSGRADO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO”**, realizado por la Doctorando en Contabilidad, **Uldarica Dayli RUMALDO BERNA**, cuenta con un **índice de similitud del 19%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software Turnitin. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con las normas para el uso de citas y referencias, además de no superar el 20,0% establecido en el Art. 233° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado Modificado de la UNHEVAL (Resolución Consejo Universitario N° 0720-2021-UNHEVAL, del 29.NOV.2021).

Cayhuayna, 22 de marzo de 2023.



Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDA
DES PROVINCIALES DE HUÁNUCO**

AUTOR

ULDARICA DAYLI RUMALDO BERNA

RECUENTO DE PALABRAS

11941 Words

RECUENTO DE CARACTERES

66256 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

56 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

608.4KB

FECHA DE ENTREGA

Mar 22, 2023 11:57 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Mar 22, 2023 11:59 AM GMT-5**● 19% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 18% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	X
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	----------	--	-----------	---

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Escuela Profesional	
Carrera Profesional	
Grado que otorga	
Título que otorga	

Segunda especialidad (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Nombre del Programa de estudio	CONTABILIDAD
Grado que otorga	DOCTOR EN CONTABILIDAD

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Apellidos y Nombres:	RUMALDO BERNA ULДАРICA DAYLI							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	938563142
Nro. de Documento:	45370672					Correo Electrónico:	Deyli_134@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos según DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)								SI	X	NO
Apellidos y Nombres:	FRANCISCO PAREDES ABIMAEЛ ADAM					ORCID ID:	0000-0003-2176-7123			
Tipo de Documento:	DNI	x	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22498088		

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los **Apellidos y Nombres completos según DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	ROJAS COTRINA AMANCIO RICARDO
Secretario:	NACION MOYA JULIO AGUSTO
Vocal:	SALINAS ORDOÑEZ LESTER FROILAN
Vocal:	LAZO SALCEDO CIRO ANGEL
Vocal:	ESTEBAN RIVERA EDWIN ROGER
Accesitario	


5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE OBRAS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE HUÁNUCO
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
DOCTOR EN CONTABILIDAD
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)

Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CULTURA ORGANIZACIONAL	GESTIÓN DE RIESGOS	SUPERVISIÓN
--	------------------------	--------------------	-------------

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
---	----	--------------------------	----	-------------------------------------

Información de la Agencia Patrocinadora:	
--	--

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Apellidos y Nombres:	RUMALDO BERNA ULДАРICA DAYLI	Huella Digital
DNI:	45370672	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 21/08/2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.