

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN  
DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE,  
PERIODO 2022”**

**PRESENTADA POR:**

**WILBER ROQUE FLORES**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO - PERÚ**

**2024**



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



# 13.36%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 29 FEB 2024, 1:51 PM

## Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL  
1.77%

● CHANGED TEXT  
11.58%

## Report #19837391

WILBERROQUE FLORES “CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PERIODO 2022” RESUMEN La presente investigación tuvo como objetivo evaluar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

2 5 7 13 17 20 23 29 33 34 47 La investigación fue de tipo descriptivo, de enfoque cuantitativo, el diseño corresponde al no experimental y el nivel de estudio fue correlacional. La población estuvo dada 64 por trabajadores de la municipalidad y la muestra consignada fue probabilística y se seleccionó a 55 trabajadores. Asimismo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de control interno y el cuestionario de ejecución de obras por administración directa, puesto que nos ha permitido arribar a las siguientes conclusiones; el control interno se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad, según la correlación de Rho Spearman de 0.719\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Del mismo modo, el componente ambiente de control se relaciona con la ejecución de obras por administración directa ( $Rho=0.690$ ,  $p=0.001<0.05$ ), la

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN  
DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE,  
PERIODO 2022”**

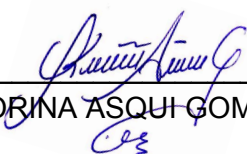
**PRESENTADA POR:**

**WILBER ROQUE FLORES**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO

PRESIDENTE

:   
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

PRIMER MIEMBRO

:   
M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS

SEGUNDO MIEMBRO

:   
Dr. HEBER NEHEMIÁS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:   
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Administración

Puno, 07 de marzo del 2024

## DEDICATORIA

A Dios que me ha dado la vida y fortaleza para llegar hasta este punto, quien guía mi camino y me permitió convertir en realidad este maravilloso sueño.

Mi madre, por darme la vida, por el apoyo incondicional durante mi formación, por el cariño que me demuestras siempre y sobre todo porque te amo, esto es para ti.

Mi padre, forjador de mi personalidad, hombre sabio, por su interminable apoyo moral y económico, quienes con sus sabios consejos buscan que sea un hombre de bien.

***Wilber Roque Flores***

## AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Privada San Carlos, por impartir en la formación de competencias profesionales, identidad cultural y responsabilidad para contribuir al desarrollo sostenible de la Región y del País.

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por la formación como profesional, con un alto grado de nivel académico e investigativo, para resolver problemas de la Región y el País.

A mi asesor Mg. Luis Alberth Rossel Bernedo, quien fue mi guía en el proceso del desarrollo del presente trabajo de investigación, orientándome a desarrollar de manera eficiente y eficaz.

A los miembros del jurado calificador M.Sc. Korina Asqui Gomez, M.Sc. Marlene Cusi Montesinos y Dr. Heber Nehemias Chui Betancur, por ser parte de esta investigación

A los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, por su colaboración para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

***Wilber Roque Flores***

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE ANEXOS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>12</b>
1.1.1. Problema General	14
1.1.2. Problemas Específicos	14
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>15</b>
1.2.1. Antecedentes Internacionales	15
1.2.2. Antecedentes Nacionales	16
1.2.3. Antecedentes Regionales	21
<b>1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>24</b>
1.3.1. Objetivo General	24
1.3.2. Objetivos Específicos	24

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>26</b>
---------------------------	-----------

2.1.1. SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	26
2.1.1.1. Atribuciones del sistema nacional de control	26
2.1.1.2. Control gubernamental	27
2.1.1.3. Sujetos al control gubernamental	27
2.1.1.4. Importancia del control gubernamental	28
2.1.2. CONTROL INTERNO	29
2.1.2.1. Objetivos del control interno	29
2.1.2.2. Organización del sistema de control interno	30
2.1.2.3. Componentes del control interno	31
2.1.2.4. Importancia del control interno	33
2.1.2.5. Clases de control interno	34
2.1.2.6. Principios básicos de control interno	35
2.1.3. EJECUCIÓN DE LAS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	36
2.1.3.1. Modalidades de ejecución de obras	37
2.1.3.2. Obra por administración directa	38
2.1.3.3. Partes que componen el Expediente Técnico	40
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>42</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>45</b>
2.3.1. Hipótesis General	45
2.3.2. Hipótesis Específicas	45
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>47</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>47</b>
3.2.1. Población	47
3.2.2. Muestra	48

<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>49</b>
3.3.1. Técnicas	49
3.3.2. Instrumento	50
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>51</b>
<b>3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>54</b>

## **CAPÍTULO IV**

### **EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

<b>4.1. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>56</b>
<b>4.2. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01</b>	<b>59</b>
<b>4.3. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02</b>	<b>62</b>
<b>4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03</b>	<b>65</b>
<b>4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04</b>	<b>67</b>
<b>4.6. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05</b>	<b>69</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>73</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>75</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>77</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>88</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 01:</b> Operacionalización de variables	52
<b>Tabla 02:</b> Prueba de normalidad	55
<b>Tabla 03:</b> Prueba estadística de Spearman entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.	57
<b>Tabla 04:</b> Prueba estadística de Spearman entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.	60
<b>Tabla 05:</b> Prueba estadística de Spearman entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.	63
<b>Tabla 06:</b> Prueba estadística de Spearman entre las actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.	65
<b>Tabla 07:</b> Prueba estadística de Spearman entre la información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.	68
<b>Tabla 08:</b> Prueba estadística de Spearman entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.	70

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> Matriz de consistencia	89
<b>Anexo 02:</b> Cuestionario De La Variable Independiente	91
<b>Anexo 03:</b> Cuestionario de la variable dependiente	94
<b>Anexo 04:</b> Ficha de validación de instrumentos (Juicio de expertos)	97
<b>Anexo 05:</b> Solicitud presentada a la Municipalidad	101
<b>Anexo 06:</b> Tabulación de datos de los instrumentos	102
<b>Anexo 07:</b> Instrumentos aplicados a la población encuestada	110
<b>Anexo 08:</b> Base de datos	116

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo evaluar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. La investigación fue de tipo descriptivo, de enfoque cuantitativo, el diseño corresponde al no experimental y el nivel de estudio fue correlacional. La población estuvo dada 64 por trabajadores de la municipalidad y la muestra consignada fue probabilística y se seleccionó a 55 trabajadores. Asimismo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de control interno y el cuestionario de ejecución de obras por administración directa, puesto que nos ha permitido arribar a las siguientes conclusiones; el control interno se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad, según la correlación de Rho Spearman de 0.719\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Del mismo modo, el componente ambiente de control se relaciona con la ejecución de obras por administración directa ( $Rho=0.690$ ,  $p=0.001<0.05$ ), la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución de obras por administración directa ( $Rho=0.702$ ,  $p=0.001<0.05$ ), las actividades de control se relaciona con la ejecución de obras por administración directa ( $Rho=0.694$ ,  $p=0.001<0.05$ ), las información y comunicación se relaciona con la ejecución de obras por administración directa ( $Rho=0.711$ ,  $p=0.001<0.05$ ) y la supervisión se relaciona con la ejecución de obras por administración directa ( $Rho=0.689$ ,  $p=0.001<0.05$ ).

**Palabras clave:** Control interno, Ejecución de obras, Administración directa.

## ABSTRACT

The objective of this research was to evaluate to what extent internal control is related to the execution of works by direct administration of the Provincial Municipality of El Collao Key, period 2022. The research was descriptive, with a quantitative approach, the design corresponds to non-experimental and the level of study was correlational. The population was 64 municipal workers and the sample was probabilistic and 55 workers were selected. Likewise, the technique used was the survey and the instrument was the internal control questionnaire and the works execution questionnaire by direct administration, since it has allowed us to reach the following conclusions; Internal control is significantly related to the execution of works by direct administration of the municipality, according to the Rho Spearman correlation of 0.719\*\*, representing this result as positive with a statistical significance of  $p=0.001$  being less than 0.05. Similarly, the control environment component is related to the execution of works by direct administration ( $Rho=0.690$ ,  $p=0.001 < 0.05$ ), the risk assessment is related to the execution of works by direct administration ( $Rho=0.702$ ,  $p=0.001 < 0.05$ ), control activities are related to the execution of works by direct administration ( $Rho=0.694$ ,  $p=0.001 < 0.05$ ), information and communication are related to the execution of works by direct administration ( $Rho= 0.711$ ,  $p=0.001 < 0.05$ ) and supervision is related to the execution of works by direct administration ( $Rho=0.689$ ,  $p=0.001 < 0.05$ ).

**Keywords:** Internal control, Execution of works, Direct administration.

## INTRODUCCIÓN

El control interno es crucial para la gestión financiera de las entidades públicas, ya que garantiza un manejo eficiente de los recursos destinados a la inversión y a la prestación de servicios y desarrollo del país, ya sea mediante administración directa o contratación (Muñoz, 2021).

Esta investigación permitió evidenciar la relación del control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, información que servirá a responsables de la oficina de obras y autoridades para mejorar sus procesos y operaciones internas. Asimismo, se planeó presentar un tema de estudio que contribuya con información sobre el control interno y la ejecución de obras por administración directa, con el fin de aplicar mejoras en el municipio y en estudios relacionados que busquen mejoras internas.

Esta investigación pretende brindar soluciones para los problemas de control interno en la ejecución de obras municipales en la provincia de El Collao. La normativa que regula la ejecución de obras por administración directa es la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, vigente desde el 18 de julio de 1988 y único dispositivo legal en el Sistema Jurídico Peruano. Esta situación limita el control interno y las labores de control del Sistema Nacional de Control, ya que la normativa debe actualizarse con los cambios tecnológicos y legales actuales debido al tiempo transcurrido desde su emisión. Por lo tanto, esta investigación propone directrices para controlar mejor los recursos utilizados en la implementación de una obra mediante la administración directa.

Asimismo, el estudio utilizó su propia metodología mediante cuestionarios, encuestas, obtención de datos secundarios y tabulación de información hasta obtener resultados finales para alcanzar los objetivos establecidos. La cobertura estuvo determinada por las

autoridades para respaldar y formalizar las observaciones, conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación ante la alta gerencia. Se resolvió el problema de control interno en obras públicas por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave.

El trabajo se desarrolla en cuatro capítulos detallados en las siguientes líneas:

- En el capítulo I describe el planteamiento de problema, dándose a conocer el inicio de la tesis, continuo a ello de indican los problemas, seguido de la justificación; asimismo, se logra describir los trabajos o antecedentes previos al estudio, y los objetivos.
- En el capítulo II, se consigna el marco teórico (teorías que fueron empleadas), marco conceptual e hipótesis de la tesis.
- En el capítulo III se plasma fundamentalmente la zona de estudio, población tamaño muestral, métodos y técnicas, diseño estadístico y la operacionalización de variables.
- En el capítulo IV se describe la exposición y análisis de los resultados, siendo este capítulo trascendental pues, se presentan los resultados de todo el proceso investigativo.
- Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Cada año, el mundo enfrenta problemas relacionados con el uso del presupuesto y la transparencia de la información financiera para diversas actividades del sector público. Éste es sin duda uno de los principales problemas a los que cualquier gobierno debe enfrentarse, ya sea beneficioso o, a menudo, perjudicial para el crecimiento económico nacional. Por este motivo, se ponen en marcha diversos sistemas para garantizar una adecuada gestión de los recursos, incluidos controles internos (Alburquerque, 2019).

El Perú no está exento de este tema y viene trabajando desde hace mucho tiempo para mejorar su economía. Como resultado, una de las principales actividades de inversión a nivel nacional que el gobierno emprende cada año es la ejecución de proyectos que son administrados directamente por una entidad pública. Para llevar a cabo estos proyectos es necesario adherirse a un proceso de control interno que verifique el uso eficiente de los fondos y el cumplimiento de metas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Las Normas de Control Interno son directrices para regular el control interno en diferentes áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades. Se emiten para fomentar la gestión adecuada de los recursos públicos de las entidades estatales. Los alcaldes de las municipalidades en el Perú han tenido que decidir entre contrata o administración

directa para ejecutar proyectos de inversión en la última década. Estas autoridades enfrentan problemas serios en las obras por administración directa debido a esta decisión (Resolución de Contraloría N° 320, 2016).

La Contraloría General de la República ha emitido una serie de resoluciones que han resultado en la destitución de funcionarios y servidores públicos que habían violado sus obligaciones de administrar y ejecutar proyectos por administración directa. Así, ha sancionado a los jefes de las oficinas de recursos humanos por no cumplir con dolo y/o negligencia sus funciones de verificación de los formularios correspondientes y supervisión del trabajo realizado por el encargado de los formularios de construcción civil, así como a los jefes de las oficinas de contabilidad por no realizar controles previos, los encargados de suministros por la comisión de delitos de fraccionamiento y los jefes de obra fuera de servicio (Fernández et al., 2022).

Según la Ley N° 28716, las entidades del Estado deben establecer sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales para cumplir con sus objetivos. El Titular y los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos tienen la responsabilidad de aprobar las disposiciones y acciones necesarias para implementar estos sistemas de manera oportuna, razonable, integrada y congruente con las competencias y atribuciones de cada entidad (Ley N° 27785, 2006).

Los municipios provinciales y distritales han venido optando por realizar las obras públicas a través de la administración directa con el fin de atender las demandas de la población; sin embargo, por el momento tal situación representa uno de los problemas latentes en la ejecución del gasto público, pues se observa que las obras ejecutadas bajo esta modalidad se encuentran sobrevaloradas, con deficiencias técnicas y con plazos de ejecución que exceden lo establecido (Ley N° 31876, 2010). El estado peruano busca mejorar la ejecución de proyectos de inversión mediante la implementación de sistemas



de control interno en todas las instituciones de gobierno. Permite visualizar áreas críticas de gestión y facilita la eficiente y correcta administración de recursos, bienes y operaciones por parte de las autoridades (Amaro & Reyes, 2020).

En la Municipalidad Provincial de El Collao llave el control interno fue deficiente debido a la falta de asignación adecuada de recursos propios y supervisión durante la ejecución de obras por administración directa. Es necesario recordar que la construcción requiere una coordinación eficiente y una administración efectiva para la provisión, abastecimiento, logística, gestión de las planillas, dirección técnica y supervisión de la obra.

Cuando una obra se realiza mediante administración directa, se asumen riesgos operativos y de gestión. La decisión de ejecutar una obra por administración directa se basa únicamente en factores políticos, lo que conlleva incumplimiento de plazos, costos altos, reformulación de presupuestos, trabajos deficientes, enriquecimiento ilícito, fallas técnicas, entre otros.

#### **1.1.1. Problema General**

¿En qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?

#### **1.1.2. Problemas Específicos**

- ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?

- ¿Cuál es la relación que existe entre actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?
- ¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?

## **1.2. ANTECEDENTES**

### **1.2.1. Antecedentes Internacionales**

Cuellar (2019) desarrolló un estudio con el objetivo de evaluar la influencia del sistema de gestión en el control interno de obras en Sucre - Bolivia, en 2019. Se empleó un enfoque deductivo y analítico en la investigación, con un estudio descriptivo y cuantitativo. Se empleó la observación y la entrevista como técnicas. La mayoría de las empresas locales del sector construcción tienen problemas de gestión de proyectos, lo que afecta su eficiencia administrativa y operativa durante la ejecución de las obras. Los problemas de administración y gestión incluyen retraso en proyectos, mala administración presupuestaria y mal uso de recursos, lo cual perjudica su accionar empresarial.

Salnave & James (2019) desarrollaron un estudio con la finalidad de hacer que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se integre con los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y transparencia en la gestión pública. La investigación se llevó a cabo desde un enfoque cuantitativo, siendo de tipo descriptivo y analítico. Es factible lograr futuros alcanzables si se cuenta con las herramientas adecuadas y expertos idóneos, sin rendirse ante las circunstancias. Se puede ser optimista ante realidades aparentemente inamovibles. Lo mismo ocurre al permitir que los expertos y

usuarios del sistema de control interno expresen cómo cambiarían y su perspectiva diaria, lo cual recupera conocimiento no utilizado por los formuladores de políticas y les brinda la oportunidad de ser creativos en las propuestas de cambios. Sin el apoyo de los actores responsables de ejecutar las estrategias, esta metodología completa no logra alcanzar el éxito esperado. La prospectiva proporciona a los responsables de los cambios las herramientas necesarias para alcanzar los escenarios deseados, pero se requiere del compromiso y respaldo de los tomadores de decisiones para lograrlo.

### **1.2.2. Antecedentes Nacionales**

Huayran (2021) realizó un estudio con el propósito de analizar la conexión control interno-obra administración directa Municipalidad Distrital Santa María del Valle - Huánuco 2019. El estudio incluyó a 20 colaboradores de la Municipalidad como población. Se utilizó un enfoque cuantitativo de investigación aplicada con un diseño no experimental, descriptivo, correlacional de corte transversal. Además, se utilizó la encuesta y el cuestionario como métodos y herramientas para obtener información de la población. El control interno se relaciona directa y positivamente (0,471) con la ejecución de obras por administración directa dentro de la municipalidad. Esto sugiere que el nivel de control interno afecta la ejecución de obras por administración directa. Un buen control interno resulta en una buena ejecución de obras, mientras que un mal control interno resulta en una mala ejecución de obras por administración directa. Esto corresponde a niveles medios y bajos que sugieren que las variables no se desarrollan plenamente, lo cual es percibido por los trabajadores y funcionarios. La evaluación de riesgos está relacionada con la ejecución de obras directamente en la municipalidad, de forma positiva y significativa (0.471 y 0.03, respectivamente). El 55.00% de los encuestados aplica procedimientos para identificar riesgos a nivel medio y considera que analiza estos riesgos con calidad media.

Vargas (2019) llevó a cabo un estudio con la finalidad de mostrar la influencia del control interno en la ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2019. El estudio utilizó el método deductivo-descriptivo, la encuesta como técnica y los cuestionarios como instrumento. La investigación concluye que la falta de conciencia y compromiso en el control interno influye significativamente en las ejecuciones de obras administradas directamente. Existe una relación estadísticamente significativa, moderada y directamente proporcional entre el control interno y las ejecuciones de obras administradas directamente por GOREMAD ( $RS = 0,598$ ,  $p = 0,000$   $0,05$ ). Igualmente, los controles internos se conocen y usan regularmente, no hay un ambiente de control promovido por todo el personal involucrado, las evaluaciones de riesgo no son constantes, las actividades de control y ejecución no se cumplen diariamente en conjunto, la información y comunicación eficaz no fluye constantemente en todas las direcciones involucradas en los procedimientos de ejecución, y por último, los responsables de las obras no realizan una supervisión regular.

Chavez (2022) desarrolló un estudio con el objetivo de comprender la correlación entre el control interno y el análisis de la ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Puno, 2022. Se utilizó un enfoque metodológico cuantitativo y descriptivo sin experimento aplicado. Hubo 53 personas en el lugar con trabajadores de infraestructura del gobierno regional, contadores y personal a cargo, en relación a las dos variables. Estudio sugiere enfoques guía para objetivos al organismo gubernamental. Los mismos, aunque definidos, no restringen la aplicación de las entidades y permiten enfoques personalizados cuando no se abordan específicamente. Aplicar normativas durante todo el proyecto y gestionar los cambios de acuerdo a la línea base del plan. Realizar informes semanales sobre el progreso de obras públicas por administración

directa de forma similar. Los informes de estado ayudan a los gerentes de proyecto y equipos a mantenerse en curso y concentrados en la tarea.

Mariano & Ríos (2019) llevaron a cabo un estudio con el propósito de evaluar Control Interno en Ejecución de Obras por Administración Directa de Infraestructura del Gobierno Regional de Ancash en 2019. La investigación fue cuantitativa y de nivel descriptivo, sin experimento y con diseño descriptivo simple. También, se tuvo una población de 35 Funcionarios y se empleó la Técnica de la Encuesta con el Cuestionario. La investigación demuestra que el control interno guarda una relación significativa con la ejecución de obras por parte del gobierno regional mediante administración directa. El control interno en el manejo financiero fue evaluado: 31.43% bueno, 54.29% regular, 14.29% malo. El personal de la institución pública ha encontrado problemas, pero la gestión es aceptable.

Sipión (2022) desarrolló un estudio con la finalidad de evaluar el impacto del control interno en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2022. Se utilizó un enfoque cuantitativo no experimental correlacional, con un cuestionario, en una muestra de 30 trabajadores. El control interno afecta las obras por administración directa con una correlación alta y significativa de 0.708 ( $p < 0.05$ ). Además, del total de trabajadores encuestados, el 83% ve el control interno como nivel regular, el 17% como nivel alto. En cuanto a la ejecución de las obras por administración directa, el 67% considera que es nivel regular y el 33% lo considera nivel alto. El ambiente de control tiene una correlación directa moderada y significativa con las obras por administración directa, con un coeficiente de Pearson de 0,495. El 67% de los trabajadores califican el ambiente de control como regular, mientras que el 30% lo encuentra bajo y el 3% alto.

Carlos & Sinchi (2020) realizaron un estudio con el objetivo de evaluar la influencia del Control Interno en la ejecución de obras municipales de Oxapampa en 2022. La

investigación es aplicada, explicativa y sigue un diseño transversal correlacional. Hay 17 trabajadores en la gerencia de obras municipales. La municipalidad carece de directivas y procedimientos para implementar el Control Interno en la mayoría de las obras por administración directa, lo cual resulta en un nivel deficiente de información debido a la falta de documentos de control. No hay control en la ejecución de obras por administración directa. No hay instrucciones específicas para los procesos de selección de la Entidad según las normas estatales de contratación. Existe una relación directa entre el nivel de control interno y los indicadores de eficacia, según el balance de logros y déficit. La correlación de Rho Spearman muestra que hay una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestaria de obras por administración directa en la Municipalidad.

Suarez (2019) ejecutó un estudio con el objetivo de evaluar el cumplimiento legal del proceso de liquidación de obras por administración directa en el Gobierno Regional de Huánuco en 2019 a través del Control Interno. La tesis siguió un enfoque metodológico cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal. Se utilizó un tipo de estudio básico descriptivo, aplicando una encuesta de 30 preguntas a una población de 42 trabajadores. La entidad carece de directrices y procedimientos para implementar el Control Interno, así como directrices que establezcan el procedimiento de control en la ejecución de obras por administración directa. Este hecho ha llevado a una mala liquidación de las obras. Falta de control en recepción de obras y ausencia de directivas en procesos de selección convocados por la Entidad. El cumplimiento es deficiente.

Peralta & Vilchez (2019) llevaron a cabo un estudio con el propósito de estudiar la influencia del control interno en la ejecución de obras por administración directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Jauja, periodo 2019. Estudio aplicado de nivel descriptivo con método científico y diseño correlacional; se usaron entrevistas,



encuestas y observaciones directas e indirectas con cuestionario. Las municipalidades de Jauja no tienen las directivas y procedimientos necesarios para implementar el sistema de Control Interno, y tampoco tienen directivas o lineamientos para controlar la ejecución de obras por administración directa. Se identificó que no hay control en la ejecución presupuestal de obras por administración directa y la selección de proyectos no sigue la normativa de contrataciones del Estado. Asimismo, no existen reglas claras para la inversión en obras por administración directa, lo que lleva a la falta de liquidaciones técnicas - financieras y responsabilidades definidas para las dependencias.

Amaro & Reyes (2020) ejecutó una investigación con la finalidad de examinar la conexión entre las normas de control interno y la liquidación financiera de obras públicas en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2020. La investigación fue cuantitativa, descriptiva y correlacional, con un diseño no experimental de corte transversal. La muestra fue no probabilística e intencionada, compuesta por trece personas de la Oficina de la Gerencia de Infraestructura de la municipalidad de Pasco. Las autoridades y funcionarios de la Municipalidad no han difundido correctamente los documentos normativos y no cuentan con un plan de formación y capacitación actualizado para el personal. La municipalidad no cumple correctamente con los procedimientos de autorización y aprobación al adquirir bienes y servicios necesarios para su funcionamiento.

Muñoz (2021) desarrolló un estudio con la finalidad de describir el control interno en obras públicas por administración directa en municipalidades peruanas en 2021. La metodología usada es cualitativa y descriptiva, el diseño fue correlacional, no experimental y transversal. La entidad no cuenta con controles para proteger sus activos en la municipalidad distrital de Iguain, lo cual puede hacer que sean vulnerables a riesgos y pérdidas. Esto es importante para lograr eficacia y eficiencia en las obras a ejecutarse

por administración directa. En las municipalidades del Perú, incluyendo Iguain, el control interno previene problemas. Las entidades públicas aún no implementan este instrumento de gestión que ayudaría a alcanzar metas y objetivos, y a salvaguardar los recursos financieros y otros del estado. El cumplimiento de normas y mecanismos de control interno es crucial para la eficacia y transparencia en la gestión económica y de recursos estatales, requiriendo un personal capacitado y objetivo.

Quispe & Curacachi (2019) realizaron un estudio con la finalidad de estudiar la influencia del control interno en las liquidaciones financieras de la municipalidad provincial de Tayacaja, periodo 2019. La tesis utiliza investigación aplicada con enfoque descriptivo, explicativo y correlacional. Los métodos de investigación usados son observación, descriptivo-explicativo, inductivo-deductivo, y analíticos sintéticos; las técnicas de investigación involucraron recopilación, tabulación, tratamiento y análisis de datos. La población era de empleados municipales. La administración de recursos municipales, especialmente los destinados a obras públicas, es deficiente según el estudio, lo que también afecta la elaboración de las Liquidaciones Financieras, las cuales no garantizan transparencia ni confiabilidad. La municipalidad tiene deficiencias en la elaboración de las liquidaciones financieras de obras por administración directa debido a problemas organizativos, de control, capacitación de los trabajadores, uso de recursos, ética y moral, y conocimiento o aplicación de normas.

### **1.2.3. Antecedentes Regionales**

Canqui (2020) desarrolló el estudio con la finalidad de analizar el impacto del control interno en la ejecución financiera de las obras por administración directa en el Gobierno Regional Puno en 2020. En el estudio se emplearon los enfoques cuantitativo y correlacional, con los métodos deductivo e inductivo, en un diseño de investigación transversal y no experimental. El control interno no tiene un efecto positivo en la ejecución



financiera de obras por administración directa, según el estudio, con un nivel de confianza del 95%. No obstante, reduciría la confianza a menos del 95%. Las Normas de Control Interno no afectan la ejecución presupuestal, como se muestra en el cuadro n° 19. El control interno no es percibido favorablemente por el personal técnico y administrativo. Sí tendría un impacto en la confianza, disminuyéndola por debajo del 95%. El cumplimiento de las normas de control interno no se relaciona con las funciones de administración directa. El control interno no tiene un impacto positivo en la ejecución financiera de las obras por administración directa en el Gobierno Regional Puno 2013, a un nivel de confianza del 95%. Pero sí tiene un impacto a un nivel de confianza inferior al 95%.

Beltran (2020) desarrolló un estudio con el objetivo de examinar el efecto del control en la mejora del gasto en obras por administración directa en las Universidades Nacionales de la Región Puno, durante el año 2019. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, fue descriptivo y de diseño no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. El estudio encontró que se evaluaron componentes del control interno. Se demostró que en el componente de ambiente de control, el 63,9% desconoce y el 15,7% conoce y aplica las normas de control interno, resultando en un desempeño ineficiente e incumplimiento de sus deberes por parte de los funcionarios y empleados involucrados en la ejecución del gasto. Lo anterior debido a una inadecuada definición de sus tareas en el Reglamento de Organización y Funciones, falta de refuerzo de los valores éticos al no estar implementado el Código de Ética en la entidad, no clasificación del personal idóneo para el cargo y falta de actualización de los documentos de gestión. Todo ello conduce a un deficiente desarrollo del entorno de control de la Dirección General de Administración. En el componente de evaluación de riesgos, el 67,2% desconoce y el 10,9% conoce la normativa aplicable.

Musaja (2019) llevó a cabo un estudio con el propósito de evaluar la influencia del sistema de control interno en el cumplimiento de metas y objetivos del proceso de contrataciones en la Municipalidad Provincial Chucuito - Juli, en 2019. Se emplearon los métodos analítico, deductivo y descriptivo. La muestra son todos los trabajadores encuestados en las oficinas. Los cuestionarios revelan que más del 50% de los empleados desconoce las directivas de control interno, POI y PEI, y que el 71.36% muestra una deficiente ejecución del presupuesto en obras. La implementación deficiente del sistema de control interno causa incumplimiento de metas y objetivos en contratación de obras debido a factores y limitaciones diversos. Este trabajo propone brindar pautas para mejorar la gestión a través del fortalecimiento del control interno y presentar nuevas estrategias en los procesos de contratación de obras.

Benavente (2019) desarrolló un estudio con el objetivo de examinar la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de obras en la Municipalidad Provincial de Puno. Se usaron los métodos inductivo, analítico descriptivo para el trabajo de investigación, junto con el cuestionario, análisis documental y observación directa como técnicas de recolección de datos. El estudio determina que las políticas del Órgano de Control Institucional de la municipalidad presentan debilidades en el sistema de Control Interno, el cual aún no ha sido implementado ni puesto en funcionamiento, de acuerdo con la estructura establecida en la Resolución de Contraloría General, para asegurar la efectividad en la ejecución presupuestal de obras. Dado que no hay personal capacitado que aplique las normas de control interno en las oficinas encargadas de los gastos, no se realiza el trabajo de control previo y se pasan por alto las irregularidades, lo que resulta en un uso ineficiente de los recursos y una incidencia limitada del control interno durante la ejecución de gastos.

Montaño (2019) ejecutó un estudio con la finalidad de verificar si el control interno de los recursos financieros tiene impacto en la ejecución de las obras públicas del Gobierno Regional de Puno, 2019. El estudio se realizó utilizando métodos descriptivos y analíticos, aplicando las técnicas e instrumentos necesarios. Según el 67% de los trabajadores, el control interno de los recursos financieros afecta la ejecución de obras, de acuerdo con el estudio. El Gobierno Regional logra sus metas gracias al control interno de los recursos financieros, lo cual se nota en la ejecución de las obras públicas. El control interno de los recursos financieros afecta la planeación de operaciones financieras al evitar pérdidas y costos innecesarios en la ejecución de obras públicas, según el 85% de los encuestados. Según el 71% de los encuestados, es necesario verificar si el control interno de los recursos financieros se lleva a cabo de manera oportuna y cuando es necesario, ya que influye en el sistema de autorización.

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Evaluar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.
- Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

- Determinar la relación que existe entre actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.
- Determinar la relación que existe entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.
- Determinar la relación que existe entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

La Ley N° 27785 (2002) dice que el Sistema Nacional de Control es un conjunto de elementos para ejercer el control gubernamental descentralizado. Se aplica a todas las actividades administrativas y financieras de las entidades y su personal, sin importar el régimen de regulación. En virtud del Artículo 13 de la mencionada Ley, la Contraloría General de la República es el ente rector del sistema, y todas las unidades orgánicas tienen la responsabilidad de controlar las entidades mencionadas en el Artículo 3 de la Ley, así como las Sociedades de Auditoría Externa independientes contratadas para servicios de auditoría específicos.

##### 2.1.1.1. Atribuciones del sistema nacional de control

- Supervisar y verificar la adecuada gestión de los recursos estatales.
- Sugerir mejoras para aumentar la capacidad y eficiencia de las entidades.
- Modernizar y mejorar la gestión pública, optimizando sistemas y controlando áreas críticas vulnerables a la corrupción.

- Verificar la legalidad de las acciones de las instituciones bajo supervisión.
- Hacer que los funcionarios públicos sean plenamente responsables de sus acciones en sus cargos.
- Producir informes respaldados técnicamente como evidencia para futuras acciones legales o administrativas.
- Brindar asistencia técnica a Procuradores Públicos o Representantes legales para iniciar acciones judiciales, facilitando aclaraciones y pruebas de responsabilidad. Los órganos del Sistema cumplen estas funciones y las establecidas por la Ley y sus normas reglamentarias.

#### **2.1.1.2. Control gubernamental**

La legislación en el artículo 6 de la Ley N° 27785 (2002) define el control gubernamental como la supervisión y evaluación de la gestión pública para mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y el cumplimiento de las normas legales y políticas. El control gubernamental es un proceso completo y constante con aspectos internos y externos.

El gobierno controla a través de sistemas de control diversos. Además, la Contraloría General de la República cuenta con varias herramientas para llevar a cabo el ejercicio de control gubernamental. Es el conjunto de acciones de las Instituciones Públicas para cumplir sus objetivos y mejorar el servicio a la comunidad.

#### **2.1.1.3. Sujetos al control gubernamental**

- Las entidades del Gobierno Central y órganos del Poder Ejecutivo, como las Fuerzas Armadas, la Policía Nacional y sus instituciones.

- Gobiernos regionales, locales, instituciones y empresas relacionadas por sus participaciones accionarias en recursos y bienes.
- Las oficinas de gobierno del Legislativo, Judicial y Ministerio Público.
- Entidades públicas establecidas por la constitución y la ley.
- Los reguladores de servicios públicos y supervisores de inversiones en contratos de privatización.
- Empresas estatales y las en las que participe, independientemente de su forma, por los recursos y bienes que posean.
- Privadas, no gubernamentales e internacionales, solo con los recursos y bienes estatales que manejan.

#### **2.1.1.4. Importancia del control gubernamental**

- a. Tener un sistema para respaldar las acciones administrativas y verificar la gestión de activos en entidades públicas.
- b. Fomentar la rendición de cuentas de los servidores públicos al cumplir con sus responsabilidades de manera transparente y oportuna.
- c. Informar a las autoridades y a la población sobre el manejo de los recursos públicos.
- d. Notificar a las autoridades sobre el estado del control interno en relación con los activos y obligaciones gubernamentales.
- e. Determinar si los sistemas integrados cumplen con los avances tecnológicos y generan confianza pública en las actividades del gobierno.

## 2.1.2. CONTROL INTERNO

El control interno involucra la planificación, métodos y procedimientos que una empresa utiliza para proteger sus activos, obtener información financiera precisa y segura, operar eficientemente y cumplir con las políticas establecidas por la dirección (Usco, 2020).

No ha habido un marco común para el control interno, lo que ha generado diferentes expectativas. El control interno debe asegurar la exactitud y seguridad de la información financiera, ya que es esencial para la gestión empresarial. La gestión adecuada de los activos, responsabilidades y datos de una empresa es necesaria para obtener una visión precisa de su estado y actividades en el mercado (Aguirre & Rivera, 2019).

El control interno es un sistema implementado por una entidad para asegurar que todas las actividades y operaciones se realicen según las políticas establecidas (Norma Internacional de Auditoría 400, 2021).

### 2.1.2.1. Objetivos del control interno

a) **Garantizar el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración:** La razón es clara: políticas sólidas y respetadas garantizan una gestión y operación ordenada, saludable y regulada.

b) **Aumentar la eficiencia operativa:** Las políticas y disposiciones de la administración serán esenciales para operar. Las políticas deben establecer metas y estándares para evaluar el rendimiento y la eficiencia, eficacia y economía (Santos, 2017).

c) **Garantizar la validez, confiabilidad, inmediatez y completitud de la información financiera, administrativa y operativa generada en la entidad:** La



información es necesaria para comprender la administración y el rendimiento, la situación actual de la organización y tomar decisiones para su futura prosperidad.

d) **Preservación de los bienes de la organización:** Observando los tres objetivos anteriores, se logra este cuarto objetivo. Necesitamos políticas claras, específicas y respetadas para proteger y administrar adecuadamente los activos. El registro contable de los activos y la información sobre su uso es necesario; los activos no registrados adecuadamente carecen de control (González, 2020).

#### 2.1.2.2. Organización del sistema de control interno

La Contraloría afirma que es fundamental que la alta dirección planifique medidas para asegurar un control interno efectivo en el sector público. Como resultado de eso, se reconocen como principios del sistema de control interno los siguientes.

a. **El autocontrol:** Las personas en cargos públicos deben supervisar su trabajo, identificar problemas y tomar medidas para mejorar su desempeño y lograr metas.

b. **La autorregulación:** Destacar la habilidad de una organización para implementar acciones y procedimientos que aseguren de manera eficiente y legal la ejecución de sus procesos.

c. **La autogestión:** Es el proceso en el que una institución se encarga de dirigir y llevar a cabo las funciones asignadas, siguiendo los lineamientos establecidos.

Se indica que el enfoque actual acordado por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N.º 28716 coincide en los elementos del control interno, se relacionan entre sí e implican varios procedimientos de gestión. Por lo tanto, para establecer y poner en práctica de manera adecuada en las instituciones públicas.

### 2.1.2.3. Componentes del control interno

#### A) El Ambiente De Control

El ambiente de control es clave para el funcionamiento y la conciencia de los empleados de una organización en relación al control. Proporciona orden y estructura a todos los demás elementos del control interno (Romero, 2021).

Los elementos clave del entorno de control son:

- Organización, estructura, normas y manuales.
- La organización necesita que todos sus miembros sean íntegros, éticos, competentes y comprometidos, y cumplan con las políticas y objetivos establecidos.
- Los métodos de asignación y gestión del personal (Benitez, 2020).
- Documentación de políticas con metas, objetivos e indicadores de rendimiento (Calle, 2022).

#### B) La evaluación de riesgos

Las organizaciones deben evaluar los riesgos externos e internos, sin importar su tamaño. Se deben identificar y relacionar objetivos antes de evaluar el riesgo. Evaluar los riesgos implica identificarlos, analizarlos y determinar cómo gestionarlos (Perez, 2007).

Es imprescindible contar con mecanismos para mitigar los riesgos vinculados a los cambios, debido a las variaciones en las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas. La organización ha de reconocer y afrontar los riesgos existentes, implementando métodos para identificar, evaluar y gestionar los riesgos relevantes en todas las áreas. Para crecer, es esencial que la dirección identifique y analice los riesgos, los cuantifique y evalúe su probabilidad y consecuencias.

Se debe evaluar los riesgos futuros para poder anticiparse y minimizar su impacto en los resultados esperados. "Evaluar riesgos previene problemas en la planificación organizativa" (Pérez, 2022).

#### C) Actividades de control

El control consiste en políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las instrucciones de la dirección. El control se realiza en todos los niveles y áreas de una organización e implica diversas acciones como aprobaciones, verificaciones y análisis de seguridad. Las actividades de control se clasifican en diferentes tipos dependiendo del entorno. Los controles deben adaptarse a los riesgos, sin importar la clasificación (Contraloría General de la República, 2022).

#### D) Información y comunicación

Los empleados deben recolectar y compartir información relevante de manera oportuna para cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos generan informes con datos operativos, financieros y de cumplimiento normativo para gestionar y supervisar el negocio de manera efectiva (Contraloría General de la República, 2010).

Estos sistemas gestionan tanto datos internos como información externa de relevancia para la toma de decisiones de gestión y su presentación a terceros. La comunicación efectiva debe fluir en todas las direcciones dentro de la organización, de la cúpula directiva hacia el personal y viceversa (Contraloría General de la República, 2010).

La alta gerencia debe comunicar un mensaje claro al personal y tomarse en serio las responsabilidades de control. Los empleados necesitan comprender su función en el sistema de control interno y cómo se relaciona con las tareas de los demás. También, es necesario tener medios para comunicar información clave a los superiores. Es necesario

comunicarse eficazmente con clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Urbina, 2019).

#### E) Supervisión

La supervisión garantiza el correcto funcionamiento a largo plazo del control interno. Se puede realizar mediante supervisión constante, evaluaciones regulares o una combinación de ambas. Se supervisa durante las operaciones. Abarca las tareas de gestión y supervisión llevadas a cabo por el personal. Las evaluaciones periódicas se basan en la evaluación de riesgos y supervisión continua (Allauca, 2019).

Las deficiencias en el control interno deben reportarse a niveles superiores, incluyendo la alta gerencia y el consejo de administración. Se debe monitorear constantemente los controles internos para asegurar su correcto funcionamiento. Los cambios internos y externos pueden hacer que los controles dejen de ser efectivos (Allauca, 2019).

#### **2.1.2.4. Importancia del control interno**

El Control Interno tiene varios beneficios para la entidad. Implementarlo y fortalecerlo promueve la adopción de medidas que contribuyan al logro de sus objetivos. A continuación, se mencionan las ventajas principales (Estrada, 2019).

- a. La cultura de control beneficia las actividades institucionales y aumenta el rendimiento.
- b. La aplicación eficaz del Control Interno ayuda significativamente a lograr una gestión eficiente, beneficiando a la administración en todos los niveles y procesos implementados (Estrada, 2019).
- c. El Control Interno ayuda a prevenir la corrupción.

d. El Control Interno ayuda a una entidad a lograr sus objetivos de rendimiento y rentabilidad, y evitar la pérdida de recursos.

e. El Control Interno garantiza información financiera fiable y el cumplimiento legal para prevenir consecuencias negativas (Estrada, 2019).

#### **2.1.2.5. Clases de control interno**

El control interno es completo y constante en toda la entidad (Contraloría General de la República, 2022); su aplicación y comprobación es clasificado en:

##### **Según la oportunidad en que se produce:**

- **Control Interno Previo:** Una auditoría preventiva se lleva a cabo antes de las operaciones para confirmar su propiedad, legalidad y veracidad.
- **Control Interno Concurrente:** Se realiza en todos los niveles de dirección y gerencia al hacer las actividades.
- **Control Interno Posterior:** Es el proceso de verificar hechos y procedimientos para encontrar desviaciones, identificar causas y tomar medidas correctivas (Contraloría General de la República, 2022).

##### **Según su procedimiento:**

- **Control Interno Contable:** Entiende el sistema que garantiza la precisión de los registros contables, desde el ingreso de datos hasta la creación de los Estados Financieros finales. El Control Interno Contable incluye adaptar principios contables, elaborar Estados Financieros, conciliar cuentas y analizar saldos y presupuestos (Contraloría General de la República, 2022).

- **Control Interno Administrativo:** Entiende el plan de organización y procedimientos para autorizar transacciones gerenciales. El desempeño de la política deberá ser supervisado mediante la observación de las operaciones y controles. Los Jefes de la Sección o Departamentos son responsables de mantener y corregir los controles, asignados por la gerencia (Contraloría General de la República, 2022).
- **Control Interno Operativo:** Entender las funciones asignadas en finanzas, créditos y cobranzas para definir responsabilidades a ser evaluadas por la Gerencia (Contraloría General de la República, 2022).

#### 2.1.2.6. Principios básicos de control interno

- a. Responsabilidad delimitada:** Las responsabilidades de cada cargo deben documentarse y comunicarse a los implicados. Por ejemplo, solo una persona autorizará los pagos con conocimiento de los mismos (Resolución de Contraloría N° 195-88, 1988).
- b. Separación de funciones de carácter incompatible:** Se necesita separar funciones y deberes para evitar control total de una operación por una persona. El cajero no puede ser contratista ni tenedor de libros, roles que deben ser realizados por personas diferentes.
- c. Servidores hábiles y capacitados:** Se debe entrenar y seleccionar bien al personal para mejorar la eficacia y eficiencia en el trabajo. Ejemplo: un contador debe tener título profesional y experiencia acorde a su cargo (Flores, 2019).
- d. Aplicación de pruebas continuas de exactitud:** Verificar operaciones regularmente y sorpresivamente es clave para garantizar su corrección. Por ejemplo: cotejar el monto diario recibido con el monto ingresado en bancos por otra persona (Flores, 2019).

- e. **Movimiento de Personal:** Realizar reubicaciones de personal y garantizar que los supervisores tomen sus vacaciones, especialmente los que manejan recursos significativos. Esta medida ayudará a capacitar a los empleados en diferentes tareas administrativas; eliminar la noción de empleados indispensables; y descubrir cualquier error o fraude que pueda ocurrir (Flores, 2019).
- f. **Fianzas:** Los trabajadores que manejan fondos, valores o materiales deben tener un seguro de fianza para que la entidad pueda recuperar las pérdidas causadas por ellos. Por ejemplo: el cajero, los cobradores, los pagadores, el bodeguero, etc (Flores, 2019).
- g. **Instrucciones por escrito:** Deben entregarse por escrito las instrucciones al personal en forma de descripción de cargos. Esto mejora el desempeño de los empleados al evitar olvidos o malinterpretaciones de instrucciones verbales (Flores, 2019).
- h. **Uso de formas pre numeradas:** Se deben emplear formularios numerados impresos para documentación crucial. Ejemplo: recibos, órdenes compra, facturas, comprobantes caja chica, entradas y salidas almacén, etc. También se controlará físicamente el uso y las existencias de las formas, manteniéndose en orden numérico estricto (Flores, 2019).
- i. **Evitar el uso de dinero en efectivo:** El dinero en efectivo debe usarse solo para compras menores con el fondo fijo de caja chica (Flores, 2019).

### 2.1.3. EJECUCIÓN DE LAS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Las entidades deben tener el presupuesto, personal técnico y equipos necesarios para ejecutar obras por administración directa. Además, la entidad debe probar que el costo total de la obra realizada a través de la administración directa es igual o menor al



presupuesto base después de restar la utilidad, esta situación debe ser evidente en la liquidación de la obra (Proyecto de ley N° 120, 2016).

**Ejecución Presupuestaria Directa:** La Entidad es responsable de ejecutar financieramente las Actividades, Proyectos y Componentes (Proyecto de ley N° 120, 2016).

**La ejecución presupuestal:** Esta fase busca maximizar el uso de recursos y talento humano asignados en el presupuesto para obtener los bienes y servicios planeados (F. Hernández, 2012).

### 2.1.3.1. Modalidades de ejecución de obras

#### A) Ejecución presupuestaria directa

Ocurre cuando la entidad realiza internamente toda la construcción de la obra, encargándose tanto del personal, los recursos y los equipos necesarios, así como de los aspectos técnicos y financieros. La definición proviene de la Ley N°28411 y su regulación la proporciona la Resolución de Contraloría N°195-88-CG (Ley No 28411, 2004). La resolución es una norma vigente desde 1988 y establece las siguientes directrices:

- Quienes programen ejecución de obras deben tener: asignación presupuestal, personal técnico administrativo y equipos necesarios.
- Para poder realizar estas obras, es necesario contar con un expediente técnico aprobado por la autoridad competente (Proyecto de ley N° 120, 2016)..
- La entidad debe comprobar que el costo total de la obra por administración directa es menor o igual al presupuesto base menos la utilidad, reflejado en la liquidación de la obra (Resolución de Contraloría N° 195-88, 1988).



Además de esto, las obras por administración directa deben cumplir con todas las demás reglamentaciones y requisitos aplicables a cualquier obra (Resolución de Alcaldía N° 386, 2015).

#### B) Ejecución presupuestaria indirecta

Otras entidades, ya sean públicas o privadas y sin importar si cobran o no, pueden llevar a cabo la construcción de la obra y sus componentes físicos y financieros, en lugar de la entidad mencionada en el contrato (Resolución de Alcaldía N° 386, 2015).. Se presentan dos modalidades en este caso.

- **Por Contrata:** En caso de ejecución del proyecto mediante un contrato con una entidad privada o de régimen privado. La modalidad se regula por la Ley de Contrataciones del Estado (Decreto Legislativo N°1017) y su Reglamento (Decreto Legislativo N° 1017, 2012).
- **Por Convenio:** Cuando la obra se realiza mediante acuerdos formales, generalmente entre entidades públicas. Ocurre cuando una entidad no puede hacer algo y pide a otra hacerlo (Decreto Legislativo N° 1017, 2012).

#### 2.1.3.2. Obra por administración directa

La administración directa es una opción para ejecutar y realizar adquisiciones en la planificación de obras estatales utilizando recursos propios. Es utilizada por el Estado para intervenir en proyectos de construcción que solucionan problemas mediante inversión pública. La Ley N° 28411 establece que la ejecución presupuestaria indirecta se realiza mediante el personal y la infraestructura de la Entidad (Flores, 2019).

#### A) Requisitos previos para la ejecución de obras por administración directa

Según la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, las obras por administración directa se refieren a aquellas realizadas por las entidades públicas con un presupuesto asignado, personal técnico y las máquinas necesarias para ejecutar las obras según los expedientes técnicos y normativas correspondientes (Flores, 2019).

- Las entidades necesitan presupuesto, equipo técnico administrativo y maquinarias en buen estado para realizar sus proyectos.
- Es necesario contar con un expediente técnico aprobado para ejecutar las obras.
- La Entidad debe demostrar que el costo del proyecto se mantiene dentro del presupuesto base y no afecta su culminación (Decreto Supremo N° 344, 2018).

#### B) Asignación presupuestal

La Resolución Directoral N° 007-99-EF/76.01 (1999) define la asignación presupuestaria como los recursos públicos establecidos en la Ley Anual de Presupuesto. "Además, señala que los recursos mencionados deben ser incluidos en el presupuesto de la institución como requisito para su utilización, con el propósito de alcanzar las metas de la entidad del pliego" (Alarcón, 2017).

Las entidades públicas que eligen la administración directa deben tener en su presupuesto los recursos exclusivos para los proyectos, para asegurar su ejecución y conocer el costo total (Uribe, 2018).

#### C) Capacidad técnica y operativa

- Supervisión técnica para gestionar y controlar el uso adecuado de los recursos en la obra por Administración Directa (Deza et al., 2018).

- Equipos, maquinaria adecuada para realizar las labores. Si es necesario, se podrán usar maquinarias de terceros mediante contratos de alquiler, cumpliendo la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento (Deza et al., 2018).

- El control de calidad en las obras se logra al supervisar de manera constante, basándose en los principios de construcción originales. Al considerar los problemas y establecer relaciones positivas con el equipo ejecutor, se obtendrá una obra de destacada calidad (Avalos, 2021).

### 2.1.3.3. Partes que componen el Expediente Técnico

Son los documentos técnicos necesarios para definir una obra pública. Entiende: descripción, planos, especificaciones, metrados, precios, presupuesto, estudios suelos, fórmulas, etc (Allauca, 2019).

En el expediente técnico se deben justificar los detalles de la obra a realizar para garantizar que cumple con los requisitos legales y técnicos. Entonces, la documentación para la liquidación de obra debe incluir lo siguiente (Benitez, 2020):

- **Memoria Descriptiva:** Es la descripción completa del Proyecto, abordando aspectos como introducción, antecedentes, estado de la obra, acceso, estrategia de trabajo, seguridad y tolerancias, entre otros. Destaca la razón técnica basada en la revisión de la construcción, detallando las consideraciones específicas requeridas por el tipo de proyecto y las tareas descritas en los documentos técnicos. Se detallan los objetivos del proyecto con precisión (Peralta & Vilchez, 2019).

- **Especificaciones:** Técnicas son reglas y documentos sobre trabajos, métodos de construcción, calidad de materiales, control de calidad, mediciones y pagos en la

ejecución de obra. Cada partida del presupuesto debe incluir las especificaciones técnicas que describen las reglas para cada prestación (Peralta & Vilchez, 2019).

- **Planos de ejecución de obra:** Deben representar con precisión los elementos físicos de la obra, pueden ser en 2D o 3D. Entenderá dibujos de planta, perfil, cortes, detalles, etc (Chavez, 2022).
- **Metrados:** Los metrados cuantifican y programan los trabajos de construcción para estimar el presupuesto de la obra. Los metrados deben tener sustento para evitar errores en el presupuesto base (Chavez, 2022).
- **Valor Referencial (Presupuesto de Obra):** El valor referencial es el monto total de la obra, calculado con base en el presupuesto que incluye costo directo, gastos generales, utilidad e impuestos. El postor ganador en la modalidad "Concurso Oferta" elabora el expediente técnico de la obra. El costo directo se calcula con la cantidad de obra y los precios unitarios. Los gastos generales son los costos asociados al personal, oficina, seguros, materiales y otros, presentados como un porcentaje del costo directo (Chavez, 2022).
- **Análisis de precios unitarios:** Cada partida del presupuesto es un costo parcial que necesita un análisis de precios unitarios para determinar los recursos necesarios y su costo (Huayra, 2021).
- **Calendario Valorizado de Avance de Obra:** Documento que detalla costos de obra por períodos según la programación en las Bases o Contrato, usando herramientas como PERT o Diagrama de Gantt. La secuencia de ejecución de las partidas se establece de acuerdo a la concepción adoptada para ejecutar la obra, definiendo así la ruta crítica (Montaño, 2019).

- **Fórmulas Polinómicas:** Es la representación matemática de la estructura de costos de un presupuesto basado en normativas específicas y actualizado con índices del INEI por área geográfica. Se permiten de 1 a 4 fórmulas polinómicas por trabajo. Se pueden usar hasta 8 formas polinómicas en un contrato con diferentes obras (Chavez, 2022).
- **Estudio de Suelos:** Las pruebas de propiedades físicas, mecánicas y de resistencia se realizan en el terreno para calcular la tensión admisible y el sistema de fundación. En ingeniería y arquitectura se requiere conocer las propiedades del suelo, su composición estratigráfica y la ubicación de napas de agua (Mariano & Ríos, 2019)
- **Estudio Geológico:** Se realizan análisis del terreno asignado para la construcción, su formación, alteraciones, textura y estructura actuales, incluyendo las fuerzas tectónicas presentes en la corteza terrestre y las estructuras geológicas. Se refiere a cómo la roca se rompe o se fractura. En minería, es crucial estudiar la estabilidad de la roca antes de realizar obras (Carlos & Sinchi, 2020).
- **Estudios de Impacto Ambiental:** En este estudio, se debe evaluar el impacto ambiental y los costos de las medidas de mitigación a implementar, siguiendo la normativa vigente (Huayra, 2021).
- **Estudios Básicos de Ingeniería:** Los estudios básicos y específicos necesarios para la obra deben ser realizados por organismos competentes y acreditados (Chavez, 2022).

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Actividades de control:** Son los medios para asegurar que los riesgos identificados sean abordados por la dirección (Torres et al., 2019).

- **Ambiente de control:** Influye en los miembros de una organización y en el control de sus actividades. Este entorno es crucial para gestionar riesgos corporativos, influyendo en todos los aspectos de la gestión de riesgos (Rodríguez, 2021).
- **Capacidad administrativa:** Este es el potencial institucional y operativo que permite que la práctica social cumpla con la misión socialmente aceptada y legalmente establecida en la constitución política del Estado (Espejel et al., 2012).
- **Capacidad operativa:** La capacidad operativa se refiere al uso de la infraestructura y el conocimiento existentes de una empresa para producir productos y servicios que optimicen su uso para alcanzar niveles de eficiencia y productividad (Hernández & Araiza, 2017).
- **Certificación del gasto:** El control interno es un proceso que busca proporcionar seguridad razonable en la ejecución de una entidad (SENCE, 2023).
- **Control Interno:** El control interno busca brindar seguridad razonable para lograr la ejecución, mediante un proceso llevado a cabo por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad (Rivas, 2011).
- **Control:** Es un proceso de seguimiento y evaluación del desempeño de cada componente de la empresa para garantizar el cumplimiento eficiente de los objetivos y metas, tomando medidas correctivas cuando sea necesario (Universidad Autónoma del Perú, 2022).
- **Eficacia:** Este principio busca resultados oportunos y alineados con los objetivos y metas. La eficacia es binaria, se logra o no se logra el resultado esperado (Jiménez, 2004).

- **Eficiencia:** Maximización de resultados con los mismos recursos en un periodo determinado, principio de la gestión fiscal. La optimización de los recursos para obtener mayor productividad (Quintero et al., 2017).
- **Ejecución de obras:** Llevar a cabo trabajos en propiedades, como construcción, demolición, reparación y renovación de edificios, carreteras y estructuras (OSCE, 2020).
- **Ejecución presupuestal:** Etapa en el ciclo presupuestario para lograr los objetivos establecidos mediante la adecuada gestión de recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto (Flores & Panduro, 2021).
- **Ejecución Presupuestaria Directa:** Ocurre al realizar la construcción de la obra internamente, utilizando los recursos y personal de la entidad, y abarcando todos los aspectos técnicos y financieros necesarios (Martínez, 2017).
- **Evaluación de riesgos:** Evaluación de la eficacia de los sistemas internos para prevenir errores importantes (Auditool, 2021).
- **Gasto Público:** Es el total de los gastos del sector público en una economía. Entiende el gasto estatal, de los organismos autónomos, las corporaciones locales, las empresas públicas y la seguridad social (Dirección General de Presupuesto Público, 2011).
- **Información y comunicación:** La información busca informar o mejorar el conocimiento de los usuarios. La comunicación busca la interacción y puesta en común para transmitir mensajes (Peiró, 2021).
- **Obra Pública:** Es la que promueve el bienestar social y es impulsada por el gobierno. Esas obras reciben financiamiento público y son sin ánimo de lucro (Solórzano, 2021)



- **Obra:** Toda construcción, ya sea individual o formando parte de un conjunto similar, requiere dirección técnica, mano de obra, materiales y/o equipos (Decreto Supremo N° 011, 2006).
- **Supervisión:** Son actividades que buscan mejorar el control interno mediante supervisión y evaluación periódica de su eficacia, eficiencia y economía, designadas por la Presidencia (Contraloría General de la República, 2018).

## 2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

### 2.3.1. Hipótesis General

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

### 2.3.2. Hipótesis Específicas

- Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.
- Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.
- Existe relación positiva y significativa entre actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

- Existe relación positiva y significativa entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.
- Existe relación positiva y significativa la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

El estudio se desarrolló en la Municipalidad Provincial de El Collao llave, que se encuentra ubicado en el jr. independencia Nro 210 en la Plaza de Armas de la ciudad de llave. El distrito de llave es uno de los cinco que conforman la provincia de El Collao, ubicada en el departamento de Puno en el Sur del Perú. Está ubicado 50 km al sur de la ciudad de Puno a 3850 m. s. n. m., en la meseta del Collao.

#### 3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

##### 3.2.1. Población

Para Sampieri (2010), la población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados.

La población del presente trabajo de investigación estuvo dada por los trabajadores que trabajan en las siguientes gerencias y sub gerencias:

<b>Gerencias y Sub Gerencias</b>	<b>Nro de trabajadores</b>
Gerencia de Infraestructura	6 trabajadores
Sub Gerencia de Obras Públicas, Liquidación de obras y Mantenimiento	11 trabajadores
Sub Gerencia de Estudios Definitivos de Inversión Pública	8 trabajadores
Sub Gerencia de Planeamiento, Control Urbano Rural y Catastro	5 trabajadores
Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional	4 trabajadores
Sub Gerencia de Planeamiento Estratégico, Presupuesto y Modernización de la Gestión Pública	7 trabajadores
Sub Gerencia de Programación e Inversión y Cooperación Técnica Nacional e Internacional	5 trabajadores
Gerencia de Administración y Finanzas	4 trabajadores
Sub Gerencia de Tesorería	4 trabajadores
Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas	5 trabajadores
Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial	5 trabajadores
<b>Total</b>	<b>64 trabajadores</b>

### 3.2.2. Muestra

La muestra debe ser un grupo representativo de la población de interés, definido con precisión, según Hernández, Fernández y Baptista (2006). La muestra considerada en la investigación fue probabilística simple. Por consiguiente el tamaño de la muestra será de

55 trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de El Collao llave; se calculó en base a la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 \cdot x \cdot N \cdot p \cdot q}{i^2 (N - 1) + z^2 \cdot x \cdot N \cdot p \cdot q}$$

N = 64 trabajadores (Tamaño de la población)

p = 0.5 proporción de muestra

q = 0.5 proporción de muestra

i = 0.05% (error de muestreo)

Z = 95% (nivel de confianza), entonces

n = muestra

Después de emplear la fórmula se obtuvo lo siguiente:

$$n = \frac{64 * 1.96^2 (0.5) (0.5)}{0.05^2 * (64 - 1) + 1.96^2 * (0.5) (0.5)} = 55$$

### 3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

#### 3.3.1. Técnicas

La técnica que se consideró utilizar fue la encuesta, ya que es conveniente para describir la situación de la presente investigación y se pudo diferenciar las hipótesis planteadas. Sin alterar o cambiar los fenómenos que se vienen realizando.

### 3.3.2. Instrumento

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, ya que permitió lograr los objetivos propuestos; los cuestionarios fueron ordenados de acuerdo a las variables y dimensiones. Los instrumentos fueron validados mediante el juicio de 2 expertos (anexo 04). El cuestionario se aplicará de manera presencial, así como figuran las pruebas en los (anexos 02 y 03).

- **Cuestionario de control interno (anexo 02):** El instrumento para la variable independiente está conformado por 30 ítems y dividido por 5 dimensiones:

i) Ambiente de control

ii) Evaluación de riesgos

iii) Actividades de control

iv) Información y comunicación

v) Supervisión

- **Cuestionario de ejecución de obras por administración directa (anexo 03):** El instrumento para la variable independiente está conformado por 30 ítems y dividido por 3 dimensiones:

i) Ejecución presupuestaria

ii) Capacidad administrativa

iii) Capacidad operativa

### 3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

#### 3.4.1. VARIABLE GENERAL:

- **Variable independiente:** Control Interno
- **Variable dependiente:** Ejecución de obras por administración directa

#### 3.4.1.1. VARIABLE ESPECÍFICA 1:

- **Variable independiente:** Ambiente de control
- **Variable dependiente:** Ejecución de obras por administración directa

#### 3.4.1.2. VARIABLE ESPECÍFICA 2:

- **Variable independiente:** Evaluación de riesgos
- **Variable dependiente:** Ejecución de obras por administración directa

#### 3.4.1.3. VARIABLE ESPECÍFICA 3:

- **Variable independiente:** Actividad de control
- **Variable dependiente:** Ejecución de obras por administración directa

#### 3.4.1.4. VARIABLE ESPECÍFICA 4:

- **Variable independiente:** Información y comunicación
- **Variable dependiente:** Ejecución de obras por administración directa

#### 3.4.1.5. VARIABLE ESPECÍFICA 5:

- **Variable independiente:** Supervisión
- **Variable dependiente:** Ejecución de obras por administración directa



**Tabla 01:** Operacionalización de variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala De Likert
<b>Variable Independiente:</b> <b>CONTROL INTERNO</b>	La administración de los recursos y bienes del Estado se lleva a cabo mediante políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	Nunca Casi Nunca A Veces Casi Siempre Siempre
			Administración estratégica	
			Estructura organizacional.	
		Asignación de autoridad y responsabilidad	Administración de los recursos humanos.	
			Competencia profesional.	
		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos.	
			Identificación de riesgos	
		Actividades de control	Valoración de riesgos	
			Respuesta al riesgo	
			Procedimiento de autorización y aprobación.	
Información y comunicación	Supervisión	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.	Verificaciones y conciliaciones.	
		Documentación de procesos, actividades y tareas.	Información y responsabilidad	
		Calidad y suficiencia de la información	Sistemas de información	
		Archivo institucional	Actividades de prevención y monitoreo.	



### 3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

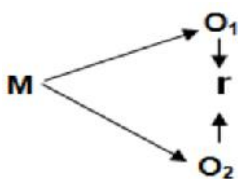
**Tipo de estudio:** La investigación fue de tipo descriptivo, porque se estudiaron ambas variables, las cuales son el control interno y la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad. Asimismo, permitió especificar los hechos que se han suscitado en la municipalidad.

**Enfoque de estudio:** La investigación fue de enfoque cuantitativo, es un método de investigación que utiliza herramientas de análisis matemático y estadístico para describir, explicar y predecir fenómenos mediante datos numéricos.

**Diseño de estudio:** El diseño corresponde al no experimental, porque permitió descubrir todos los componentes y procesos involucrados en la liquidación financiera de obras públicas

**Nivel de estudio:** El nivel de la investigación fue correlacional, ya que el estudio pretende evaluar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

Esquema del diseño de la investigación:



Donde:

M = Muestra de estudio

O1 = Control interno, V1

O2 = Ejecución de obras por administración directa, V2

r = Correlación entre dichas variables

**Técnica análisis de datos:** Una vez que recogidos los datos de las encuestas, se procedió a procesar la información obtenida en el programa estadístico SPSS para ser sistematizados en tablas mediante el uso de la estadística descriptiva e inferencial, para su respectivo análisis e interpretación, los mismos que fueron evaluados con la finalidad de responder a cada uno de los objetivos de la investigación.

**Tabla 02:** Prueba de normalidad

Variables	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.212	55	0.001	0.927	55	0.041
Ejecución de obras por administración directa	0.322	55	0.000	0.787	55	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

El p-valor o (Sig.) para la variable control interno es 0.041, menor a 0.05. Los datos no tienen una distribución normal. El valor de p para la variable de ejecución de obras por administración directa es <0.05; por lo tanto, los datos no son normalmente distribuidos.

Los datos de la tabla 02 tienen distribuciones no normales con niveles de significancia de 0.041 y 0.000 para las variables independiente y dependiente, respectivamente, por lo que se aplicará el Coeficiente de Correlación Spearman.

## CAPÍTULO IV

### EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL

##### Planteamiento de la hipótesis general nula y alternativa:

**Hipótesis Nula (H0):** El control interno no se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

**Hipótesis Alternativa (H1):** El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

##### Regla de decisión:

Si Valor  $p > 0.05$ , se acepta la Hipótesis Nula (H0).

Si Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta H1.

**Tabla 03:** Prueba estadística de Spearman entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

		<b>Correlaciones</b>		
			<b>Control Interno</b>	<b>Ejecución de obras por administración directa</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	<b>.719**</b>
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	55	55
	Ejecución de obras por administración directa	Coefficiente de correlación	<b>.719**</b>	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	55	55

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

En la tabla 03, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.719\*\*, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del  $0.001 < 0.05$ ; por esta razón, se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Es decir, el control interno se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. Por lo tanto, la hipótesis planteada para el presente trabajo de investigación se valida.

Estos resultados muestran que el 34,55% de los trabajadores encuestados menciona que a veces el código de Ética ha sido aprobado y se comparte en talleres o reuniones, el 38,18% precisa que a veces la entidad ha implementado el Plan de Administración de Riesgos para las obras de administración directa, así como, el 36,36% indica que la entidad a veces implementa el Plan de Administración de Riesgos para las obras para

administración directa; y el 36,36% respondió que a veces existen políticas y procedimientos para asegurar la información necesaria para cumplir sus funciones y responsabilidades. Los resultados generales obtenidos muestran que guarda relación con el estudio de Quispe & Curacachi (2019), debido a que en su estudio concluye que el control interno incide en las liquidaciones financieras por administración directa de la municipalidad provincial de Tayacaja. Asimismo, la municipalidad tiene deficiencias en la administración de sus recursos, especialmente en los destinados a obras públicas por administración directa, lo que afecta la calidad de sus Liquidaciones Financieras y no asegura transparencia ni confiabilidad. Resultado que coincide con Chavez (2022), puesto que señala que el valor de significancia obtenido al aplicar el estadístico Pearson es menor a 0,05. Entonces, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada: hay una relación directa entre el control interno y el análisis de la ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Puno. El coeficiente de correlación Pearson obtenido fue de 0.299, señalando una correlación baja. Asimismo, indica que la ejecución de obra pública por administración directa es realizar intervenciones temporales y proyectos del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, donde una entidad pública se encarga de la infraestructura. Por otro lado, también concuerda con Suarez (2019), en su tesis menciona que el control interno se relaciona significativamente con el nivel de cumplimiento legal en la ejecución de obras por administración directa en el Gobierno Regional de Huánuco. Así como, el Gobierno Regional Huánuco carece de directivas y procedimientos para implementar el sistema de Control Interno y no establece los procedimientos de control en la ejecución de obras por administración directa, lo que resulta en una baja calificación en la liquidación de obras. Los resultados podrían estar relacionados con Huayra (2021), quien menciona que la variable control interno influye directamente en la ejecución de obras por administración directa, estableciendo una relación positiva entre ambas variables.



Además, esto implica que con mayor/menor control interno, también habrá mayor/menor ejecución de obras por administración directa. Con un nivel de significancia de 0,05, el coeficiente de correlación fue de 0,471 (relación positiva moderada) y el p-valor fue de 0,03. El p-value menor a 0,05 indica una influencia directa y significativa.

#### **4.2. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01**

##### **Planteamiento de la hipótesis específica 01 nula y alternativa:**

**Hipótesis Nula (H0):** No existe relación entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

**Hipótesis Alternativa (H1):** Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

##### **Regla de decisión:**

Si Valor  $p > 0.05$ , se acepta la Hipótesis Nula (H0).

Si Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta H1.

**Tabla 04:** Prueba estadística de Spearman entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

<b>Correlaciones</b>				
			Ambiente de control	Ejecución de obras por administración directa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000	.690**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	55	55
	Ejecución de obras por administración directa	Coefficiente de correlación	.690**	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	55	55

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

#### **Interpretación:**

En la tabla 04, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.690\*\*, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del  $0.001 < 0.05$ ; por esta razón, se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Es decir, el ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. Por lo tanto, la hipótesis planteada para el presente trabajo de investigación se valida.

Estos resultados se deben a que el 36,36% precisa que la alta dirección a veces demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad, 14,55% indica que casi nunca se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección, el 43,64% precisa que la Alta Dirección casi siempre debe adecuar sus actividades al plan operativo, el 47,27%

menciona que a veces la estructura organizacional se ha construido en función de la misión, los objetivos y las actividades, adaptándose a la realidad, el 38,18% menciona que casi nunca la dirección garantiza el conocimiento de los documentos normativos por parte de los trabajadores que regulan las actividades de la entidad, el 34,55% de la población menciona que la organización tiene sistemas, políticas y procedimientos apropiados para seleccionar, incorporar, formar, capacitar, compensar, cuidar y evaluar al personal, el 38,18% sostiene que cada miembro del personal a veces tienen las habilidades requeridas para su puesto de trabajo y el 40,00% sostiene que el personal a veces conoce sus responsabilidades y actúa conforme a su autoridad. Los resultados generales obtenidos muestran que guarda relación con el estudio de Chavez (2022), en su tesis menciona que el ambiente de control interno se relaciona de manera positiva con el análisis de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Puno, 2022. Esto se debe a que el 30.19% nunca implementó las políticas adecuadas de un ambiente de control, 24.53% siempre, 18.87% a veces, 15.09% casi nunca y 11.32% casi siempre. Resultado que coincide con Quispe & Curacachi (2019), en su tesis demostró que el ambiente de control interno incide de manera directa en las liquidaciones financieras por administración directa de la municipalidad provincial de Tayacaja. Así como, la municipalidad tiene problemas con la elaboración de las liquidaciones financieras de obras por administración directa debido a la falta de organización, mal control, falta de capacitación, mal uso de recursos y falta de ética y moral. Por otro lado, también concuerda con Carlos & Sinchi (2020), debido a que en su estudio se muestra que el ambiente de control incide en la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad provincial de Oxapampa, sin embargo, no hay control en la ejecución presupuestal de obras por administración directa y no hay directivas o procedimientos para los procesos de selección convocados por la Entidad, desde el requerimiento hasta la ejecución contractual, conforme a la normativa de contrataciones del Estado.

Asimismo, Muñoz (2021), sostiene que el ambiente de control incide en las obras públicas ejecutadas por administración directa en la municipalidad distrital de Iguain, se detectó deficiencias en el ambiente de control en la municipalidad de Iguain luego de analizar y evaluar sus componentes. Los altos funcionarios no proporcionan herramientas a los colaboradores. No existe claridad en la identificación del análisis de riesgo ni en el responsable de aplicar los procedimientos. Sin embargo, hay controles para los activos y una coordinación adecuada entre responsables para la toma de decisiones.

### **4.3. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02**

#### **Planteamiento de la hipótesis específica 02 nula y alternativa:**

**Hipótesis Nula (H0):** No existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

**Hipótesis Alternativa (H1):** Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

#### **Regla de decisión:**

Si Valor  $p > 0.05$ , se acepta la Hipótesis Nula (H0).

Si Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta H1.

**Tabla 05:** Prueba estadística de Spearman entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

<b>Correlaciones</b>				
			Evaluación de riesgos	Ejecución de obras por administración directa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.702**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	55	55
	Ejecución de obras por administración directa	Coeficiente de correlación	.702**	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	55	55

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

En la tabla 05, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.702\*\*, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del  $0.001 < 0.05$ ; por esta razón, se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Es decir, la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. Por lo tanto, la hipótesis planteada para el presente trabajo de investigación se valida.

Estos resultados demuestran que el 34,55% de la población encuestada sostienen que a veces se han identificado los riesgos significativos para cada objetivo de actividad, el 43,64% mencionan que se solo a veces se evalúan y la probabilidad de que los riesgos identificados ocurran durante sus actividades, el 32,73% mencionan que a veces se han

documentado por escrito los riesgos, sus probabilidades, impacto y cuantificación, el 20,00% mencionan que casi nunca a las medidas adoptadas abordan los riesgos identificados y el 32,73% precisan que a veces se han establecido pautas para monitorear regularmente los controles implementados en relación a los riesgos. Resultado que coincide con Vargas (2019), señala que la evaluación de riesgos influye en la ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Madre de Dios, 2019, hay una correlación significativa ( $RS = 0,598$ ,  $p = 0,000 < 0,05$ ) entre la evaluación de riesgos y las ejecuciones de obras administradas, que es moderada y directamente proporcional. La hipótesis nula es rechazada y la hipótesis general de la investigación es demostrada. Por otro lado, los controles internos no se aplican regularmente, no se evalúan los riesgos constantemente, no se cumplen las actividades de control diariamente junto con las actividades de ejecución, la comunicación eficaz no fluye constantemente en todas las direcciones involucradas en los procedimientos de ejecución y la supervisión no se realiza regularmente por los responsables de las obras. Del mismo modo, los resultados están relacionados con Sipión (2022), ya que en su estudio se muestra que el componente evaluación de riesgos del control interno está relacionada con la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2022, la evaluación de riesgos afecta las obras por administración directa debido a una correlación baja y significativa con un coeficiente de Pearson de 0,367 y un p-valor de 0,046 menor a 0,05. El 63% de los trabajadores consideran la evaluación de riesgos como regular, mientras que el 37% la considera como baja. Por otro lado, también concuerda con Mariano & Ríos (2019), debido a que en su investigación se demostró que la dimensión de evaluación de riesgos de la variable control interno se relaciona con la variable ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Ancash.

#### 4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03

##### Planteamiento de la hipótesis específica 03 nula y alternativa:

**Hipótesis Nula (H0):** No existe relación entre las actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, 2022.

**Hipótesis Alternativa (H1):** Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

##### Regla de decisión:

Si Valor  $p > 0.05$ , se acepta la Hipótesis Nula (H0).

Si Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta H1.

**Tabla 06:** Prueba estadística de Spearman entre las actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

Correlaciones				
			Actividades de control	Ejecución de obras por administración directa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	.694**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	55	55
	Ejecución de obras por administración directa	Coeficiente de correlación	.694**	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	55	55

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).



### **Interpretación:**

En la tabla 06, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.694\*\*, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del  $0.001 < 0.05$ ; por esta razón, se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Es decir, las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. Por lo tanto, la hipótesis planteada para el presente trabajo de investigación se valida.

Los resultados nos muestran que el 30,91% de la población encuestada menciona que a veces se han comunicado correctamente los procedimientos de autorización y aprobación a los responsables de los procesos, actividades y tareas, el 40,00% sostiene que a veces se han implementado políticas y procedimientos escritos para el uso y protección de los recursos o archivos, el 29,09% de los encuestados precisan que a veces los documentos internos de las unidades orgánicas están numerados y protegidos, el 21,82% sostiene que casi nunca las unidades orgánicas realizan inspecciones periódicas de los procesos, actividades y tareas, el 32,73% de los encuestados respondieron que a veces los trabajadores saben qué procesos implican a su unidad y cuál es su función en ellos; y el 43,64% de los trabajadores mencionan que los programas informáticos tienen licencias y autorizaciones de uso. Los resultados generales obtenidos muestran que guarda relación con el estudio de Quispe & Curacachi (2019), en su tesis se evidencia que las actividades de control incide en las liquidaciones financieras por administración directa de la municipalidad provincial de Tayacaja, la municipalidad sigue las normas de control interno de la Contraloría General de la República. Para la elaboración de las liquidaciones, se basa en las normas técnicas de control interno para el área de obras públicas (Resolución de Contraloría N° 072-2000-CG). Sin embargo, la mayoría del

personal desconoce o no aplica adecuadamente estas normas. Resultado que coincide con Suarez (2019), en su estudio se evidencia que la evaluación de riesgos del control interno se relaciona con el nivel de cumplimiento legal en la ejecución de obras por administración directa en el Gobierno Regional de Huánuco - 2019, sin embargo, no hay control en la recepción de obras por administración directa y no hay directivas o procedimientos para los procesos de selección convocados por la Entidad, incumpliendo la normativa de contrataciones y con un nivel de cumplimiento deficiente. Por otro lado, también concuerda con Beltran (2020), menciona que la evaluación de riesgos se incide en la ejecución de gasto en obras por administración directa en las universidades nacionales de la región Puno, 2019. El cumplimiento de la normativa de control interno ha sido evaluado por componentes. En el componente de ambiente de control, el 63,9% desconoce y el 15,7% conoce y aplica dicha normativa. Esto provoca un desempeño ineficiente de los funcionarios y servidores encargados del gasto, ya que el Reglamento de Organización y Funciones no define adecuadamente sus labores y no se implementa un Código de Ética en la Entidad, debilitando así sus funciones éticas.

#### **4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04**

##### **Planteamiento de la hipótesis específica 04 nula y alternativa:**

**Hipótesis Nula (H0):** No existe relación entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

**Hipótesis Alternativa (H1):** Existe relación positiva y significativa entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

##### **Regla de decisión:**

Si Valor  $p > 0.05$ , se acepta la Hipótesis Nula ( $H_0$ ).

Si Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la Hipótesis Nula ( $H_0$ ) y se acepta  $H_1$ .

**Tabla 07:** Prueba estadística de Spearman entre la información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

<b>Correlaciones</b>				
			Información y comunicación	Ejecución de obras por administración directa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	.711**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	55	55
	Ejecución de obras por administración directa	Coefficiente de correlación	.711**	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	55	55

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

#### **Interpretación:**

En la tabla 07, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.711\*\*, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del  $0.001 < 0.05$ ; por esta razón, se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Es decir, la información y comunicación se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. Por lo tanto, la hipótesis planteada para el presente trabajo de investigación se valida.

La relación entre las variables se deben a que el 38,18% de los trabajadores sostiene que a veces la entidad utiliza información útil, oportuna y confiable interna y externa en sus

actividades, el 32,73% menciona que la entidad a veces tiene un sistema de información único y adaptado a sus actividades, el 36,36% de los encuestados respondieron que a veces los documentos e información se gestionan conforme a políticas y procedimientos establecidos para preservarlos y conservarlos (archivos electrónicos, magnéticos y físicos); y el 38,18% de los trabajadores sostienen que a veces los espacios de almacenamiento son adecuadamente ubicados y acondicionados. Resultado que coincide con Montaña (2019), debido a que en su estudio se determinó que el componente información y comunicación de la variable control interno se relaciona con la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Puno, evaluar el control interno de la planificación financiera para mejorar la gestión de los fondos y tomar decisiones correctivas para optimizar los recursos y realizar obras públicas. Los resultados generales obtenidos muestran que guarda relación con el estudio de Carlos & Sinchi (2020), debido a que la dimensión información y comunicación incide positivamente en la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2020. Existe una relación directa entre las variables, según el balance de logros y déficit. La correlación de Rho Spearman demuestra una relación directa entre el componente información y comunicación del control interno y la ejecución presupuestaria en la municipalidad. Por otro lado, también concuerda con Amaro & Reyes (2020), en su tesis se muestra un análisis de la relación de la información y comunicación del control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región Pasco, sin embargo en el estudio se evidencia que el GOREPA no ha creado un plan de actividades para manejar los riesgos. La Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG no está siendo cumplida.

#### **4.6. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05**

**Planteamiento de la hipótesis específica 05 nula y alternativa:**

**Hipótesis Nula (H0):** No existe relación entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

**Hipótesis Alternativa (H1):** Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

**Regla de decisión:**

Si Valor  $p > 0.05$ , se acepta la Hipótesis Nula (H0).

Si Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la Hipótesis Nula (H0) y se acepta H1.

**Tabla 08:** Prueba estadística de Spearman entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.

<b>Correlaciones</b>				
			Supervisión	Ejecución de obras por administración directa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	.689**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	55	55
	Ejecución de obras por administración directa	Coeficiente de correlación	.689**	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	55	55

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:**

En la tabla 08, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.689\*\*, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del  $0.001 < 0.05$ ; por esta razón, se acepta la hipótesis alterna y rechazamos

la hipótesis nula. Es decir, la supervisión se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022. Por lo tanto, la hipótesis planteada para el presente trabajo de investigación se valida.

Los resultados hallados evidencian que el 32,73% de los trabajadores encuestados respondieron que a veces durante su trabajo, se supervisan las acciones para asegurarse de que se realicen conforme a lo establecido, quedando constancia de esto, el 34,55% menciona que a veces los problemas encontrados en el monitoreo se informan rápidamente a los responsables para su corrección, de igual manera el 32,73% de los trabajadores mencionan que a veces se implementan las evaluaciones y se aplican sus recomendaciones. Los resultados están relacionados con el estudio de Chavez (2022), en su investigación se muestra que la supervisión wanda estrecha relación con el análisis de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Puno, esto se debe a que el 30.19% de los encuestados respondió a veces se realiza la supervisión en las obra por administración directa; el 22.64% casi siempre; el 18.87% siempre; el 16.98% casi nunca; y el 11.32% nunca. Resultado que coincide con Huayra (2021), ya que en su tesis se muestra que el componente supervisión incide en la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, 2019, Con un nivel de significancia de 0,05, se encontró una correlación de 0,471 (relación positiva moderada) con un p-value de 0,03. El p-value menor a 0,05 indica una influencia significativa y directa de la actividad de control gerencial sobre la ejecución de obras por administración directa, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, esto muestra que la actividad de control gerencial influye de manera directa y positiva en la ejecución de obras por administración, por lo tanto, hay una asociación entre ambas variables. Además, esto implica que un nivel de control gerencial alto/bajo se refleja en un nivel de ejecución de obras por administración directa alto/bajo. Sin

embargo, los resultados no guardan relación con el estudio de Peralta & Vilchez (2019), en su tesis sostiene que la supervisión no se relacionan con las obras por administración directa en la municipalidades de Jauja, No hay reglas ni procedimientos para manejar las inversiones en obras por administración directa. Como resultado, estas obras no tienen evaluaciones técnicas-financieras ni se transfieren adecuadamente al sector beneficiario. Además, no hay instrucciones que definan las responsabilidades de cada dependencia.



## CONCLUSIONES

**Primera:** Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, según la correlación de Rho Spearman de 0.719\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

**Segunda:** Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, según la correlación de Rho Spearman de 0.690\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 01.

**Tercera:** Existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, según la correlación de Rho Spearman de 0.702\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 02.

**Cuarta:** Existe relación positiva entre las actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, según la correlación de Rho Spearman de 0.694\*\* representado este resultado como



positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 03.

**Quinta:** Existe relación positiva entre las información y comunicación con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, según la correlación de Rho Spearman de 0.711\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 04.

**Sexta:** Existe relación positiva entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022, según la correlación de Rho Spearman de 0.689\*\* representado este resultado como positivo con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 05.

## RECOMENDACIONES

**Primera:** El Sub Gerente de Logística y Control Patrimonial debe de realizar capacitaciones periódicas sobre temas relacionados con su trabajo; mejorar la programación del plan anual de contrataciones de acuerdo con Ley N° 30225, aplicar un sistema de control interno en los procesos de selección y concientizar sobre una programación adecuada, priorizando los requisitos y adquisiciones, según las necesidades del área usuaria para maximizar la eficiencia en la ejecución de los gastos asignados.

**Segunda:** El titular de pliego de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, a través de su consejo municipal y jefes de las sub gerencias, deben de revisar, monitorear y mejorar la implementación y ejecución de su sistema de control interno, así como tomar medidas correctivas inmediatas para corregir las deficiencias identificadas. Así como, realizar cursos sobre el mejoramiento del desempeño de las funciones y la importancia de los sistemas de control interno en diversos campos, para que los trabajadores puedan crear un buen ambiente de trabajo y capacitarse gradualmente.

**Tercera:** El personal administrativo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave debe establecer las condiciones básicas para una implementación efectiva de evaluación de riesgos, si no, no será efectivo la implementación del control interno en la municipalidad. Para ello, es necesario el respaldo político de la alta dirección y un plan

que organice las acciones y garantice el cumplimiento de metas, sirviendo como instrumento de coordinación para lograr los objetivos de la entidad.

**Cuarta:** El personal administrativo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave debe implementar mecanismos de actividades de control simultáneo para mejorar el desarrollo institucional y promover una "cultura de logro". Esto promoverá la ética en la acción pública al fomentar la conciencia del compromiso con la misión y limitar prácticas irregulares..

**Quinta:** Para mejorar gradualmente la situación actual, se debe mejorar la implementación y aplicación del sistema de control interno en los procesos de contratación de obras, específicamente en las sub gerencias responsables de dichos procesos, con el fin de optimizar la administración y reducir los gastos en ejecución de obras.

**Sexta:** En la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, es necesario mejorar la supervisión de actividades siguiendo la norma de control interno y adoptando las acciones necesarias de acuerdo a su problemática. Esto implica responder a las siguientes preguntas: ¿Qué es el sistema de control interno?, ¿Cuáles son las evidencias de su cumplimiento? y ¿Cuáles son las consecuencias de no supervisar la implementación del control interno?.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, R. A., & Rivera, J. L. (2019). *LA IMPORTANCIA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*.  
[https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf)
- Alarcón, G. (2017). *Auditoría de desempeño y la ejecución de recursos públicos de las municipalidades de la provincia de Tacna en el 2015*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna.  
[http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3442/126\\_2017\\_alarcon\\_mena\\_g\\_espg\\_maestria\\_contabilidad\\_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3442/126_2017_alarcon_mena_g_espg_maestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Albuquerque, F. (2019). Desarrollo económico local y descentralización en América Latina. *Revista de la CEPAL*, 2004(82), 157-171.  
<https://doi.org/10.18356/5a9b65f3-es>
- Allauca, W. (2019). *Control interno eficaz en los gobiernos locales de la región Ancash-Perú* [Monografias.com S.A.]. UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL.  
<https://www.monografias.com/trabajos101/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru/control-interno-eficaz-gobiernos-locales-region-ancash-peru3>
- Amaro, E. L., & Reyes, D. J. (2020). Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región Pasco 2020. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.  
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1885>
- Auditool. (2021). *Pasos para el Conocimiento y la Evaluación del Control Interno en una*

*Auditoría de Información Financiera.*

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/pasos-para-el-conocimiento-y-la-evaluacion-del-control-interno-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Avalos, J. G. (2021). *Ley que regula el proceso de ejecución de obras por administración directa a nivel nacional.* Actualidad Gubernamental. [//actualidadgubernamental.pe/comentario-legal/ley-que-regula-el-proceso-de-ejecucion-de-obras-por-administracion-directa-a-nivel-nacional/1](https://actualidadgubernamental.pe/comentario-legal/ley-que-regula-el-proceso-de-ejecucion-de-obras-por-administracion-directa-a-nivel-nacional/1)

Beltran, A. M. (2020). Control interno en la ejecución de gasto en obras por administración directa en las universidades nacionales de la región Puno, periodos 2019. *Universidad Nacional del Altiplano.* <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/14650>

Benavente, C. J. (2019). Procesos de control interno en la ejecución presupuestal de obras en la municipalidad provincial de Puno. *Universidad Nacional del Altiplano.* <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7591>

Benitez, H. R. (2020). *Definiciones del Control Interno. Contenido de los Componentes y sus Normas.* <https://es.linkedin.com/pulse/definiciones-del-control-interno-contenido-de-los-y-benitez-gonzalez>

Calle, J. P. (2022). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?* <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Canqui, Y. F. (2020). Control interno en la ejecución financiera de obras por administración directa, sede central del Gobierno Regional Puno, periodo 2020. *Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.*

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/197>

Carlos, G. B., & Sinchi, M. F. (2020). El control interno y su incidencia en la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2020. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.  
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1979>

Chavez, P. G. (2022). El control interno y su relación con el análisis de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Puno, 2022. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92067>

Contraloría General de la República. (2010). *CONTROL GUBERNAMENTAL Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos*. Departamento de Prevención de la Corrupción.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/2\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)

Contraloría General de la República. (2018). *Marco Integrado de Control Interno*.  
[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_mex\\_ane\\_101.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf)

Contraloria General de la República. (2022). *Actividades de control con las que debe contar toda empresa | | Actualícese*.  
<https://actualicese.com/actividades-de-control-con-las-que-debe-contar-toda-empresa/>

Cuellar, E. O. (2019). DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN PARA LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN BASADO EN LA METODOLOGÍA DEL PMBOK. *Universidad Andina Simón Bolívar*.

Decreto Legislativo N° 1017. (2012). *LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y SU REGLAMENTO*. Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE.  
[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_per\\_1\\_dec\\_leg\\_1017.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_per_1_dec_leg_1017.pdf)

Decreto Supremo N° 011. (2006). “*REGLAMENTO NACIONAL DE EDIFICACIONES*”.  
<http://www.capregionalaqp.org.pe/document/REGLAMENTO-NACIONAL-DE-EDIFICACIONES-ACTUALIZADO-02-MAYO-2019-V.pdf>

Decreto Supremo N° 344. (2018). *OBRAS PÚBLICAS: Ley de Contrataciones del Estado*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/7\\_OBRAS\\_PUBLICAS\\_2019.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/7_OBRAS_PUBLICAS_2019.pdf)

Deza, E. P., Diaz, J. C., Peña, R., Rosado, R. F., & Vela, M. P. (2018). Propuesta de actualización de directiva “Normas para la ejecución de obras por la modalidad de Ejecución Presupuestaria Directa (Administración Directa) en el Gobierno Regional de Moquegua”. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*.

Dirección General de Presupuesto Público. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Espejel, J., Flores, M., & Rodríguez, J. L. (2012). *Las facetas de la gobernabilidad: Eficiencia política y administrativa del Estado*.

Estrada, A. (2019). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, 2017*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.  
[https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T2019121\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T2019121_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Fernández, R., Umezawa, A., & Ruíz, A. (2022). *Se aprueba la Ley que regula el Proceso de Ejecución de Obras por Administración Directa*.  
<https://ppulegal.com/ppu-legal/se-aprueba-la-ley-que-regula-el-proceso-de-ejecucion-de-obras-por-administracion-directa/>
- Flores, C. E. (2019). *CRITERIOS DE SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL EN LA TOMA DE DECISIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS EN INSTITUCIONES CENTRALIZADAS*. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CENTROAMERICANA.  
<https://repositorio.unitec.edu/xmlui/bitstream/handle/123456789/8383/11343163-julio2015-m10-t.pdf?sequence=1>
- Flores, W. A., & Panduro, M. (2021). “ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y LOS SERVICIOS ACADÉMICOS QUE PRESTA LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI EN EL DEPARTAMENTO DE UCAYALI, 2018 – 2020”. UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI.  
[http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5287/B4\\_2022\\_UNU\\_ECONOMIA\\_2022\\_T\\_WILSON\\_FLORES\\_MARIANELA\\_PANDURO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5287/B4_2022_UNU_ECONOMIA_2022_T_WILSON_FLORES_MARIANELA_PANDURO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- González, J. R. (2020). *Generalidades del estudio y evaluación del control interno*.  
[http://ual.dyndns.org/biblioteca/Auditoria\\_II/Pdf/Unidad\\_05.pdf](http://ual.dyndns.org/biblioteca/Auditoria_II/Pdf/Unidad_05.pdf)
- Hernández, F. (2012). *Ejecución y Supervisión del Contrato de Obra Pública. Constitución Política del Perú*.
- Hernández, N. E., & Araiza, Z. (2017). *ANÁLISIS DE LAS CAPACIDADES OPERATIVAS EN EMPRESAS MANUFACTURERAS*. 10(6).
- Huayra, O. (2021). “*Control interno en la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, 2019*”.



UNIVERSIDAD DE HUANUCO.

[http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3649/Huayra%20Romer  
o%20Oswaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3649/Huayra%20Romer%20Oswaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Jiménez, R. (2004). Indicadores de calidad y eficiencia de los servicios hospitalarios: Una mirada actual. *Revista Cubana de Salud Pública*, 30(1), 0-0.

Ley N° 27785. (2006). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley\\_Organica\\_Sistema\\_Nacional\\_Control\\_y\\_de\\_la\\_CGR.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf)

Ley N° 31876. (2010). *Ley que regula el proceso de ejecución de obras por administración directa a nivel nacional*. Actualidad Gubernamental.  
[//actualidadgubernamental.pe/comentario-legal/ley-que-regula-el-proceso-de-ejecucion-de-obras-por-administracion-directa-a-nivel-nacional/1](http://actualidadgubernamental.pe/comentario-legal/ley-que-regula-el-proceso-de-ejecucion-de-obras-por-administracion-directa-a-nivel-nacional/1)

Mariano, E. K., & Ríos, A. J. (2019). Control interno en la ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Ancash. *Universidad San Pedro*.  
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1886>

Martínez, L. F. (2017). "Obras por Ejecución Presupuestaria Directa y el Proceso de Liquidación Técnico-Financiera en la Municipalidad Distrital de Vilcabamba la Convención, Cusco 2017".

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *La ejecución de la inversión pública no se detiene, registrando entre enero y julio más de S/21 600 millones*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&view=article&id=7859&Itemid=102627](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&view=article&id=7859&Itemid=102627)

- Montaño, A. A. (2019). El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Puno. *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7627>
- Muñoz, D. D. (2021). Control interno en las obras públicas ejecutadas por administración directa en las municipalidades del Perú. Caso municipalidad distrital de Iguain \_Ayacucho 2021. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20796>
- Musaja, 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 2019. *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7084>
- Norma Internacional de Auditoría 400. (2021). *Control interno: Definición, objetivos e importancia* |. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- OSCE. (2020). *CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS*. Sub Dirección de Desarrollo de Capacidades. [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso\\_contratacion\\_obras/libro\\_cap1\\_obras.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap1_obras.pdf)
- Peiró. (2021). *Diferencia entre comunicación e información*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/diferencia-entre-comunicacion-e-informacion.html>
- Peralta, N. M., & Vilchez, G. L. (2019). Control Interno en obras por administración directa en las municipalidades distritales de la provincia de Jauja. *Universidad Nacional del Centro del Perú*. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1628>

Perez, P. M. (2007). Los cinco componentes del Control Interno. *Instituto de Auditores Internos de España.*

[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

Pérez, P. M. (2022). *Los cinco componentes del Control Interno – Material de apoyo a la docencia* (página 2).

<https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2>

Proyecto de ley N° 120. (2016). *Ley de ejecución de obras públicas por administración directa.* Congreso de la República.

[https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Proyectos\\_de\\_Ley\\_y\\_de\\_Resoluciones\\_Legislativas/PL0012020160823-.pdf](https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL0012020160823-.pdf)

Quintero, R. S. G., Ruiz, R. L., Bermúdez, L. A., & González, I. (2017). Aspectos teóricos sobre eficacia, efectividad y eficiencia en los servicios de salud. *Revista Información Científica*, 96(6), 1153-1163.

Quispe, V. P., & Curacachi, N. A. (2019). Control interno y su incidencia en las liquidaciones financieras por administración directa de la municipalidad provincial de Tayacaja. *Universidad Nacional del Centro del Perú.*  
<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/2479>

Resolución de Alcaldía N° 386. (2015). *Ficha técnica de mantenimiento para parchado y eliminación de baches de las principales calles del distrito de Mollendo.*

Municipalidad Provincial de Islay.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2038100/RA-386-2015-DEL-16-09-2015-APROBAR-FICHA-MANTENIMIENTO-PARCHADO-Y-ELIMINACION-DE-CACHES.pdf>

Resolución de Contraloría N° 195-88. (1988). *Ejecución de las obras públicas por administración directa*. Contraloría General de la República.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_195\\_88\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_195_88_CG.pdf)

Resolución de Contraloría N° 320. (2016). *Normas de Control Interno*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*.

Rodríguez, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*.  
[http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Rodriguez\\_Mendoza\\_2021.pdf](http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf)

Romero, J. (2021). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Salhave, M., & James, L. (2019). 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. *UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA*.

Santos, L. (2017). *Generalidades del estudio y evaluación del control interno*.  
<https://docplayer.es/26577703-Unidad-5-generalidades-del-estudio-y-evaluacion-d-el-control-interno.html>

SENCE. (2023). *Certificación del Gasto 2022*.  
<https://sence.gob.cl/empresas/certificacion-del-gasto-2022>

Sipión, S. del P. (2022). Control interno y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2022. *Universidad Nacional de Tumbes*.

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63761>

Solórzano, D. L. (2021). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú.*

Suarez, W. P. (2019). El control interno y el nivel de cumplimiento legal en la ejecución de obras por administración directa en el Gobierno Regional de Huánuco—2019. *Universidad Nacional Hermilio Valdizán.*

<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4669>

Torres, F. P., Manrique, G. A., & Candela, U. Z. (2019). “*SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO ACTIVIDAD DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PARA UNA EMPRESA AUTOMOTRIZ*”.

[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany\\_Tesis\\_maestria\\_2019.pdf?sequence=7](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=7)

Universidad Autónoma del Perú. (2022). *El control en la Administración de empresas y su importancia.* Universidad Autónoma del Perú.

<https://www.autonoma.pe/blog/control-administracion-empresas/>

Urbina, C. M. (2019). *MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.*

Uribe, D. F. U. (2018). *El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuesta) del Gobierno Regional de Junín Perú-2015.* Universidad Continental.

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Uribe\\_Beraun\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV_FCE_310_TE_Uribe_Beraun_2018.pdf)

Usco, D. Y. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánico de la provincia de Huancayo—2019.*

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV\\_FCE\\_310](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310)

\_TI\_Usco\_Berrocal\_2020.pdf

Vargas, L. D. (2019). CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODO 2019. *UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS*.

## ANEXOS



Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivo		Hipótesis		Variable		Método
		Problema General	Objetivo General	Objetivo Específico	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable	
<b>“Sistema de control interno y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de El Collao -Ilave, periodo 2022”</b>	¿En qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022?	Evaluar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	<b>Variable Independiente:</b>  <b>Control interno</b>  <b>Dimensiones:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Ambiente de control</li> <li>● Evaluación de riesgos</li> <li>● Actividades de control.</li> <li>● Información y comunicación</li> <li>● Supervisión.</li> </ul>	La investigación será de tipo descriptiva y de enfoque cuantitativo. El diseño corresponde al no experimental y el nivel de la investigación será correlacional.	
	¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.			
	¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de obras por administración directa de El Collao Ilave, periodo 2022.			



	<p>¿Cuál es la relación que existe entre actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación positiva y significativa entre actividades de control y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b> <b>Ejecución de obras por administración directa</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Ejecución presupuestal.</li> <li>● Capacidad Administrativa</li> <li>● Capacidad operativa.</li> </ul>	
	<p>¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación positiva y significativa entre información y comunicación y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.</p>		
	<p>¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación positiva y significativa la supervisión y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.</p>		

**Anexo 02:** Cuestionario De La Variable Independiente

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Estimado trabajador (a), con este cuestionario pretendemos obtener información acerca del control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.; por tal motivo solicitamos responder todas las preguntas con mucha sinceridad. Solicito marcar con una "X" su respuesta, según la situación que se presente. La escala tiene los siguientes valores de 1 a 5.

<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

N°	CONTROL INTERNO	ESCALA DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones					
2	La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad					
3	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.					
4	La Alta Dirección asegura que formule, implemente y evalúe sus actividades concordantes con su plan operativo.					
5	La estructura organizacional, se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades y se ajusta a la realidad.					
6	La Dirección asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.					

7	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.					
8	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo					
9	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
10	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos para las obras para administración directa.					
11	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo desarrollo de sus actividades.					
12	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)					
13	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.					
14	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.					
15	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
16	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades					
17	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.					
18	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.					
19	Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.					
20	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.					
21	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.					

22	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso.					
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>						
23	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
24	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
25	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.					
26	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)					
27	Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.					
<b>SUPERVISIÓN</b>						
28	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
29	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
30	Se implantan las recomendaciones producto de las evaluaciones realizadas.					

**Anexo 03:** Cuestionario de la variable dependiente

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**
**FACULTAD DE CIENCIAS**
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**
**CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

Estimado trabajador (a), con este cuestionario pretendemos obtener información acerca del control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.; por tal motivo solicitamos responder todas las preguntas con mucha sinceridad. Solicito marcar con una "X" su respuesta, según la situación que se presente. La escala tiene los siguientes valores de 1 a 5.

	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)					
<b>Nº</b>	<b>EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA</b>				<b>ESCALA DE LIKERT</b>					
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>					
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>									
1	¿Cree usted que el área usuaria solicitó oportunamente la certificación presupuestal de las obras por administración directa aprobadas en el presupuesto?									
2	¿Cree usted que el administrador ordenó oportunamente la emisión de las certificaciones presupuestales para comprometer las obras por administración directa?									
3	¿Cree usted que la Oficina de Presupuesto aprobó y emitió oportunamente las certificaciones presupuestales de las obras por administración directa?									
4	¿Cree usted que la Oficina de Presupuesto demoró en las modificaciones presupuestales para luego aprobar y emitir las certificaciones presupuestales de las obras por administración directa?									
5	¿Las certificaciones presupuestales aprobadas para la ejecución de las obras por administración directa financiaban el 100% del costo total de la obra?									


6	¿Hubo una sola certificación presupuestal aprobadas para la ejecución de las obras por administración directa que financiaban el 100% de costo total de las obras?				
7	¿Cree usted que se comprometió presupuestalmente todas las obras aprobadas por administración directa aprobados en el presupuesto institucional?				
8	¿Cree usted que se devengaron todos los componentes (bienes, servicios y personal) que formaron parte del presupuesto analítico de las obras por administración directa según el avance de la meta física?				
9	¿Cree usted que antes de devengar los componentes (bienes, servicios, personal y otros) que formaron parte de presupuesto analítico de las obras por administración				
	directa, los bienes ingresaron al almacén, los servicios fueron prestados y los trabajadores que ganan por planilla laboraron?				
10	¿Cree usted que se pagaron todas las obras ejecutadas por administración directa?				
	<b>CAPACIDAD ADMINISTRATIVA</b>				
11	¿Cree usted que antes de ejecutar la obra por administración directa, la municipalidad contaba con los expedientes técnicos aprobados?				
12	¿Cree usted que los expedientes técnicos de las obras por administración directa, fueron elaborados de acuerdo a la necesidad de la población y técnicamente de acuerdo a la normatividad vigente?				
13	¿Cree usted que se alcanzó el cuadro de necesidades de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				
14	¿Cree usted que se incluyeron en el plan anual los bienes y servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				
15	¿Se elaboró oportunamente el expediente de contratación para adquirir los bienes o servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				
16	¿Los expedientes de contratación para adquirir los bienes o servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa fueron elaborados de acuerdo a ley de contrataciones, su reglamento y normas conexas?				
17	¿Se designó oportunamente el comité de selección encargado de adquirir los bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				



18	¿El comité de selección elaboró oportunamente las bases de aquellos bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?					
19	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las órdenes de compra para adquirir los bienes cada una de las obras ejecutadas por administración directa?					
20	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las órdenes de servicio para adquirir los servicios de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?					
21	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las planillas del personal asignado a cada una de las obras ejecutadas por administración directa?					
22	¿Cree usted que el pago a cada trabajador se realizó oportunamente en base a la tabla de construcción civil en cada una de las obras ejecutadas por administración directa?					
23	¿Cree usted que se efectuaron oportunamente las aportaciones y retenciones de las planillas del personal asignado a cada una de las obras ejecutadas por administración directa?					
24	¿Cree usted que las obras ejecutadas por administración directa contaron con un supervisor?					
25	¿Cree usted que el supervisor de las obras ejecutadas por administración directa cumplió con supervisar las obras trabajando las 8 horas de trabajo?					
26	¿Cree usted que las obras ejecutadas por administración fueron liquidadas después de culminadas?					
	<b>CAPACIDAD OPERATIVA</b>					
27	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con maquinaria operativa para ejecutar las obras por administración directa?					
28	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con equipos para ejecutar las obras por administración directa?					
29	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con un almacén para ejecutar las obras por administración directa?					
30	¿Cree usted que la municipalidad cuenta el personal para ejecutar las obras por administración directa?					



**Anexo 04:** Ficha de validación de instrumentos (Juicio de expertos)


	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN 2.0	PÁGINA 52
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------	-------------------------------	-------------	-----------

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: RONDO TIAYANI RUSSEBYE BERNARDO
- 1.2 Grado académico: COLEGIO PÚBLICO COLEGIO
- 1.3 Título de la Investigación: Sistema de Control Interno y ejecución de obras por administración directa en la municipalidad provincial del colao Ilovo periodo 2022
- 1.4 Denominación del instrumento: Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de obras por administración directa

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.	-				X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.			X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				X	X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
<b>SUB TOTAL</b>				1	7	3
<b>TOTAL</b>					11	

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	--------------	--------------

**VALORACIÓN**

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40


Lugar y fecha: Puno 12 octubre 2023

  
 .....  
 CPC. RUSSELL BERNADO RAMOS MAMANI  
 MAT. N° 09-04342  
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

.....  
Firma del experto

Nombre: RUSSELL BERNADO RAMOS MAMANI

DNI: 70207116


	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN 2.0	PÁGINA 52
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	-------------	--------------

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Maric A. Lopez Molina
- 1.2 Grado académico: Contador Público Colegiado
- 1.3 Título de la Investigación: Sistema de Control Interno y ejecución de obras por administración directa en la municipalidad provincial del Callao 2016, periodo
- 1.4 Denominación del Instrumento: Cuestionario de Control Interno  
y cuestionario de obras por administración directa



INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.			X		
SUB TOTAL				3	5	2
TOTAL		10				

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN 2.0	PÁGINA 53
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------	-------------------------------	-------------	-----------

**VALORACIÓN**

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno 13 octubre 2023

  
  
 M.A. Mario A. Lopez Molina  
 MAT. N° 3589  
 Colegio de Contadores Públicos de Puno

Firma del experto

Nombre: MARIO A. LOPEZ MOLINO

DNI: 41340707



## Anexo 05: Solicitud presentada a la Municipalidad

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

SOLICITO: Permiso para ejecutar proyecto de investigación en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.

SR. RICHARD URURI CUEVA

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE

Yo Wilber Roque Flores identificado con DNI N° 75095090 con domicilio legal en la Av mártires MZ. LI. Lt N 13 de la ciudad de Ilave - El Collao del departamento de Puno. Ante usted. Respetuosamente me presento y expongo:

Que habiendo culminado la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas en la Universidad Privada San Carlos - Puno, solicito a usted autorización para realizar trabajo de investigación en el Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave titulado:

"CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PERIODO 2022" con la finalidad de optar el título profesional de Contador Público.

POR LO EXPUESTO

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Ilave, 16 de noviembre del 2023



WILBER ROQUE FLORES  
DNI N° 75095090



9	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	5	9,09%	10	18,18%	22	40,00%	13	23,64%	5	9,09%
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>										
10	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos para las obras para administración directa.	6	10,91%	10	18,18%	21	38,18%	11	20,00%	7	12,73%
11	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo desarrollo de sus actividades.	4	7,27%	14	25,45%	19	34,55%	12	21,82%	6	10,91%
12	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)	5	9,09%	10	18,18%	24	43,64%	11	20,00%	5	9,09%
13	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.	4	7,27%	12	21,82%	18	32,73%	13	23,64%	8	14,55%
14	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	6	10,91%	11	20,00%	21	38,18%	10	18,18%	7	12,73%
15	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.	2	3,64%	10	18,18%	18	32,73%	15	27,27%	10	18,18%
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>										
16	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades	8	14,55%	11	20,00%	20	36,36%	10	18,18%	6	10,91%
17	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	5	9,09%	10	18,18%	17	30,91%	15	27,27%	8	14,55%



18	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.	6	10,91%	12	21,82%	22	40,00%	10	18,18%	5	9,09%
19	Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.	7	12,73%	18	32,73%	16	29,09%	10	18,18%	4	7,27%
20	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	3	5,45%	12	21,82%	21	38,18%	10	18,18%	9	16,36%
21	El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.	4	7,27%	7	12,73%	18	32,73%	17	30,91%	9	16,36%
22	Los programas informáticos de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso.	3	5,45%	4	7,27%	9	16,36%	24	43,64%	15	27,27%
	<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>										
23	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	7	12,73%	9	16,36%	17	30,91%	13	23,64%	9	16,36%
24	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	3	5,45%	8	14,55%	21	38,18%	15	27,27%	8	14,55%
25	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.	2	3,64%	10	18,18%	18	32,73%	15	27,27%	10	18,18%
26	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)	3	5,45%	11	20,00%	20	36,36%	14	25,45%	7	12,73%
27	Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.	2	3,64%	4	7,27%	21	38,18%	16	29,09%	12	21,82%

N°	SUPERVISIÓN	ESCALA DE LIKERT											
		Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre			
		Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%		
28	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	5	9,09%	9	16,36%	18	32,73%	15	27,27%	8	14,55%		
29	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	4	7,27%	8	14,55%	19	34,55%	17	30,91%	7	12,73%		
30	Se implantan las recomendaciones producto de las evaluaciones realizadas.	5	9,09%	10	18,18%	18	32,73%	15	27,27%	7	12,73%		
	<b>EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA</b>												
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>												
1	¿Cree usted que el área usuaria solicitó oportunamente la certificación presupuestal de las obras por administración directa aprobadas en el presupuesto?	4	7,27%	8	14,55%	15	27,27%	21	38,18%	7	12,73%		
2	¿Cree usted que el administrador ordenó oportunamente la emisión de las certificaciones presupuestales para comprometer las obras por administración directa?	2	3,64%	8	14,55%	18	32,73%	16	29,09%	11	20,00%		
3	¿Cree usted que la Oficina de Presupuesto aprobó y emitió oportunamente las certificaciones presupuestales de las obras por administración directa?	2	3,64%	7	12,73%	21	38,18%	15	27,27%	10	18,18%		
4	¿Cree usted que la Oficina de Presupuesto demoró en las modificaciones presupuestales para luego aprobar y emitir las certificaciones presupuestales de las obras por administración directa?	9	16,36%	14	25,45%	16	29,09%	8	14,55%	8	14,55%		

5	¿Las certificaciones presupuestales aprobadas para la ejecución de las obras por administración directa financiaban el 100% del costo total de la obra?	6	10,91%	12	21,82%	15	27,27%	13	23,64%	9	16,36%
6	¿Hubo una sola certificación presupuestal aprobada para la ejecución de las obras por administración directa que financiaban el 100% de costo total de la obra?	7	12,73%	10	18,18%	17	30,91%	14	25,45%	7	12,73%
7	¿Cree usted que se comprometió presupuestalmente todas las obras aprobadas por administración directa aprobados en el presupuesto institucional?	3	5,45%	11	20,00%	19	34,55%	14	25,45%	8	14,55%
8	¿Cree usted que se devengaron todos los componentes (bienes, servicios y personal) que formaron parte del presupuesto analítico de las obras por administración directa según el avance de la meta física?	8	14,55%	12	21,82%	16	29,09%	10	18,18%	9	16,36%
9	¿Cree usted que antes de devengar los componentes (bienes, servicios, personal y otros) que formaron parte de presupuesto analítico de las obras por administración directa, los bienes ingresaron al almacén, los servicios fueron prestados y los trabajadores que ganan por planilla laboraron?	2	3,64%	6	10,91%	15	27,27%	17	30,91%	15	27,27%
10	¿Cree usted que se pagaron todas las obras ejecutadas por administración directa?	2	3,64%	4	7,27%	10	18,18%	14	25,45%	7	12,73%
	<b>CAPACIDAD ADMINISTRATIVA</b>										
11	¿Cree usted que antes de ejecutar la obra por administración directa, la municipalidad contaba con los expedientes técnicos aprobados?	1	1,82%	7	12,73%	16	29,09%	18	32,73%	13	23,64%
12	¿Cree usted los expedientes técnicos de las obras por administración directa, fueron elaborados de acuerdo a la necesidad de la población y técnicamente de acuerdo a la normatividad vigente?	2	3,64%	4	7,27%	12	21,82%	21	38,18%	16	29,09%

13	¿Cree usted se alcanzó el cuadro de necesidades de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	3	5,45%	7	12,73%	14	25,45%	21	38,18%	10	18,18%
14	¿Cree usted que se incluyeron en el plan anual los bienes y servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	5	9,09%	12	21,82%	18	32,73%	11	20,00%	9	16,36%
15	¿Se elaboró oportunamente el expediente de contratación para adquirir los bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	3	5,45%	11	20,00%	21	38,18%	13	23,64%	7	12,73%
16	¿Los expedientes de contratación para adquirir los bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa fueron elaborados de acuerdo a ley de contrataciones, su reglamento y normas conexas?	2	3,64%	4	7,27%	25	45,45%	14	25,45%	10	18,18%
17	¿Se designó oportunamente el comité de selección encargado de adquirir los bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	1	1,82%	7	12,73%	23	41,82%	15	27,27%	9	16,36%
18	¿El comité de selección elaboró oportunamente las bases de aquellos bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	3	5,45%	5	9,09%	17	30,91%	20	36,36%	10	18,18%
19	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las órdenes de compra para adquirir los bienes cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	4	7,27%	9	16,36%	16	29,09%	15	27,27%	11	20,00%
20	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las órdenes de servicio para adquirir los servicios de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	3	5,45%	6	10,91%	18	32,73%	16	29,09%	12	21,82%

21	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las planillas del personal asignado a cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	10	18,18%	12	21,82%	24	43,64%	6	10,91%	3	5,45%
22	¿Cree usted que el pago a cada trabajador se realizó oportunamente en base a la tabla de construcción civil en cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	8	14,55%	11	20,00%	22	40,00%	11	20,00%	3	5,45%
23	¿Cree usted que se efectuaron oportunamente las aportaciones y retenciones de las planillas del personal asignado a cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	5	9,09%	10	18,18%	18	32,73%	14	25,45%	8	14,55%
24	¿Cree usted que las obras ejecutadas por administración directa contaron con un supervisor?	2	3,64%	7	12,73%	18	32,73%	17	30,91%	11	20,00%
25	¿Cree usted que el supervisor de las obras ejecutadas por administración directa cumplió con supervisar las obras trabajando las 8 horas de trabajo?	5	9,09%	11	20,00%	16	29,09%	13	23,64%	10	18,18%
26	¿Cree usted que las obras ejecutadas por administración fueron liquidadas después de culminadas?	4	7,27%	6	10,91%	13	23,64%	18	32,73%	14	25,45%
	<b>CAPACIDAD OPERATIVA</b>										
27	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con maquinaria operativa para ejecutar las obras por administración directa?	6	10,91%	8	14,55%	17	30,91%	14	25,45%	10	18,18%
28	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con equipos para ejecutar las obras por administración directa?	5	9,09%	11	20,00%	16	29,09%	16	29,09%	7	12,73%
29	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con un almacén para ejecutar las obras por administración directa?	4	7,27%	10	18,18%	17	30,91%	15	27,27%	9	16,36%

30	¿Cree usted que la municipalidad cuenta el personal para ejecutar las obras por administración directa?	5	9,09%	9	16,36%	24	43,64%	11	20,00%	6	10,91%
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------	---	--------	----	--------	----	--------	---	--------



**Anexo 07: Instrumentos aplicados a la población encuestada**

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Estimado trabajador (a), con este cuestionario pretendemos obtener información acerca del control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.; por tal motivo solicitamos responder todas las preguntas con mucha sinceridad. Solicito marcar con una "X" su respuesta, según la situación que se presente. La escala tiene los siguientes valores de 1 a 5.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

N°	CONTROL INTERNO	ESCALA DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones		X			
2	La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad			X		
3	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.			X		
4	La Alta Dirección asegura que formule, implemente y evalúe sus actividades concordantes con su plan operativo.				X	
5	La estructura organizacional, se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades y se ajusta a la realidad.			X		
6	La Dirección asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.				X	



7	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.			X	
8	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo		X		
9	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.			X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
10	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos para las obras para administración directa.		X		
11	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo desarrollo de sus actividades.		X		
12	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)			X	
13	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.				X
14	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.				X
15	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.			X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
16	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades			X	
17	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.		X		
18	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.			X	
19	Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.	X			
20	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.		X		
21	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.		X		

22	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso.		X		
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>					
23	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X			
24	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X			
25	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.		X		
26	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)			X	
27	Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.		X		
<b>SUPERVISIÓN</b>					
28	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	X			
29	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X			
30	Se implantan las recomendaciones producto de las evaluaciones realizadas		X		

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

Estimado trabajador (a), con este cuestionario pretendemos obtener información acerca del control interno y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, periodo 2022.; por tal motivo solicitamos responder todas las preguntas con mucha sinceridad. Solicito marcar con una "X" su respuesta, según la situación que se presente. La escala tiene los siguientes valores de 1 a 5.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

N°	EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA	ESCALA DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>					
1	¿Cree usted que el área usuaria solicito oportunamente la certificación presupuestal de las obras por administración directa aprobadas en el presupuesto 2018?			X		
2	¿Cree usted que el administrador ordenó oportunamente la emisión de las certificaciones presupuestales para comprometer las obras por administración directa?				X	
3	¿Cree usted que la Oficina de Presupuesto aprobó y emitió oportunamente las certificaciones presupuestales de las obras por administración directa?				X	
4	¿Cree usted que la Oficina de Presupuesto demoró en las modificaciones presupuestales para luego aprobar y emitir las certificaciones presupuestales de las obras por administración directa?		X			
5	¿Las certificaciones presupuestales aprobadas para la ejecución de las obras por administración directa financiaban el 100% del costo total de la obra?				X	
6	¿Hubo una sola certificación presupuestal aprobadas para la ejecución de las obras por administración directa que				X	



	financiaban el 100% de costo total de la obras?				
7	¿Cree usted que se comprometió presupuestalmente todas las obras aprobadas por administración directa aprobados en el presupuesto institucional 2018?	X			
8	¿Cree usted que se devengaron todos los componentes (bienes, servicios y personal) que formaron parte del presupuesto analítico de las obras por administración directa según el avance de la meta física?		X		
9	¿Cree usted que antes de devengar los componentes (bienes, servicios, personal y otros) que formaron parte de presupuesto analítico de las obras por administración			X	
	directa, los bienes ingresaron al almacén, los servicios fueron prestados y los trabajadores que ganan por planilla laboraron?			X	
10	¿Cree usted que se pagaron todas las obras ejecutadas por administración directa?		X		
	<b>CAPACIDAD ADMINISTRATIVA</b>				
11	¿Cree usted que antes de ejecutar la obra por administración directa, la municipalidad contaba con los expedientes técnicos aprobados?			X	
12	¿Cree usted que los expedientes técnicos de las obras por administración directa, fueron elaborados de acuerdo a la necesidad de la población y técnicamente de acuerdo a la normatividad vigente?				X
13	¿Cree usted que se alcanzó el cuadro de necesidades de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?			X	
14	¿Cree usted que se incluyeron en el plan anual los bienes y servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?			X	
15	¿Se elaboró oportunamente el expediente de contratación para adquirir los bienes o servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?		X		
16	¿Los expedientes de contratación para adquirir los bienes o servicios que superaban las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa fueron elaborados de acuerdo a ley de contrataciones, su reglamento y normas conexas?	X			
17	¿Se designó oportunamente el comité de selección encargado de adquirir los bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?		X		
18	¿El comité de selección elaboró oportunamente las bases de aquellos bienes o servicios que superan las 8 UIT de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?			X	

19	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las órdenes de compra para adquirir los bienes cada una de las obras ejecutadas por administración directa?			X		
20	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las órdenes de servicio para adquirir los servicios de cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				X	
21	¿Cree usted que se elaboraron oportunamente las planillas del personal asignado a cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				X	
22	¿Cree usted que el pago a cada trabajador se realizó oportunamente en base a la tabla de construcción civil en cada una de las obras ejecutadas por administración directa?	X				
23	¿Cree usted que se efectuaron oportunamente las aportaciones y retenciones de las planillas del personal asignado a cada una de las obras ejecutadas por administración directa?				X	
24	¿Cree usted que las obras ejecutadas por administración directa contaron con un supervisor?			X		
25	¿Cree usted que el supervisor de las obras ejecutadas por administración directa cumplió con supervisar las obras trabajando las 8 horas de trabajo?	X				
26	¿Cree usted que las obras ejecutadas por administración fueron liquidadas después de culminadas?	X				
<b>CAPACIDAD OPERATIVA</b>						
27	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con maquinaria operativa para ejecutar las obras por administración directa?			X		
28	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con equipos para ejecutar las obras por administración directa?			X		
29	¿Cree usted que la municipalidad cuenta con un almacén para ejecutar las obras por administración directa?				X	
30	¿Cree usted que la municipalidad cuenta el personal para ejecutar las obras por administración directa?			X		



Anexo 08: Base de datos

Nro	SISTEMA DE CONTROL INTERNO																																							
	AMBIENTE DE CONTROL										EVALUACION DE RIESGOS										ACTIVIDADES DE CONTROL										INFORMACION Y COMUNICACION									
	P.01	P.02	P.03	P.04	P.05	P.06	P.07	P.08	P.09	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15	P.16	P.17	P.18	P.19	P.20	P.21	P.22	P.23	P.24	P.25	P.26	P.27	P.28	P.29	P.30										
1	5	3	4	2	3	1	2	4	4	2	4	3	3	2	5	3	5	5	3	3	5	4	4	3	2	3	5	3	2	3	5	3	4							
2	4	2	2	4	4	4	3	2	3	2	4	4	4	5	3	3	5	4	3	5	2	5	2	3	5	4	4	2	2	2	3	5	4	2						
3	3	4	4	3	2	3	5	4	5	4	2	2	3	3	4	4	2	4	4	4	4	1	3	5	5	4	3	5	4	4	3	5	4	4						
4	5	2	5	2	3	5	4	4	5	3	5	3	5	4	2	3	4	2	3	2	2	4	3	3	3	5	3	2	5	3	2	5	3	2						
5	4	1	3	5	5	4	3	5	4	2	3	4	5	4	5	3	4	5	3	4	3	3	4	2	4	1	1	4	1	3	1	4	1	3						
6	2	2	4	3	3	3	5	3	3	1	4	3	4	3	3	4	3	4	4	5	4	2	2	4	2	4	4	3	2	4	3	2	4	4						
7	4	2	2	4	2	1	4	3	5	1	2	1	5	3	3	5	2	3	1	3	5	4	4	1	3	4	2	5	3	4	4	2	5	3	4					
8	5	4	4	1	3	4	2	5	4	1	4	5	3	5	5	3	4	4	4	4	4	3	5	2	1	2	3	4	2	2	2	3	4	2	2					
9	1	3	5	2	1	2	3	4	2	4	5	3	1	4	5	4	3	2	3	3	3	1	3	3	2	3	4	2	4	4	4	2	4	4	4					
10	3	1	3	3	2	3	4	2	4	5	4	4	2	3	3	2	5	5	4	4	2	3	5	4	5	4	5	3	5	3	5	3	5	3	5					
11	4	2	3	5	4	5	3	5	5	3	3	2	3	5	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	3	4	3	1	3	4	3	1	3					
12	3	3	4	3	2	3	4	3	4	2	2	3	4	4	5	5	4	3	5	3	2	2	1	4	3	4	5	4	2	3	4	5	4	2	3	3				
13	2	2	1	4	3	1	5	1	3	1	3	1	3	4	1	3	5	4	3	4	1	2	5	3	5	2	3	4	1	3	4	1	3	4	1	3	4			
14	4	2	5	3	5	2	3	4	4	3	4	5	5	4	3	2	4	2	4	2	4	4	5	4	2	3	4	3	4	2	1	3	4	3	2	1	1			
15	1	5	1	2	3	3	1	3	1	5	5	3	2	5	3	3	3	5	3	3	5	3	3	5	1	5	4	5	4	5	2	5	4	5	2	5				
16	5	3	3	5	4	5	1	5	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	2	4	4	1	4	3	3	4	3	4	3	4	5	4	5	4	5	4				
17	1	1	4	3	3	1	3	1	1	3	5	3	1	5	1	3	5	4	1	3	5	4	3	2	1	2	3	4	1	5	3	3	4	5	3	3				
18	4	3	2	4	2	3	4	5	5	1	4	1	4	3	3	1	3	5	3	4	5	2	3	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	4	4				
19	5	2	3	3	3	1	2	3	1	4	2	4	3	4	5	4	1	4	4	4	4	3	3	1	5	2	1	4	3	2	3	2	3	2	3	2				
20	2	3	4	2	3	1	2	4	4	2	4	3	2	3	2	3	5	3	5	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	2	3	4	4	2	3	3				
21	1	5	2	4	5	3	1	5	2	1	5	2	3	1	2	3	3	1	2	3	4	2	4	3	4	5	4	5	1	5	4	5	4	5	1	5				
22	3	1	3	1	2	5	3	4	3	5	4	4	4	3	4	2	4	5	3	1	3	3	2	1	2	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
23	4	2	2	3	4	3	4	3	5	3	3	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	2	3	4	5	4	5	3	2	4	4	2	4				
24	5	3	4	2	3	1	2	4	4	2	4	3	3	2	3	5	3	5	5	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	2			
25	4	2	2	4	1	4	3	2	3	3	2	4	1	4	5	3	5	4	3	5	4	2	4	5	4	2	4	5	3	3	5	2	5	2	5	2	5			
26	3	4	4	3	2	3	5	5	4	2	4	2	2	3	3	4	1	2	4	1	4	1	4	5	3	5	3	4	1	4	5	3	5	3	4	1	1			
27	1	2	5	2	3	5	4	4	5	3	5	3	3	5	4	2	3	4	2	3	2	4	5	3	4	4	5	3	4	4	5	4	2	4	4	2	4			
28	3	1	3	5	5	4	3	5	4	2	3	4	5	4	5	3	4	5	3	4	1	2	4	4	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2			
29	2	2	4	3	3	3	5	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	1	4	2	5	3	3	2	3	3	2	3	3	4	4	2	3	3	2	3	3			
30	3	3	4	2	4	1	1	4	4	3	3	5	3	4	4	3	2	5	3	2	4	2	2	3	4	1	5	5	3	1	5	5	3	3	1	1	1			
31	4	2	2	4	2	1	4	3	5	4	2	4	2	3	3	5	2	3	1	3	3	4	3	4	1	3	4	1	3	4	3	4	3	4	3	4	4			
32	5	1	1	1	3	1	2	5	1	1	4	2	3	5	2	3	4	1	1	1	4	3	4	1	5	2	4	3	2	4	3	2	2	3	2	2	3			
33	4	3	5	2	1	2	3	4	2	1	5	3	4	4	5	4	3	2	3	3	4	5	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5			
34	3	1	3	3	2	3	1	2	4	2	4	1	2	3	3	2	5	5	4	5	3	4	3	1	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	5	4		
35	4	2	3	5	4	5	3	5	5	3	3	2	3	2	4	1	3	4	3	4	1	3	5	3	4	2	4	2	4	3	4	3	4	2	4	3	3	3		
36	3	3	1	3	2	3	1	3	1	2	2	3	1	4	5	5	4	3	5	4	3	5	3	5	1	4	3	3	1	4	3	3	1	4	3	3	1	4		
37	2	2	1	4	3	4	5	4	3	4	3	4	1	3	4	3	5	4	3	4	1	4	2	4	4	3	4	3	4	2	4	4	3	4	5	4	2	1		
38	1	2	5	3	5	2	3	1	3	4	5	5	1	3	2	4	2	4	2	4	1	2	4	4	3	2	4	3	2	4	3	5	3	2	3	5	3	4		

Nº	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL										EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA										CAPACIDAD ADMINISTRATIVA										CAPACIDAD OPERATIVA									
	P.01	P.02	P.03	P.04	P.06	P.07	P.08	P.09	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15	P.16	P.17	P.18	P.19	P.20	P.21	P.22	P.23	P.24	P.25	P.26	P.27	P.28	P.29	P.30											
39	4	5	4	2	3	3	1	3	4	5	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	5	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3			
40	5	3	3	5	4	5	4	5	3	1	3	4	3	4	3	4	4	3	2	4	3	5	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	2	3				
41	4	1	4	3	3	4	3	4	4	3	4	5	4	5	4	3	5	4	3	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
42	4	3	2	4	2	3	4	5	2	1	4	1	3	3	1	3	5	3	4	1	2	4	1	2	4	3	2	4	3	2	3	5	2	3	3	3	3			
43	5	2	3	3	3	1	2	3	4	4	2	4	3	4	5	4	1	4	1	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
44	3	1	5	2	1	4	3	2	4	3	3	5	4	2	3	2	4	5	4	4	5	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
45	4	3	3	4	3	3	1	4	3	1	4	3	2	4	4	2	4	5	4	2	5	3	5	3	3	5	4	2	3	5	4	2	3	3	3	3	3	3		
46	4	2	4	3	4	5	4	5	4	3	2	4	5	2	4	2	4	3	4	4	2	3	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
47	3	3	2	1	2	3	5	3	5	2	5	3	4	3	3	5	5	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4		
48	4	2	5	2	3	4	4	4	4	3	4	3	2	4	2	3	2	3	2	4	3	3	5	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4		
49	2	1	1	3	5	1	3	1	2	1	3	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4		
50	3	2	4	5	3	2	4	4	4	3	4	5	3	4	5	3	5	3	5	3	4	1	4	5	3	4	1	4	5	3	5	3	4	1	4	5	3	4		
51	4	3	2	2	4	3	5	4	3	2	3	5	2	4	2	4	5	4	2	2	4	2	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
52	1	2	3	4	1	5	4	3	5	3	4	4	3	5	4	5	2	4	4	4	4	5	4	4	2	3	4	2	3	3	2	4	5	4	3	2	4	5		
53	3	2	5	3	3	4	3	4	4	3	5	3	4	4	3	3	4	4	3	2	5	3	3	2	3	3	2	3	5	4	4	2	3	3	5	4	2	3		
54	4	3	2	1	3	3	2	4	2	4	3	1	3	5	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
55	1	2	4	2	3	4	4	4	3	4	3	4	5	4	3	2	4	4	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		



