



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

“Control Interno de la obra: Ampliación y Mejoramiento de agua potable y Saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019”

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Távora Tamayo Jhon (ORCID: 0000-0003-1686-3006)

ASESOR:

Dr. Saavedra Olivos Juan José (ORCID: 0000-0001-8191-8988)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Política Pública

Piura – Perú

2020

Dedicatoria

A Dios, por cuidarme en este arduo camino. A mi esposa Jessica, por su amor, dedicación y apoyo incondicional durante todo este tiempo y a los grandes amores que dios me dio: Rocío y Mía. Siendo ellas mi principal motivo para seguir superándome personal y profesionalmente.

Agradecimiento

A mi papá, hermanos y familia en general por su apoyo incondicional. A la Gerencia Sub Regional Luciano Castillo Colonna, por brindarme el apoyo para realizar esta tesis. Al Dr. Juan José Saavedra Olivos por la orientación, sugerencias y correcciones a la presente investigación; sin su contribución el presente trabajo no hubiese llegado a su culminación.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

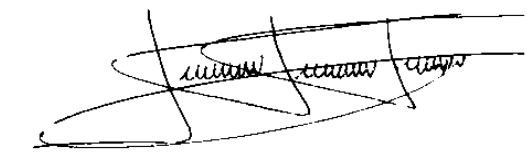
Yo, Távora Tamayo Jhon, estudiante del Programa de maestría en Gestión Pública de la escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 47408648; con la tesis titulada “Control Interno de la obra: Ampliación y Mejoramiento de agua potable y Saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019”

Declaro bajo juramento que:

- a) La tesis es de mi autoría
- b) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada total ni parcialmente.
- c) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- d) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados, y por lo tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Piura, Enero 2020.



Távora Tamayo Jhon

DNI N°47408648

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
Índice de figuras	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. Introducción	1
II. Método	12
2.1. Tipo y diseño de investigación	12
2.2. Variables, Operacionalización de variables	13
2.2.1. Variables	13
2.2.2. Operacionalización de Variables	13
2.3. Población, muestra y muestreo	14
2.3.1. Población	14
2.3.2. Muestra	14
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	
2.4.1. Técnica	14
2.4.2. Instrumentos de recolección de datos	15
2.5. Procedimiento	15
2.6. Método de análisis de datos	16
2.7. Aspectos éticos	16
III. Resultados	17
IV. Discusión	23
V. Conclusiones	27
VI. Recomendaciones	28
Referencias	29
Anexos	34
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia	35

Anexo N° 02: Instrumento Liderazgo transformacional	36
Anexo N° 03: Ficha Técnica	37
Anexo N° 04: Acta de aprobación de originalidad de tesis	38
Anexo N° 05: Captura de reporte Turnitin	39
Anexo N° 06: Autorización de publicación de tesis	40
Anexo N° 07: Autorización de versión final	41

Índice de figuras

Gráfico 1: Nivel de eficiencia del control interno en la obra de Ayabaca_____	17
Gráfico 2: Eficiencia de ambiente de control en la obra de Ayabaca _____	18
Gráfico 3: Eficiencia de evaluación de riesgos en la obra de Ayabaca _____	19
Gráfico 4: Nivel de eficiencia de actividad de control de la obra en Ayabaca _____	20
Gráfico 5: Nivel de eficiencia de información y comunicación de la obra en Ayabaca _____	21
Gráfico 6: Nivel de eficiencia de supervisión de la obra en Ayabaca_____	22

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal: Evaluar la eficiencia del control interno en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019. También la presente investigación se enmarca dentro de un enfoque descriptivo, cuantitativo, no experimental y transversal donde se aplicó un cuestionario de control interno a 59 colaboradores de la obra: “Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca” en el periodo Setiembre 2019- Enero 2020. Después de aplicar el cuestionario para evaluar el nivel de eficiencia del control interno a los 59 colaboradores los resultados fueron los siguientes: En la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 57 colabores se ubican en un nivel medio, 2 colabores se sitúan en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos y Supervisión

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Evaluate the efficiency of internal control in the work: Expansion and improvement of the drinking water and sanitation system of the province of Ayabaca, 2019. This research is also framed within a descriptive, quantitative approach, non-experimental and transversal where an internal control questionnaire is applied to 59 collaborators of the work: "Expansion and improvement of the drinking water and sanitation system of the province of Ayabaca" in the period September 2019 - January 2020. After applying the questionnaire In order to evaluate the level of efficiency of the internal control of the 59 employees, the results were the following: In the work: Expansion and improvement of the drinking water and sanitation system in the province of Ayabaca, 57 employees are located at an average level, 2 employees they are located at the low level and none at the high level.

KEYWORDS: Internal Control, Control Environment, Risk Assessment, and Supervision

I. INTRODUCCIÓN

El Control Interno tiene su origen en la delegación de labores dentro de la empresa o entidad, en donde los propietarios se vieron obligados a ceder facultades dentro de la organización respecto de procesos productivos, comerciales y operativos, es en ese contexto se hizo necesario establecer procedimientos que brindaran solución a posibles errores.

Conforme a lo expuesto las personas contadoras crearon la "comprobación interna" (en la actualidad Control Interno) para evitar futuras faltas y fraudes. También era famosa como el organismo y relación del sistema de contable y los procesos considerados, que poseían como meta principal ofrecer control, protección e información fidedigna. En la década del 70, debido a la creciente práctica delictiva y la creación de empresas para estos fines, se comenzó a prestar mayor atención y cuidado a los controles internos siendo desarrollo exclusivamente por contadores, sin embargo, al comienzo de los 80 se empieza a crear un nuevo concepto sobre el control interno. Así mismo, hoy en día al hablar de ello se hace referencia al enfoque que se tiene en los procesos del desarrollo organizacional; al desarrollo de manuales de organización, funciones, procesos, obligaciones, estableciéndose una serie de elementos claves que forman parte del control interno, los cuales están enfocados a la colaboración articulada de todo los colaboradores y la dirección que permitirá el planteamiento y ejecución del mecanismo de control interno, motivo por el cual se llega a establecer una supervisión continua siendo la principal actividad del control interno en la exploración de resultados favorables mediante el empleo de auditoras internas y externas; de igual manera se conexionan las acciones de gestión por competencias, organización de trabajo, la supervisión y diversas acciones de igual importancia, en la que participan todos los constituyentes de la organización en todos los niveles.

Para el caso de entidades de la sección pública el control interno está orientado: a) la relevancia del ciclo presupuestario y de planeamiento; b) el empleo de los recursos públicos; c) cumplir objetivos políticos y sociales, y d) la dificultad de su funcionamiento. Esto implica que los actores involucrados en el actúen con transparencia.

En el presente caso La Gerencia Sub Regional Luciano Castillo Colonna se constituye 03 de agosto de 1990 según el Decreto N° 004-90 Región, comienza sus actividades el 18 de enero de 1991, luego de instaurar la 1° Asamblea Sub Regional ejecutada el 02 de enero de 1991 en la Villa Santa de la Huaca, exponiéndose a las exigencias del fortalecimiento de la región en el marco de desconcentración y descentralización que se empezó en el Estado de Perú. Compuesta como un miembro aislado del GR. Piura, la Gerencia Sub Regional toma el manejo del procedimiento del progreso socio económico en Paita, Talara, Sullana, y Ayabaca y 31 distritos más. Por otro recientemente se han llevado a cabo obras de interés social para el sector público, como en los sectores de salud, educación, energía, transporte, saneamiento, agricultura, centros de salud, construcción de carreteras, postas médicas, electrificación de zonas rurales, instalación de agua potable e instalación de paneles solares. Además, la Gerencia Sub Regional Luciano Castillo Colonna, es un organismo dispersado que posee la función importante de conducir y organizar la gestión pública en proporción con los lineamientos generales del Gobierno Regional Piura, promocionando el desarrollo sostenible e íntegro de su campo de acción.

En la Municipalidad Provincial de Ayabaca existen tres Proyectos anteriormente ejecutados, el primero elaborado en 1994 y 1995 que fue presentado a UTE-FONAVI, el cual no tuvo éxito en la búsqueda de financiamiento; el segundo, elaborado en el año 2002 por la Universidad de Piura, y el tercero elaborado el año 2004 por un consultor particular.

La Municipalidad Provincial de Ayabaca en el año 2004, accedió al cofinanciamiento del proyecto de mejoramiento del Programa de Agua y Saneamiento del Banco Mundial, incorporándolo dentro del Proyecto inicial de Pequeñas Localidades del Perú (PPPL), dicho proyecto logró ser ayudado económicamente por la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI). Esta propuesta de intervención inicialmente fue aceptada por la población, al considerarlo beneficioso; sin embargo, posteriormente lo rechazaron, al conocer que el PPPL pretendía cambiar el modelo de gestión (de administración municipal a un operador privado) y no tenía intención de invertir en el mejoramiento de la infraestructura colapsada, pues entre las propuestas contenidas en el PAS del Banco Mundial, por ello la municipalidad encargada debería invertir anualmente en la mejora de la estructura de saneamiento y agua, para que el operador privado se sienta interesado en operar y mantener el sistema, además de una tarifa subsidiada por la Municipalidad Provincial de Ayabaca.

Entre los años 2004 y 2005, la Municipalidad incorporó en su plan de inversiones el proyecto “Agua Potable Ayabaca I y II Etapa”, cuyas metas fueron la construcción de veintidós captaciones de manantiales y cinco buzones de reunión para el sistema de agua potable. Sin embargo, solamente, se ejecutaron catorce captaciones de manantiales y dos buzones de reunión. Sin intervenir en el sistema de saneamiento.

En el año 2006, la Municipalidad Provincial de Ayabaca con cofinanciamiento del Programa A Trabajar Urbano (ATU), modificando las conexiones y redes domiciliarias de agua y saneamiento en la Zona Centro, posteriormente instaló unas nuevas, mejorando el agua y alcantarillado en el AH San José Obrero.

El año 2007, la Municipalidad Provincial de Ayabaca declaró Viable La investigación de Inversiones previas a nivel de Perfil del proyecto “Desarrollo y Mejoras del Agua y Saneamiento de Ayabaca - Piura” con Código SNIP N° 49538. En ese mismo año, la Gerencia Sub Regional Luciano Castillo Colonna convocó la confección del expediente técnico y la elaboración de la I Etapa del proyecto, obra ejecutada entre los años 2009 y 2010. Sin embargo, no hubo intervención en las redes de alcantarillado y tampoco el tratar las aguas residuales de los hogares Y Finalmente, al analizar el problema que tiene la obra: se cree pertinente dar un diagnóstico sobre la eficacia que tiene el control interno en ésta.

Dentro de trabajos previos internacionales consultados como base para la presente investigación tenemos a Monascal, F (2010), quien realizó un ofrecimiento del método de Gestión del control interno, en Venezuela” mencionando que en el lado tradicional del control interno, se llega a generar un grado de domino en los efectos de la entidad, esto se ha superado en el enfoque contemporáneo, logrando tener unos hechos sustantivos sobre los resultados, teniendo como ejes principales el tránsito frente a la contemporánea visión del control interno son: diseño y realización del mecanismo de control interno, mejorando las metas, obtención de logros derivados de las auditoras realizadas en el interior de la institución y las externas. La supervisión continua, es considerada como una principal actividad del control interno, relacionada con las diversas funciones realizadas, acciones que cuentan con

una importancia similar, teniendo una participación de todas las personas que conforman parte de la entidad a todo nivel. Así mismo, en los avances incorporados sobre la función y ejecución de los sistemas de control interno, es de amplia extensión, dentro del conglomerado de guías de la entidad, las labores, procesos y/o procedimientos que debe establecer tener la entidad.

López, O y Guevara, J (2016) en su artículo “Control Interno en Colombia: Un análisis desde lo teórico” ejecuta una búsqueda de los modelos de control interno de diversos países con bajo nivel de corrupción para comprender el vínculo que existe entre la dinámica de los modelos y su punto de vista prestigioso frente a hechos derivados de hechos corruptos. Se realizaron diversas reuniones y encuestas a diversas entidades de ese país, el modelo de Control Interno, el régimen de Administración de Riesgos, los conocimientos de Control Interno y corrupción, cuyos resultados demostraron la situación del país contrastándose con los países con mayor transparencia. Se obtuvieron; carencias, fortalezas y amenazas en la variable de estudio de dicha investigación.

Guerra, R.; Santos, S y Moreira, A. (2017) En su investigación: “En un mundo de incertidumbre: un estudio sobre el control interno en una perspectiva pública y privada-Brasil” mencionan; teniendo como base primordial la identificación de cómo las entidades pudieron poner en funcionamiento el concepto, las dimensiones principales del control interno y los retos involucrados durante el proceso. Tomando en cuenta el punto de vista de los profesionales que estudian estas circunstancias en su institución, se utilizó una encuesta de medición de Likert. La información se examinaron de manera descriptiva y se contrastaron entre el ámbito estatal y privado con la prueba de Mann-Whitne, revelan que, en los dos segmentos, el concepto de control se visualiza su forma funcional. Los resultados revelan las dificultades de desarrollar y la institucionalización de las definiciones y las dimensiones establecidas para las evaluaciones de gestión en las estructuras públicas y privadas.

En el ámbito Nacional: Cocha, L (2017) en su investigación denominada: “Control Interno en la administración Pública. El tema en una entidad del Estado, año 2017” tuvo como objetivo brindar, orientación y examinar si el control interno posee efecto en la gestión pública, asimismo cuenta con un objetivo es cual fue establecer las dificultades que se evidencian, Trabajo bajo un enfoque cualitativo interpretativo, diseño basado al estudio de caso, usaron técnicas, las cuales fueron la entrevista y el análisis documental, los instrumentos fueron la

guía de entrevista y la ficha de análisis documental. La unidad que fue empleada para el análisis lo integran una institución del estado donde se aprecia que pese que cuenta con normativas que dispone la ejecución de un mecanismo de control interno en un periodo señalado, los datos que se sustrajo de la base de información y de las entrevistas ejecutadas con especialistas en gestión pública, visualizamos que pasaron diez años, los inconvenientes que evidencian que el titular de la institución, y los encargados de control interno, no efectuaron una buena implementación del sistema de control en el interior, ello permitiría que la institución logre un mejor control y manejo más eficiente y alejado de la corrupción.

Tuya, L (2017), en su investigación “Control interno de la Obra: Mejoramiento e ejecución de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarmey- Ancash, 2017”, tiene una estructura con cinco componentes: ambiente de control, estimación de peligros, diligencias de vigilancia, información y comunicación e inspección. Los resultados para los componentes: ambiente de control, administración de peligros, diligencias de control e información y comunicación, es que el estatus de ejecución del sistema de control interno BAJO, con relación al componente supervisión, es decir que el estatus de ejecución del sistema de control interno es MEDIO, en consecuencia se debe fortificar el sistema de control interno en este componente. Es decir que la evaluación general de la obra se sitúa en un estatus BAJO, ya que no existen realidades de la ejecución de cada uno de los ítems con los cuales se desarrolla el control interno.

Nolasco, J. (2018) realizó una investigación denominada “Control Interno y la Gestión Administrativa de la Zona Registral N° I – Sede Piura, en el año 2017, la muestra es de 129 trabajadores de la Zona, se logra comprobar que el vínculo estadístico es significativo, ya que estadísticamente existe con las variables de Control Interno y de Gestión Administrativo, una adecuada correlación de Spearman de 0,666 y el nivel de significación (unilateral) de 0,000 debido a que el p-valor es menor que 1%. Se encontró que, el contexto de Control muestra una relación baja (0.371) y un vínculo moderado entre la Administración (0.575) y Control (0.569), Organización (0.371); la Evaluación de Peligros (0.552), la Gestión (0.440) y el Control (0.417); Las actividades de control de gestión (0.535), la organización (0.452), la administración (0.489) y el control (0.485); La información y la comunicación tienen una

baja incidencia con Planificación (0.362), Organización (0.249), Dirección (0.340) y Control (0.375); y Supervisión (0,463), la gestión (0,525) y el control (0,620) y una baja similitud con relación a la organización (0,356).

Y finalmente Castillo, J (2015) en su indagación “Proyecto de un mecanismo de supervisión interno para el mejoramiento de la administración de los trabajos de construcción por la Gerencia de Obras Estatales de la Municipalidad Provincial del Santa- 2015” su metodología utilizada, fue obtenida con la aplicación de un instrumento denominado cuestionario de control y la ejecución de un diseño de sistema de control interno cuyo contenido tiene como referencia la "Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las instituciones del Estado”. Además, es indispensable expresar que en el caso de nuestro país el control interno tiene como base cinco elementos: (i) contexto de control, (ii) análisis del riesgo, (iii) acciones de control gerencial, (iv) información y comunicación, y (v) inspección, Los resultados fueron tomados en la variación de O ffi y 1.00, El índice de implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) promedio general aplicado a la Gerencia de Obras Públicas fue de 0.67, ubicado en el rango medio. El IISCI muestra que los componentes con mayor avance después de la aplicación del diseño aplicado son los de actividades de control gerencial (0.98) y comunicación e información (0.61), situados en el nivel alto y medio respectivamente.

Las teorías son fundamentos esenciales para desarrollar a profundidad la variable del presente estudio. Es por ello que se explicará a continuación, las definiciones, teoría y dimensiones del control interno:

La Contraloría General menciona que es indispensable para un óptimo desarrollo del control interno la unión de la organización y sus colaboradores y funciones asignados por la normativa. La entidad debe incorporar sus labores diarias y de control conforme a sus particularidades, planes, programas y los proyectos que permitan lograr los objetivos planteados.

Holmes (1994) opina que con respecto al control interno: “La labor que tienen los directivos, contando con una finalidad de cuidar y velar los bienes de una organización, evitar gastos

innecesarios y ofrece la seguridad que no contará con compromisos sin autorizaciones previas". (Pág. 441)

Según Estupiñan (2015) señala que "Las prácticas, operaciones, políticas y diseños de la organización están diseñados para ofrecer confianza en que los objetivos de las instituciones que serán conseguidos y que los acontecimientos no previstos serán revelados y mejorados".

Existen dos tipos de control: los cuales son externo e interno.

- a. Control Externo; conglomerado por normas, lineamientos y procedimientos, ejecutados por la contraloría general de la república o el encargado.
- b. El Control Interno; realizado por el titular, funcionarios y servidores de la institución, para prevenir y enfrentar los peligros en los procedimientos.

El control interno es para algunos un proceso, realizado por el Consejo de Administración, la Dirección y los demás colaboradores de la organización, se creó con la finalidad de proveer seguridad durante la ejecución de los objetivos en las siguientes clases:

- Eficaz y eficiente en los procedimientos.
- Seguridad de la información emitida por entidades financieras.
- Observancia de las leyes y normas aplicables.

La categoría principal señala los objetivos de desempeño, rentabilidad y cuidado de los recursos. La siguiente está vinculada con la elaboración y divulgación de estados económicos de seguridad, conteniendo estados financieros intermedios, La categoría tercera está encargada del cumplimiento de las leyes a la que la entidad está enlazada, corroborar la veracidad y exactitud de los datos contables, incentivar la eficacia operante y estimular la fidelidad a los métodos determinados por la gerencia.

En cuanto a los tipos de control interno, el Artículo 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, Ley N° 27785, en el Capítulo II - Control Gubernamental, establece que hay tres tipos de Control Interno en las Municipalidades, Control Previo: Se menciona a las acciones que se ejecutan antes de realizar los procesos u operaciones y Control Simultáneo: que son las acciones que se ejercen durante la ejecución de los procesos y operaciones, ambas, lo aplica el alcalde, los

funcionarios y los servidores que establecen sus actividades en cumplimiento de la normatividad vigente , y por último el Control posterior: que son las acciones que se ejercen después de la ejecución de los procesos y operaciones y es ejecutado por el órgano de Control Institucional (OCI).

Los objetivos principales que hace necesarios establecer un buen Control Interno en el ámbito público son: a) Gestión Pública promueve la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios b) Lucha Anticorrupción: vela y protege los recursos contra cualquier pérdida, uso inadecuado, actor ilegal o anormal. c) Legalidad: cumple las leyes, estatutos y las reglas estatales, y d) la Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública elabora información válida y confiable.

Actualmente se plantean diversos modelos de control interno, entre ellos se exponen los siguientes:

- 1.- COSO Estados Unidos (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), su objetivo es brindar apoyo en el direccionamiento adecuado que permita tener un mejor control de las entidades, considerando como aspectos indispensables la identificación de riesgos internos y externos vinculados al cambio.
- 2.- CoCo - Criteria of Control Board (Criterios de la Junta de Control), Canadá, tiene como finalidad brindar ayuda a las entidades a realizar un idóneo proceso en la capacidad de la toma de decisiones, mediante una, mejoría en la comprensión del control, riesgo y direccionamiento, asimismo, considera aspectos con mayor relevancia que se respalda en la teoría general de sistemas y de eventualidades, además considera importante la definición y adopción de normas y políticas.
- 3.- ACC, Australia, su finalidad es brindan ayuda a las entidades, para que tengan tomen las mejores decisiones, les brinda un papel fundamental a los trabajadores y a todos aquellos grupos de interés en la concretación de metas, considerando como aspectos importantes el autocontrol y confianza mutua, asimismo, se basa en los conocimientos y habilidades para el desarrollo y cumplimiento de una actividad.

4.- Cadbury, su finalidad es incorporar una adecuada comprensión, brindando explícitas detalles en la definición del enfoque sobre el procedimiento de control, se respalda en el sistema COSO, (pág. 14)

En cuanto a dimensiones del control interno respecta, se mencionan cinco, las cuales son (CGR, 2014):

Ambiente de control: se manifiesta al conglomerado de reglas y métodos que se emplean como basa para ejecutar el idóneo control internos en la institución. Un adecuado sistema de control tiene un efecto en todo el sistema.

Evaluación de Riesgos: en este componente el riesgo se convierte en la posibilidad que un evento suceda negativamente el cumplimiento de las metas. La evaluación del riesgo se manifiesta a un proceso permanente con la finalidad que la institución pueda organizarse para afrontar aquellos hechos.

Actividades de Control: son aquellas que se manifiestan en las directivas y procedimientos dados con la finalidad de minimizar los riesgos que puedan dañar al cumplimiento de las metas de la institución. Funcionar de manera adecuada en base al plan en el transcurso del periodo establecido, teniendo un coso idóneo, que sea razonable y vinculado a las metas del control.

Información y comunicación: La administración genera la información relevante para respaldar el adecuado desarrollo de los demás mecanismos de control interno. • La comunicación en el interior es el medio donde la información se distribuye en toda la institución, lo que implica que el personal recepcione un mensaje claro. • La comunicación externa permite el ingreso de información externa de mayor importancia brinda a los agentes externos ajenos soluciones a sus carencias e intereses.

Y finalmente *Supervisión:* Conglomerado de tareas de autocontrol asociadas a los métodos y operaciones de atención de la institución con la finalidad de mejorar El sistema de Control Interno.

Para realizar la presente investigación iniciamos desde la formulación del problema, que sería: ¿Cuál es el nivel de Eficiencia del control interno de una obra en la provincia de Ayabaca, 2019? Y en lo que respecta a problemas específicos se tiene: P1: ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019? P2: ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019? P3: ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019? P4: ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019? Y P5: ¿Cuál es el nivel de eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019?

Respecto a la Justificación, el Control Interno es muy importante en la ejecución de las obras públicas porque es una herramienta que nos ayuda al monitoreo, control, y prevención de posibles riesgos que obstruya a una entidad pública. Es por ello que se cree conveniente realizar la presente investigación y así realizar una evaluación en la eficiencia del Control Interno es posible establecer una serie de criterios para evaluar la utilidad del estudio propuesto:

Por su valor teórico: La presente investigación tiene como propósito fortificar los conocimientos sobre Control Interno evaluando su eficacia en la aplicación de las obras además de sus dimensiones planteadas para la variable. Implicaciones prácticas: Esta investigación permitirá desarrollar programas del control interno en las diversas obras de la Sub Región Luciano Castillo Coloma. Metodología: Se adaptará un cuestionario de Control Interno para la recolección de datos, aplicándolo a los colaboradores de la obra en mención. Relevancia Social: Ésta investigación será de mucha ayuda a la población de Ayabaca, en la medida que la población se vea beneficiada por un obra de suma importancia para ellos y para el mejoramiento de su calidad de vida. Finalmente por Conveniencia: La investigación servirá como antecedente de futuras investigaciones y se podrá aplicar el cuestionario para diversos estudios no solo en la provincia de Ayabaca, sino en otros distritos.

La presente investigación tiene como objetivo general: Evaluar la eficiencia del control interno en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019. Y como Objetivos específicos: O1: Evaluar la eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019. O2: Evaluar la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019. O3: Evaluar la eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019. O4: Evaluar la eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019. Y O5: Evaluar la eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019.

Finalmente la investigación tiene Hipótesis General: La eficiencia del control interno en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 es promedio. Y como hipótesis nula: La eficiencia del control interno en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 es alta Y como Hipótesis específicas: H1: La eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel promedio; Ho: La eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel alto H2: La eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel promedio; Ho: La eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel alto. H3: La eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel bajo; Ho: La eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel alto. H4: La eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel bajo; Ho: La eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel alto. H5: La eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel promedio; Ho: La eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel alto.

II. MÉTODO

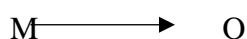
2.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación se ubicó en el grupo de los estudios **no experimentales**, puesto que no se manipula ninguna de las variables del estudio, además de ser **cuantitativo** debido se obtiene mediante de la recaudación de datos y un análisis estadístico correspondiente, con la finalidad de establecer normas de comportamiento y probar teorías; Según Hernández, y Baptista (2010)

Por otro lado, pertenece al estudio **Transversal** porque que la información fue recogida en un tiempo único. (Sánchez y Reyes, 2009).

El diseño de investigación que se aplicó fue el descriptivo simple por el esquema a utilizar, mencionado por autor Vara (2012) quien indica que los diseños descriptivos se formulan para describir con mejor exactitud una realidad empresarial, Utilizan metodologías y técnicas estadísticas tanto para la obtención de datos como para su estudio. Sus técnicas más conocidas son el cuestionario estructurado, las escalas o pruebas estandarizadas, las guías de observación estructuradas y las guías de registro estructurado.

El esquema del diseño descriptivo simple es:



Dónde: M= Muestra O= Observación de la muestra

2.2. Variables, Operacionalización de variables

2.2.1. Variables

➤ Control Interno

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividad de control
- Información y comunicación
- Supervisión

2.2.2. Operacionalización de Variables

Tabla N° 01

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Las prácticas, operaciones, políticas y diseños de la organización están diseñados para ofrecer confianza en que los objetivos de las instituciones que serán conseguidos y que los acontecimientos no previstos serán revelados y mejorados (Estupiñan, 2015)	Cuestionario de 20 ítems que mide el Control Interno a través de las dimensiones: I. Ambiente de control (4 ítems), II. Administración de riesgos (4 ítems), III. Actividad de control (4 ítems), VI. Información y comunicación (4 ítems) y V. Supervisión (4 ítems). La escala es de tipo Likert utilizando un formato de respuestas: Siempre, casi siempre, casi nunca y nunca.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividad de control Información y comunicación Supervisión	-Criterios de desempeño. -Normas de control -Conducta ética -Equipo de evaluación de riesgos -Identificación de riesgos -Prevención ante el riesgo. Normas Reportes Procedimientos de administración -Inducciones -Charlas -Informes Control de materiales Registros de acontecimientos	Escala nominal Siempre, casi siempre, casi nunca y nunca.

Fuente: Elaboración Propia.

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

Conforme indican Hernandez y Fernandez (2006) la población o universo es el conglomerado de los elementos que coinciden con determinadas características. Dicho ello, el universo de investigación a estudiar fue la población conformada por colaboradores de la obra: “Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento- de la provincia de Ayabaca”, siendo un total de 59 personas.

2.3.2. Muestra

Censal: Se da en el caso de las poblaciones pequeñas, ya que se tomará toda la población para la investigación, llamándose así muestreo censal. “Es aquella ración que simboliza toda la población”. (López, 1998). Por ello la muestra estuvo conformada por 59 trabajadores.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnica

Rivera (2015) define a la técnica de investigación como el procedimiento metodológico y sistemático que operan e implementan los métodos de investigación y que facilitan la recolección de información rápida. La técnica es necesaria en el proceso de la investigación científica, puesto que se incorpora en la estructura por la cual se constituye la investigación.

La técnica empleada en esta investigación fue la **Encuesta**. García Ferrando(s.f), como una técnica que emplea un conjunto de procesos normalizados de los estudios a través de los cuales se almacena y examina una compilación de datos de una muestra representativa o un universo más amplio, del que se explorará, describirá, predecirá y/o explicará una serie de características.

2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Bernardo y Calderero (2000) establecen que los instrumentos como elementos del que se agencia el investigador para incorporarse a los fenómenos y toman información de ellos. Dentro de los instrumentos pueden resaltarse dos aspectos diferentes: Un contenido y una forma. El contenido se expresa en la especificación de los datos específicos que se necesitan conseguir y en cuanto a la forma se refiere a la aproximación que se establece con lo experimental y a las técnicas que se emplean para ejecutarlas. Así mismo se implementan ítems que son las preguntas de los elementos que se observarán.

En la presente investigación se empleó como instrumento un Cuestionario. Según Vara (2012) el cuestionario es el instrumento más conocido, empleado para la recoger datos, creado para poder universalizar y cuantificar los mismos, y estandarizar el procedimiento de la entrevista.

2.5. Procedimiento

Según Vara (2012) el procedimiento en una indagación es la descripción del proceso que se ejecuta durante el periodo de recopilación de datos. Periodo que es conocido como trabajo de campo, ya que se refiere a la investigación directa con la realidad.

El procedimiento contiene cuatro contenidos fundamentales: 1) identificación y contacto muestral, 2) aplicación de los instrumentos, 3) organización y tabulación de datos y 4) análisis de datos.

En la presente investigación el procedimiento para recolectar los datos fue el siguiente:

1. Se determinó la muestra de los colaboradores de la obra: “Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento- de la provincia de Ayabaca”
2. Se aplicó la encuesta individualmente con un tiempo de respuesta de 30 minutos cada uno, observando que sus respuestas se encuentren completas.
3. Se elaboró una matriz de datos organizando la información obtenida de las respuestas de los cuestionarios.
4. Se analizó mediante el programa Excel la eficacia de sus dimensiones y control interno.

2.6. Método de análisis de datos

Para el procesamiento de datos se utilizó el programa Excel, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por recursos gráficos y funciones determinadas para facilitar el ordenamiento de datos, así como para el análisis descriptivo de la variable Control Interno.

2.7. Aspectos éticos

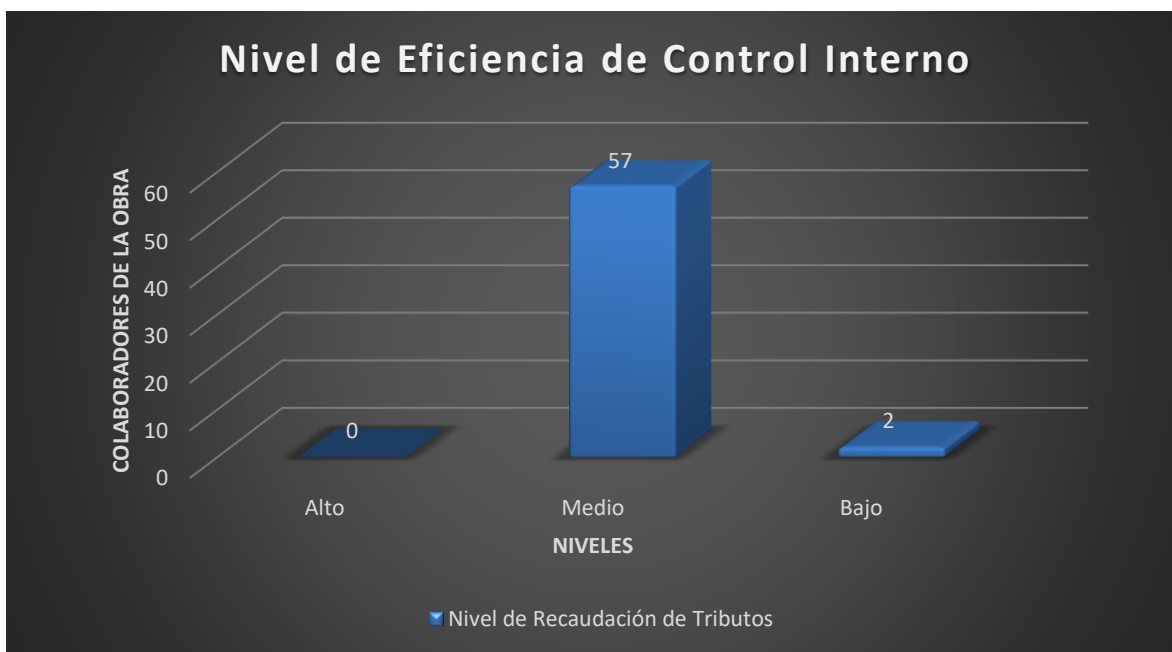
El presente proyecto de investigación se trabajó bajo los siguientes aspectos éticos:

- Se brindará la información oportuna a los investigados sobre el desarrollo del estudio a trabajar.
- El principio de confidencialidad y privacidad a fin que no puedan ser reconocidos, además se mantendrá absoluta reserva de todos los participantes del presente estudio.
- Se contará con la autorización de la Sub Región Luciano Castillo Coloma respetando las normas y sus procedimientos.

III.RESULTADOS

Gráfico N° 01

Nivel de eficiencia del control interno en la obra de Ayabaca 2019.



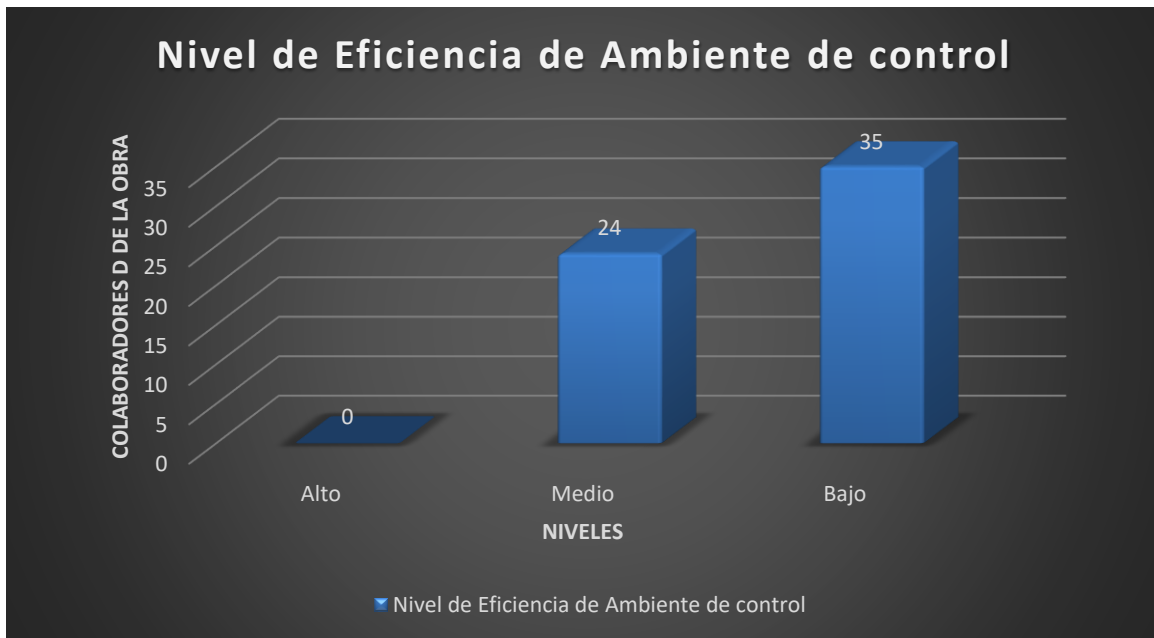
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Como podemos visualizar en el gráfico N° 01, encontramos que se encuestaron a 59 colaboradores de una obra en Ayabaca, para poder evaluar el nivel de eficiencia de control interno, en la cual 57 colabores se ubican en un nivel medio, 2 colabores se sitúan en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

Gráfico N° 02

Eficiencia de ambiente de control en la obra de Ayabaca 2019



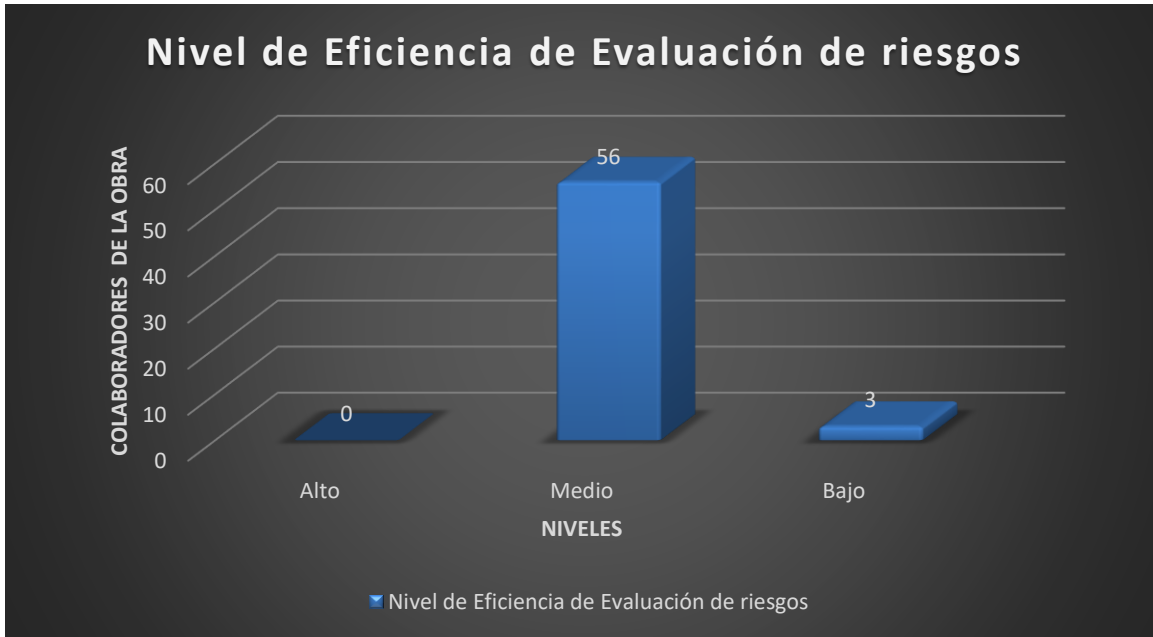
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Como podemos visualizar en el gráfico N° 02, encontramos que 24 colaboradores de una obra en Ayabaca, se sitúan en el nivel medio de eficiencia de ambiente de control, mientras que 35 colaboradores se ubican en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

Gráfico N° 03

Eficiencia de evaluación de riesgos en la obra de Ayabaca 2019.



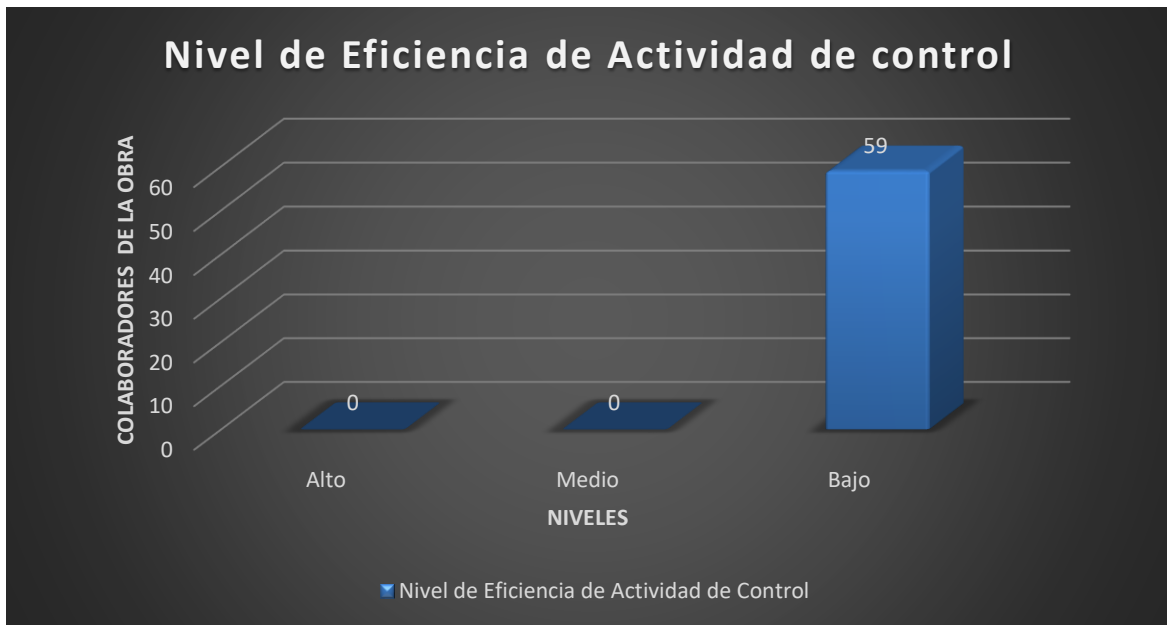
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Como podemos visualizar en el gráfico N° 03, encontramos que 56 colaboradores de una obra en Ayabaca, se ubican en el nivel medio de eficiencia de evaluación de riesgo, 3 colaboradores en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

Gráfico N° 04

Nivel de eficiencia de actividad de control de la obra en Ayabaca 2019.



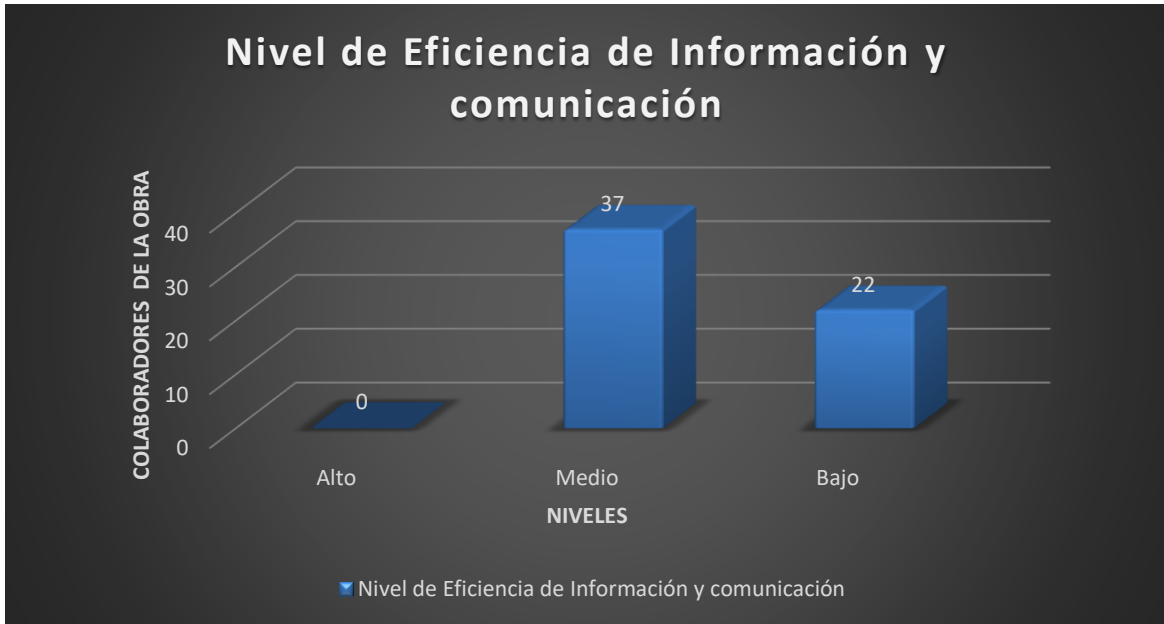
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Como podemos visualizar en el gráfico N° 04, encontramos que los 59 colaboradores encuestados de una obra en Ayabaca, se ubican en el nivel bajo de eficiencia de actividad de control, no se evidencia la presencia de colaboradores en los niveles alto y medio.

Gráfico N° 05

Nivel de eficiencia de información y comunicación de la obra en Ayabaca 2019.



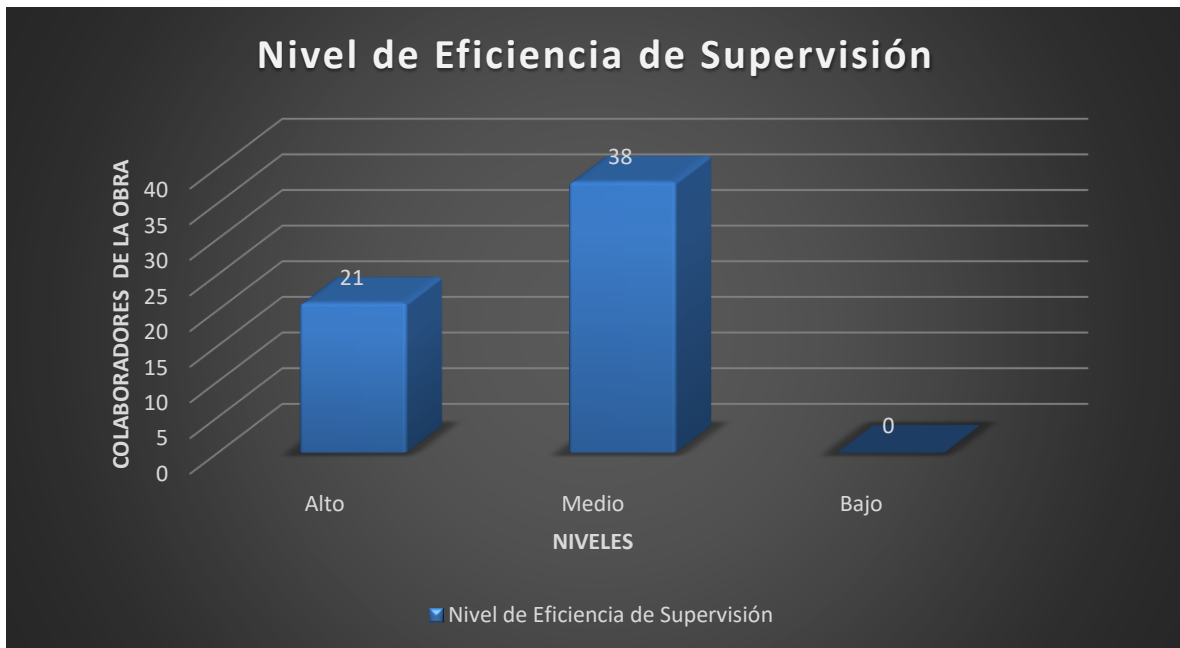
Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Como podemos visualizar en el gráfico N° 05, encontramos que 37 colaboradores de una obra en Ayabaca, se ubican en el nivel medio de eficiencia de información y comunicación, mientras que 22 colaboradores se encuentran en el nivel bajo.

Gráfico N° 06

Nivel de eficiencia de supervisión de la obra en Ayabaca 2019



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Como podemos visualizar en el gráfico N° 06, encontramos que 21 colaboradores de la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, se ubican en el nivel alto de eficiencia de supervisión, 38 colaboradores en el nivel medio.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo general Evaluar la eficiencia del control interno en la una obra en Ayabaca, 2019, en la cual después de un análisis y procesamientos estadísticos encontramos que se encuestaron a 59 colaboradores de una obra en Ayabaca, para poder evaluar el nivel de eficiencia de control interno, en la cual 57 colabores se ubican en un nivel medio, 2 colabores se sitúan en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto, asimismo, este objetivo cuenta con una Hipótesis General: La eficiencia del control interno en una obra en Ayabaca, 2019 es promedio, hipótesis que se acepta debido a los resultados que se muestran, en los cuales se evidencia que 57 de los 59 colaboradores de una obra en Ayabaca, se ubican en un nivel medio de eficiencia de control interno., es decir, las prácticas, operaciones, políticas y diseños de la organización están diseñados para ofrecer confianza en que los objetivos de las instituciones que serán conseguidos y que los acontecimientos no previstos serán revelados y mejorados se encuentran en un nivel promedio. (Estupiñan, 2015).

Segú la CGR (2014), estructura 5 componentes importantes cuando de Control Interno se trata.

El ambiente de control se manifiesta al conglomerado de reglas y métodos que se emplean como basa para ejecutar el idóneo control internos en la institución. Un adecuado sistema de control tiene un efecto en todo el sistema. Y con relación al primer objetivo específico que fue Evaluar la eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en Ayabaca, 2019, encontramos que 24 colaboradores de una obra en Ayabaca, se sitúan en el nivel medio de eficiencia de ambiente de control, mientras que 35 colabores se ubican en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto, este objetivo cuenta con una hipótesis que es H1: La eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en Ayabaca, 2019 está en nivel promedio, hipótesis que no se acepta ya que los resultados la contradicen, ya que podemos visualizar que 35 colaboradores se ubican en el nivel bajo.

Por otro lado, según (CGR, 2014) la evaluación de riesgos se convierte en la posibilidad que un evento suceda negativamente el cumplimiento de las metas. La evaluación del riesgo se manifiesta a un proceso permanente con la finalidad que la institución pueda organizarse

para afrontar aquellos hechos. Y en relación al segundo objetivo específico que fue Evaluar la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en Ayabaca, 2019, encontramos que 56 colaboradores de una obra en Ayabaca, se ubican en el nivel medio de eficiencia de evaluación de riesgo, 3 colaboradores en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto, basándose en la hipótesis H2: La eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en Ayabaca, 2019 está en nivel promedio, hipótesis que se acepta debido a los resultados que se muestran, ya que 56 colaboradores se sitúan en el nivel medio, después de un análisis y procesamiento estadístico.

Además, las actividades de control (CGR, 2014) son aquellas que se manifiestan en las directivas y procedimientos dados con la finalidad de minimizar los riesgos que puedan dañar al cumplimiento de las metas de la institución. Funcionar de manera adecuada en base al plan en el transcurso del periodo establecido, teniendo un caso idóneo, que sea razonable y vinculado a las metas del control. Y para ello se establece un tercer objetivo específico que fue Evaluar la eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en Ayabaca, 2019, encontramos que los 59 colaboradores encuestados se ubican en el nivel bajo de eficiencia de actividad de control, se evidencia la presencia de colaboradores en los niveles alto y medio, este objetivo cuenta también con una hipótesis que es H3: La eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en Ayabaca, 2019 está en nivel bajo, hipótesis que se acepta en su totalidad, ya que se puede corroborar en los resultados que se han obtenido mediante procesos estadísticos.

Luego con respecto a la información y comunicación (CGR, 2014) refiere a generar la información relevante para respaldar el adecuado desarrollo de los demás mecanismos de control interno. La comunicación en el interior es el medio donde la información se distribuye en toda la institución, lo que implica que el personal recepcione un mensaje claro. La comunicación externa permite el ingreso de información externa de mayor importancia brinda a los agentes externos ajenos soluciones a sus carencias e intereses. Y se establece el cuarto objetivo específico que fue Evaluar la eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en Ayabaca, 2019, encontramos que 37 colaboradores de una obra en Ayabaca, se ubican en el nivel medio de eficiencia de información y comunicación,

mientras que 22 colaboradores se encuentran en el nivel bajo, asimismo, este objetivo cuenta con una hipótesis la cual es H4: La eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en Ayabaca, 2019 está en nivel bajo, hipótesis que no se acepta, ya que es incongruente con los resultados que se evidencian anteriormente.

Finalmente la supervisión del Control Interno (CGR, 2014) se manifiestan al Conglomerado de tareas de autocontrol asociadas a los métodos y operaciones de atención de la institución con la finalidad de mejorar El sistema de Control Interno. Y se plantea el quinto objetivo específico, el cual fue Evaluar la eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en Ayabaca, 2019, encontramos que 21 colaboradores de una obra en Ayabaca, se ubican en el nivel alto de eficiencia de supervisión, 38 colaboradores en el nivel medio, rigiéndose de una hipótesis la cual es H5: La eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en Ayabaca, 2019 está en nivel promedio. Hipótesis que se acepta, ya que se puede corroborar con los resultados que se muestran, los cuales atravesaron por procedimientos estadísticos.

De esta manera, después del análisis y procedimientos estadísticos realizamos, se concluye que se logró evaluar el nivel de la eficiencia del control interno en una obra en Ayabaca, 2019, obteniendo un nivel promedio. Investigación que presenta resultados muy parecidos a la investigación realizada por Tuya, L (2017) donde los resultados que se obtuvieron fueron que para los componentes: ambiente de control, administración de peligros, actividades de control e información y comunicación, se obtiene un estatus de ejecución del sistema de control interno BAJO; lo cual nos muestra que se piden mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implementación de un sistema de control interno; con relación al componente supervisión, el resultado nos revelan que el estatus de ejecución del sistema de control interno es MEDIO, por tanto, se debe fortificar el sistema de control interno en este componente. Se concluyó en que la evaluación de la categoría total de la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de Huarney-Ancash 2017”, pertenece a un estatus de implementación del sistema de control interno BAJO, debido a que no se encuentra realidades de la implementación de cada uno de los ítems de los

componentes del control interno, además los colaboradores idóneos no son muy conscientes de lo que involucra hacer un verdadero control interno dentro de la obra

V. CONCLUSIONES

La presente investigación logro evaluar el nivel de la eficiencia del control interno en una obra en Ayabaca, 2019, la cual muestra que 57 colabores se ubican en un nivel medio, 2 colabores se sitúan en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

Se determinó la eficiencia de la dimensión ambiente de control en una obra en Ayabaca, 2019, en la cual 24 colaboradores se sitúan en el nivel medio de eficiencia de ambiente de control, mientras que 35 colabores se ubican en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

Se logró establecer la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en una obra en Ayabaca, 2019, en la cual 56 colabores se ubican en el nivel medio de eficiencia de evaluación de riesgo, 3 colaboradores en el nivel bajo y ninguno en el nivel alto.

Se determinó la eficiencia de la dimensión actividad de control en una obra en Ayabaca, 2019, en la cual 59 colaboradores encuestados se ubican en el nivel bajo de eficiencia de actividad de control, no se evidencia la presencia de colaboradores en los niveles alto y medio.

Se logró determinar la eficiencia de la dimensión información y comunicación en una obra en Ayabaca, 2019, la cual 37 colaboradores, se ubican en el nivel medio de eficiencia de información y comunicación, mientras que 22 colaboradores se encuentran en el nivel bajo.

Se estableció la eficiencia de la dimensión supervisión en una obra en Ayabaca, 2019, la cual 21 colaboradores, se ubican en el nivel alto de eficiencia de supervisión, 38 colaboradores en el nivel medio.

VI. RECOMENDACIONES

Las siguientes recomendaciones están dirigidas a la empresa contratista y a los encargados de la supervisión de la obra:

Fomentar la creación de una UNIDAD ORGÁNICA DE CONTROL dentro de la Gerencia Sub Regional Luciano Castillo Colonna como un ente autónomo para que rinda cuentas al Titular de la entidad, a fin que se encargue de promover, impulsar y cumplir con la implementación obligatoria del Sistema de Control Interno en el marco de lo establecido en el artículo 4° de la Ley N° 28716, que conlleva a contar con una gestión pública más eficiente y transparente, para prevenir posibles riesgos, irregularidades y actos de corrupción, para las mejoras del control y monitoreo global de todas las obras y operaciones de la Sub Región.

Para la dimensión AMBIENTE DE CONTROL se debe mejorar la estructura tanto los integrantes del COMITÉ DE CONTROL INTERNO como el personal que se encuentra en obra; asimismo se debe actualizar el código de ética, el reglamento de funciones y el reglamento interno de trabajo, según lo establecido en el Modelo de Implementación del SCI, en el marco de lo establecido en el numeral 976.1 de la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, que aprueba la Guía para la Implementación y fortalecimiento del Control Interno en las Entidades del Estado.

Para la dimensión EVALUACIÓN DE RIESGOS se debe actualizar y mejorar las matrices, las técnicas y estrategias de riesgos, según lo estipulado en la Ley N° 29783: Ley de Salud y Seguridad en el Trabajo y lo especificado por CENEPRED. Asimismo, se tiene que realizar una mejora en los procedimientos mejor elaboradores con evidencias específicas.

Para la dimensión ACTIVIDADES DE CONTROL se debe elaborar los manuales de procedimientos, protocolos, Ordenes de Obra para la ejecución y mantener de manera óptima la obra, según lo estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado y actualmente la RESOLUCION MINISTERIAL N° 239-2020/MINSA, el cual consiste en los Lineamientos para a vigilancia de la salud de los trabajadores con riesgo de exposición a COVID-19, vigente en la actualidad.

Para la dimensión INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN se sugiere implementar un periódico mural actualizado mes a mes con boletines dirigidos a todo el personal de la obra, asimismo se debe tener en cuenta la comunicación entre personal de obra – contratista de ejecución de obra y supervisión – entidad contratante, para poder manejar las riendas del proyecto sin ningún problema, el cual puede estar considerado en el PLAN DE CONTINGENCIA de cualquier proyecto.

Y finalmente para la dimensión SUPERVISIÓN, se debe fortalecer las competencias y capacidades del supervisor de la obra y así exista una buena relación entre todos los componentes de la obra (Contratista ejecutor – Supervisión – Entidad contratante). Asimismo, el Titular de la entidad, debe tener en cuenta al momento de realizar la designación de funcionarios públicos o de confianza como miembros integrantes del Comité de Control Interno, deben contar con experiencia y conocimiento comprobado en Control Interno, para la aplicación del Modelo de Implementación del SCI, en el marco de lo establecido en el numeral 976.1 de la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, que aprueba la Guía para la Implementación y fortalecimiento del Control Interno en las Entidades del Estado.

REFERENCIAS.

- American Psychological Association. (2010). *Publication manual of the American Psychological Association* (Sexta ed.). Washington, DC: Autor.
- Badillo, L. (2010) Normas Técnicas de Control Interno. *Lexis*. 1-77
- Bardales (2001). *Análisis de aplicación de las normas de control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo* (tesis de pregrado) Universidad Nacional de Ucayali.
- Bartolo (2014). Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012 (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/619/bartolo_jaela.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bavaresco, A. (1996). *Proceso Metodológico de la Investigación*. 3era. Edición. Maracaibo: Servicios Bibliotecarios de la Universidad del Zulia.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Blas, M. (2015) *El Control Interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015*. (Tesis de pre grado) Chimbote.
- Bravo, S. (2003). *Tesis doctorales y trabajos de investigación científica: Metodología general de su elaboración y documentación* (Quinta ed.). Madrid: Paraninfo
- Briones (1995). *Métodos y Técnicas de Investigación para las Ciencias Sociales*. México: Editorial Trillas
- Castillo, J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura por la Gerencia de Obras Publicas de la Municipalidad Provincial del Santa*. (Tesis de posgrado). Universidad Cesar Vallejo.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Editorial Mc. Graw Hill. Colombia.
- Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del control interno. 1-62.
- Contraloría General de la Republica. (2006). Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”. Artículos 3° y 4°, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Legales, Lima 18 de abril del 2006, páginas N° 316871 y 316872. Lima-Perú.
- Coha, L. *Control interno en la gestión pública. El caso en una entidad del Estado, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.

- Del Valle, R. (2017). *Control interno administrativo y ejecución de obras públicas en la Municipalidad del distrito de San Farael-2017*. Universidad Huánuco- Perú.
- Ego, U. (2001). *Cómo se hace una tesis: Técnicas y procedimientos de estudio, investigación y escritura*. Barcelona: Gedisa.
- Estupiñán, G. R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)*. Bogotá, CO: *Ecoe Ediciones*. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Festinger y Katz (1992). *Los Métodos de Investigación en Ciencias Sociales. Piados*
- Gamboa, J. y Puente, S. (2016). Importancia del Control interno en el Sector Público. *Revista Publicando* (8), Colombia. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Guerra, R. y Diógenes, S. y Moreira, A. (2017). Em um mundo de incertezas: um survey sobre controle interno em uma perspectiva pública e privada. *Revista Contemporânea de Contabilidade*. 14(31). 155-176.
- Guevara, M. (2019). *Incidencias del control interno en el proceso de contratación de obras públicas; caso “Municipalidad provincial del Santa” 2017*. Tesis pregrado. Universidad Católica los ángeles Chimbote.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación (5ta ed.)*. México D.F.: McGRAW-HILL.
- Hidalgo, Y. (2018). *Control interno y presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Pucallpa, Perú.
- Hurtado DLC (2015) *Control Interno en la gestión de obras por Administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho 2013*. Tesis de pre grado Universidad Nacional de Huancavelica, recuperado de : <http://repositorio.unh.edu.pe>.
- Jurado, Y. (2009). *Metodología de la Investigación “En busca de la verdad”*. Editorial Esfinge México, 175 págs.
- Justo C. (2012), *El Control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto de la lianza periodo 2019.-2010-Universidad Jorge Basadre Grohmann – Tacna*. Recuperado de :

<http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/517/TG0378.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Leonarte, J. (2014) *Administración Pública y control Gubernamental*, Lima. Perú: *Ed. Pacífico*.
- Mamani (1994). *Análisis y evaluación de ejecución de Obras y su tratamiento contable de la U.N.A.* Tesis de maestría. Puno: Universidad Perú.
- Martínez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica- *Pensamiento & Gestión*, núm. 20, julio, 2006, pp. 165-193. Universidad del Norte- Barranquilla, Colombia. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>
- Malica, D. (2014). El Sistema de control interno y su importancia en la auditoria. *Revista Imagen Profesional On Line*, Argentina. Recuperado de: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-suimportancia-en-la-auditoria/>
- Maura, T. (2016). *Control interno en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad provincial de Huánuco*.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno, caso: Gerencia de auditoría Italviajes, C.A.* (Tesis de posgrado). Universidad Monteávila, Venezuela.
- Peralta, N. (2016). *Control Interno en obras por administración directa en las municipalidades distritales de la provincia de Jauja*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*. 7(3). 483-495.
- Portal, J. (2016). Control Interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*. (198), 7-13.
- Reza, F. (1997). *En Ciencia, Metodología e Investigación*. Alhambra Editores: México.
- Retamozo, A. (2014). *Administración Pública y control, Manual de preguntas y respuestas de la Ley de contrataciones del Estado. Decreto Legislativo N° 1017*. *Ed. Pacífico*.
- Romani, C. (2016). *Análisis y evaluación de ejecución de obras y su relación con la liquidación financiera de obras en el gobierno regional de Junín, periodo 2012-2014*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.

- Salazar, L. (2014). *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy*. (Tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Sabino, C. (1996). *El Proceso de Investigación*. Buenos Aires: Edit. Lumen.
- Taboada, V. (2009). El Sistema de Control Interno y su importancia en la Administración Pública. Recuperado de : <http://www.unjbg.edu.pe/transparenciainst/pdf/cursocontrol.pdf>
- Taylor, S.J. y Bogdan (1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Barcelona: Paidós.
- Tuya, L. (2017). *Control interno de la obra mejoramiento e implementación de los servicios del camal Municipalidad de la provincia de Huarmey- Ancash, 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
- Vara, A. (2012). *Desde la Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Instituto de investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres. Lima. Manual electrónico disponible en internet: www.aristidesvara.net 451 pp.
- Vargas, W. y Tolentino, M. y Quiñones, A. (2019). *El control interno y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad provincial de Huánuco- periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Hermilio Valdizan- Huánuco, Piura.
- Vega, L. (2016). Control de Gestión y Control interno: Binomio indisoluble en la Dirección. *Revista Espacios* (37), Cuba. Recuperado de: www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html
- Zorrilla, A. (1994). *En Introducción a la Metodología de la Investigación*. Editorial Aguilar León: México

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Título: “CONTROL INTERNO DE LA OBRA: AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA PROVINCIA DE AYABACA, 2019”

Línea de investigación: Gestión de Política Pública

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Tipo/Nivel Diseño	Técnicas/ instrumentos
<p>¿Cuál es el nivel de eficiencia del control interno de la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019?</p>	<p>Objetivo general Evaluar la eficiencia del control interno en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019</p>	<p>Hipótesis general La eficiencia del control interno en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 es está en nivel promedio</p>	<p>Control Interno (Estupiñán, 2015)</p>	<p>Ambiente de control</p>	<p>-Criterios de desempeño. -Normas de control -Conducta ética</p>	<p>Tipo de estudio: No experimental</p>	<p>Técnica Encuesta</p>
	<p>Objetivos específicos O1: Evaluar la eficiencia de la dimensión ambiente de control en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 O2: Evaluar la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019</p>	<p>Hipótesis específicas H1: La eficiencia de la dimensión ambiente de control en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel promedio H2: La eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel promedio</p>		<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>-Equipo de evaluación de riesgos -Identificación de riesgos -Prevención ante el riesgo.</p>	<p>Diseño de investigación Descriptivo</p>	<p>Instrumento Cuestionario</p>
	<p>O3: Evaluar la eficiencia de la dimensión actividad de control en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019</p>	<p>H3: La eficiencia de la dimensión actividad de control en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel bajo</p>		<p>Actividad de Control</p>	<p>Normas Reportes Procedimientos de administración</p>	<p>Población Trabajadores de la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento</p>	
	<p>O4: Evaluar la eficiencia de la dimensión información y comunicación en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019</p>	<p>H4: La eficiencia de la dimensión información y comunicación en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel bajo</p>		<p>Información y comunicación</p>	<p>-Inducciones -Charlas -Informes</p>	<p>Muestreo Censal</p>	
	<p>O5: Evaluar la eficiencia de la dimensión supervisión en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019</p>	<p>H5: La eficiencia de la dimensión supervisión en la obra: Ampliación y mejoramiento de agua potable y saneamiento de la provincia de Ayabaca, 2019 está en nivel promedio</p>		<p>Supervisión</p>	<p>Control de materiales Registros de acontecimientos</p>		

Anexo N° 2: Instrumento de investigación

.DATOS INFORMATIVOS			El presente instrumento tienen como finalidad conocer sobre el Control Interno a la Obra "AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO- DE LA PROVINCIA DE AYABACA, 2019", sírvase marcar con una (X) la respuesta que usted considere adecuada
Género	Masculino		
	Femenino		
Edad			
Nivel de Estudios	Superior		
	Secundaria		

N°	Ítems	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Nunca
1	¿Cree Ud. que se aplican las normas de control interno durante la ejecución de la obra "AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO- DE LA PROVINCIA DE AYABACA, 2019"?				
2	¿El código de ética y de conducta son difundidos a todo el personal involucrado en la ejecución de la obra "AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO- DE LA PROVINCIA DE AYABACA, 2019"?				
3	¿Tienen criterios de desempeño para medir la eficiencia de la gestión de la obra?				
4	¿Los responsables de la obra (residente, asistente y especialistas), dan un ejemplo diario de alta integridad y conducta ética?				
5	¿Existe un comité de administración de riesgos formalmente establecidos en la ejecución de la obra?				
6	¿Se identifican los riesgos en la ejecución de la obra?				
7	¿Se toman acciones rápidas para mitigar los riesgos identificados?				
8	¿Se informan sobre la situación de riesgos, a los responsables correspondientes?				
9	¿Cuentan los responsables de la obra con un documento formal para el fortalecimiento del control interno?				
10	¿Existen controles que indiquen que las acciones de los responsables de la obra se llevan a cabo correctamente?				
11	¿Se realiza controles físicos sobre los activos y bienes vulnerables de la obra?				
12	¿Efectúan control sobre el procesamiento de la información referente a la obra?				
13	¿Los responsables de la obra programan capacitaciones en temas de control interno con participación de todo el personal de la obra y los beneficiarios?				
14	¿Se identifica, recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante y confiable al personal que debe tomar acciones?				
15	¿Considera Ud. que los responsables de la ejecución de la obra, informan oportunamente y alcanzan los resultados esperados?				
16	¿Es responsabilidad de la empresa contratista fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión?				
17	¿Al momento de la ejecución de la obra, se comprueba que los productos y materiales a utilizar cumplen con las especificaciones técnicas?				
18	¿Los responsables cuentan con una programación de supervisión y/o monitoreo de la obra?				
19	¿El presupuesto de la obra se ajusta a la realidad?				
20	¿Conoce Ud. que la valorización fraudulenta debe ser denunciada inmediatamente?				

Anexo N° 03: Ficha Técnica de Instrumento

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR Y VALORAR LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- 1) **Nombre del instrumento:** Cuestionario para evaluar y valorar los componentes del sistema de Control Interno.
- 2) **Autor: Adaptación:** Committee Of Sponsoning Organizations Of The Treadway Commission COSO – 2013.
- 3) **N° de ítems:** 20
- 4) **Administración:** Individual
- 5) **Duración:** 30 minutos
- 6) **Finalidad:** Evaluar y valorar los componentes del sistema de Control Interno implementados en la obra “Mejoramiento de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarmey-Ancash 2017.
- 7) **Materiales:** Manual de aplicación, cuadernillo de ítems, hoja de respuestas, plantilla de calificación.
- 8) **Codificación:** Este cuestionario evalúa y valorara los componentes del sistema de control interno: I. Ambiente de control (ítems 1, 2, 3, 4); II. Administración de riesgos (ítems 5, 6, 7, 8); III. Actividad de control (ítems 9, 10, 11, 12); VI. Información y comunicación (ítems 13, 14, 15, 16); V. Supervisión (ítems 17, 18, 19, 20) Para obtener la puntuación en cada componente se suman las puntuaciones de los ítems correspondientes y para obtener la puntuación total se suman los subtotales de cada componente.
- 9) **Propiedades psicométricas: Confiabilidad:** La confiabilidad del instrumento (cuestionario) con que se evaluara y valorara los COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO implementados en la obra “Mejoramiento de los servicios del camal Municipal de la Provincia de Huarmey-Ancash”, es consistente los ítems formulados; lo que permite inferir que el instrumento a utilizar es SIGNIFICATIVAMENTE CONFIABLE. **Validez:** La validez del instrumento se determinó mediante el informe COSO 2013.
- 10) **Observaciones:** El rango de puntuación según el modelo de evaluación de control interno en la Administración Pública Municipal por componente se agruparon en niveles de: bajo [0 a 4], medio: [5 a 8], alto: [9 a 12] y del total se agruparon en escalas de: bajo [0 a 19], medio: [20 a 40], alto: [41 a 60].