



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Incidencia del control interno y gestión de obras en la  
municipalidad distrital de Cachicadán - La Libertad, 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Gaytan Reyna, Kevin Segundo Aurelio ([orcid.org/0009-0002-6776-8412](https://orcid.org/0009-0002-6776-8412))

**ASESORES:**

Dr. Haro Carranza, Julio Enrique ([orcid.org/0000-0002-7058-4713](https://orcid.org/0000-0002-7058-4713))

Dr. Yache Cuenca, Eduardo Javier ([orcid.org/0000-0001-9434-3351](https://orcid.org/0000-0001-9434-3351))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

TRUJILLO — PERÚ

2023

## **DEDICATORIA**

A mi familia, por ser el pilar fundamental y la base que sostiene mis anhelos de un mundo mejor guiado por la mano de Dios.

## **AGRADECIMIENTO**

A los docentes de la Universidad César Vallejo que con sus valiosas enseñanzas incrementaron el deseo de seguir bregando por el apasionante mundo de la gestión pública; igualmente, a todos los amigos, colegas y compañeros de trabajo que con su aporte contribuyeron a la elaboración de este trabajo de investigación.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, JULIO ENRIQUE HARO CARRANZA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Incidencia del Control interno y gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán - La Libertad, 2023", cuyo autor es GAYTAN REYNA KEVIN SEGUNDO AURELIO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 19 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
JULIO ENRIQUE HARO CARRANZA DNI: 09082279 ORCID: 0000-0002-7058-4713	Firmado electrónicamente por: JHAROCA10 el 09- 08-2023 10:43:35

Código documento Trilce: TRI - 0602046





**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, GAYTAN REYNA KEVIN SEGUNDO AURELIO estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Incidencia del Control interno y gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán - La Libertad, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
GAYTAN REYNA KEVIN SEGUNDO AURELIO <b>DNI:</b> 71198437 <b>ORCID:</b> 0009-0002-6776-8412	Firmado electrónicamente por: KGAYTANR el 17-08- 2023 17:46:56

Código documento Trilce: INV - 1343487

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA .....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>26</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	26
3.2. Variables y Operacionalización: .....	27
3.3 Población, muestra y muestreo .....	30
3.3.1 Población .....	30
3.3.2 Muestra.....	30
3.3.3 Muestreo .....	30
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	30
3.5 Procedimientos.....	32
3.6 Método de análisis de datos.....	32
3.7 Aspectos éticos .....	33
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>34</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>47</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>55</b>
REFERENCIAS: .....	56
ANEXOS.....	62

## ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla 1	Relación de expertos para validación de instrumentos.	31
Tabla 2	Niveles de la incidencia del control interno y la gestión de obras del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Cachicadán - 2023	34
Tabla 3	Niveles de las dimensiones del control interno del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Cachicadán - 2023.	35
Tabla 4	Niveles de las dimensiones de la gestión de obras del personal que labora en la municipalidad distrital de Cachicadán - 2023	40
Tabla 5	Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis general y estimación de influencia del control interno y la gestión de obras, 2023.	41
Tabla 6	Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 1 y estimación del control interno influencia en la gestión de obras, 2023.	42
Tabla 7	Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 2 y la evaluación de riesgos influye en la gestión de obras, 2023.	43
Tabla 8	Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 3 y actividades de control gerencia influye en la gestión de obras, 2023.	44
Tabla 9	Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 4 y la información y comunicación influye en la gestión de obras, 2023.	45
Tabla 10	Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 5 y la supervisión influye en la gestión de obras, 2023.	46

## ÍNDICE DE FIGURAS

		Pág.
<b>Figura 1</b>	El control interno y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.	41
<b>Figura 2</b>	El ambiente de control y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.	42
<b>Figura 3</b>	La evaluación de riesgos y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.	43
<b>Figura 4</b>	Las actividades de control gerencial y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.	44
<b>Figura 5</b>	La información y comunicación, y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.	45
<b>Figura 6</b>	La supervisión y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.	46

## RESUMEN

El estudio tiene como finalidad determinar la prevalencia del control interno en la gestión de la ingeniería en el distrito de Cachicadán, provincia de La Libertad, en el año 2023. El estudio fue del tipo básico, considerado de enfoque cuantitativo, diseño de corte transversal y no experimental con una serie de causalidad. La muestra consistió en 46 empleados municipales del distrito de Cachicadán seleccionados por muestreo probabilístico simple para medir las variables anteriores en sus percepciones. Los datos fueron recogidos con dos cuestionarios: cuestionarios de medición del control interno y de gestión municipal del trabajo; los instrumentos usados fueron validados mediante juicios de expertos, y fiabilizados con un Alpha de Cronbach de 0.909 obtenida por prueba piloto. Se realizó el análisis de la estadística descriptiva, se obtuvo que 46% (21) de la muestra su control interno fue regular, y, por otro lado, 48% (22) referían que existe una gestión de obras en un nivel regular. En cuanto a la estadística inferencial se comprobó la hipótesis mediante regresión logística ordinal para un  $p < 0,05$ , aceptando la hipótesis de estudio. Por lo que se concluyó que, si existe una correlación significativa, entre las variables ( $R = 0.934$ ); Por lo tanto, para confirmar la eficacia del control interno en gestión de obras en la Municipalidad distrital de Cachicadán.

**Palabras clave:** Control interno, auditoría, gestión de obras.

## **ABSTRACT**

The study aims to determine the prevalence of internal control in engineering management in the district of Cachicadán, province of La Libertad, in 2023. The study was of the basic type, considered of quantitative approach, cross-sectional design and not experimental with a series of causality. The sample consisted of 46 municipal employees from the district of Cachicadán selected by simple probability sampling to measure the above variables in their perceptions. Data were collected with two questionnaires: questionnaires to measure internal control and municipal labor management; the instruments used were validated through expert judgments, and reliable with a Cronbach's Alpha of 0.909 obtained by pilot test. The analysis of the descriptive statistics was carried out, it was obtained that 46% (21) of the sample their internal control was regular, and, on the other hand, 48% (22) referred that there is a management of works at a regular level. Regarding the inferential statistics, the hypothesis was tested by ordinal logistic regression for a  $p < 0.05$ , accepting the hypothesis of study. Therefore, it was concluded that, if there is a significant correlation between the variables ( $R = 0.934$ ); Therefore, to confirm the effectiveness of internal control in works management in the District Municipality of Cachicadán.

**Keywords:** Internal control, audit, works management.

## I. INTRODUCCIÓN

En la Municipalidad Distrital de Cachicadán, se ha observado algunas irregularidades en la gestión del control interno y de las contrataciones, por lo que se ha visto por conveniente la realización de esta investigación. En la actualidad, un referente para lograr la excelencia sin cometer fragancias a las normas establecidas por el gobierno nacional es el control interno. La adopción de esta práctica es particularmente importante en el sector del estado, ya que garantiza el cumplimiento de los deseos de la población por servicios más seguros y mejores niveles de vida.

Para Alves da Silva et al. (2021), el control interno tendría el potencial de mejorar los servicios prestados y la gestión de los recursos gubernamentales, lo que se traduciría en un mayor bienestar para la población. Asimismo, Angulo-Rivera(2019), expone que, a partir de la premisa mencionada, se resalta la necesidad de que la gestión del riesgo mejore las capacidades institucionales de una organización pública, funcionando como un mecanismo para fortalecer la legitimidad, generar transparencia y brindar mayor control social. Para el sector público, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado (2014), la gestión de riesgos ha dejado de ser vista solo como una herramienta técnica, para convertirse en un modelo rector de gestión, englobando valores e ideales como la rendición de cuentas.

La literatura internacional señala, mediante Medina (2022), que, a pesar de los lineamientos normativos, poco se ha hecho concretamente para establecer progreso en el control interno de los sistemas públicos, los que podrían sustentarse en la gestión de riesgos, por otro lado, se sabe que la introducción de modelos no ha sido suficiente para la creación de condiciones necesarias para la implementación prácticas innovadoras en las organizaciones públicas.

En Latinoamérica, según Momblane & Milán (2020), se observa que la última década estuvo marcada por sucesivos escándalos políticos relacionados con casos de corrupción. Esta agenda ha ido cobrando fuerza

debido a las constantes denuncias en la prensa y el poder judicial sobre hechos de corrupción que han involucrado al sector público en los últimos años. Esta realidad muestra que es necesario mejorar y modernizar la gestión pública y sus procesos para garantizar una mayor transparencia y eficiencia a los servicios demandados.

Para Paucar, Y. (2018), el control interno del Perú incluye la vigilancia, supervisión e inspección referentes a la administración pública aplicando actividades y mostrando resultados. Este control tiene por objeto utilizar eficientemente, eficazmente, transparentemente y económicamente los bienes del Estado de conformidad con los lineamientos políticos, normas legales y sobre todo de una planificación adecuada. El control de auditoría estatal examina los controles de administración y gestión y busca mejorarlos a través de acciones que prevengan y corrijan. Según Caridad et al. (2019), la imagen generalizada de los municipios peruanos se muestra como uno de los organismos en los que existen prácticas persistentes de corrupción, incompetencia, burocracia e ineficiencia operativa; crea un ambiente de desconfianza e insatisfacción entre la población.

En el Municipio de Cachicadán se encontraron ciertos vacíos en el objetivo del municipio definido en la Ley Municipal, considerando su rol como facilitador y en la búsqueda del desarrollo local. Por ejemplo, el artículo 96 indica que la realización de las obras de gobiernos locales es un requerimiento público, pero tiene ineficiencia, y esto se explica por las dificultades para navegar en la política, establecer metas y tareas, la inobservancia de las leyes y normativas de orden interno, la escasez de oportunidad e información incompleta, estrategias de desarrollo de gestión de la calidad; por ende, su funcionamiento no es sinérgicamente y no puede responder dinámicamente a situaciones ambientales cambiantes y exigentes.

Las quejas de los vecinos sobre la mala gestión del control interno, principalmente obras de saneamiento y vialidad inconclusa y otras graves deficiencias, indican el descontento de los vecinos con la ejecución de las obras municipales. Se debe a que la Autoridad de Control Institucional (OCI), organismo especializado encargado de implementar los controles

gubernamentales, no cumple con sus funciones esenciales, promover la gestión adecuada y transparente de los bienes que tiene la empresa y recursos, de conformidad el Formato de Control del Estado (Ley Orgánica), la Contraloría General de la República realiza labores para el control y publica la legalidad y razonabilidad de sus acciones y actividades, así como los resultados obtenidos. (Congreso de la República, 2001). Por otro lado, muchos equipos no tienen las habilidades competentes para realizar estas actividades, dependiendo de la zona, la escala y el tipo de intervención pública.

En ese sentido, esta investigación pretende determinar: ¿Cómo incide el control interno en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán – La Libertad, 2023? y se plantean como problemas específicos Pe1: ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023?, Pe2: ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023?, Pe3: ¿Cómo incide las actividades de control gerencial en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023?, Pe4: ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023?, Pe5: ¿Cómo incide la supervisión en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023?.

En cuanto a las consideraciones prácticas, este trabajo de investigación permitió obtener elementos de aplicación práctica en el entorno de gestión técnica del municipio del distrito de Cachicadán. La justificación social del estudio tiene en cuenta que los funcionarios, gerentes y subgerentes, y empleados de la municipalidad distrital de Cachicadán entienden que es necesario realizar un estudio para determinar el alcance del control interno y la gestión del proyecto para brindar mejor calidad de los servicios que son brindados en la municipalidad hacia los pobladores, lo cual por ahora ha sido pobre. En consecuencia se pretende realizar un estudio de investigación cuyo objetivo general se centre en: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán–

La Libertad, 2023 y como objetivos específicos: OE1: Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán, OE2: Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023, OE3: Determinar la incidencia de las actividades de control gerencial en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023, OE4: Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023, OE5: Determinar la incidencia de la supervisión en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023.

Por último, esta investigación contó con la hipótesis general: Existe incidencia significativa en las obras en su gestión del control interno en Cachicadán– La Libertad, 2023; y como hipótesis específicas: He1: existe incidencia significativa del ambiente de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán, 2023, He2: Existe significativa incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023, He3: Existe significativa incidencia de las actividades de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023, He4: Existe alta incidencia de la comunicación e información en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023, He5: Existe la incidencia de la supervisión en gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán–al La Libertad, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Según la contraloría Numeral 320-2006-CG en su resolución reconoce que: “si hablamos de control interno podemos decir que es un proceso integrado por dueños, administradores y empleados de una empresa a fin de prevenir riesgos y certificar el logro de los objetivos planteados por una gestión”.

Conforme nos dice la ley N°28716, esta considera que control interno viene a ser el conjunto de normas, actividades, programas, políticas, tema, métodos, procedimiento y organizaciones, que tienen que ver con las instituciones y personas, organizados y establecidos en cada país para lograr los fines que se propone lograr. Asimismo, considera 5 categorías o dimensiones principalmente entre ellas se destacan: las actividades de supervisión, y la comunicación e información, la evaluación de riesgos y el espacio de control

En el trabajo de Widyaningsih (2018), el que su objetivo fue averiguar el efecto de la composición escuelas de finanza, utilizó un muestreo del tipo por conveniencia, la muestra de este estudio fue de 168 encuestados. El análisis de ruta fue usado para probar el efecto de control interno la que afecta a la responsabilidad financiera. El resultado mostró que, parcialmente, el control la actividad, el ambiente de control y la supervisión afectan significativamente la responsabilidad financiera. Por otro lado, la información y la comunicación, y la evaluación de riesgos, no afectan significativamente la responsabilidad financiera. Simultáneamente, controlar el entorno, evaluar los riesgos, plantear las actividades de control, informar y comunicar, y la supervisión afectan significativamente la responsabilidad financiera.

Hamed (2023) investiga el impacto de los sistemas de control interno en la sostenibilidad en el desempeño financiero de bancos en Amman. Utilizando un cuestionario de dieciséis bancos que cotizan en bolsa, se examina el grado de cumplimiento del ICS y su impacto en varios indicadores financieros como la rentabilidad, las ganancias y la sostenibilidad. Se concluyó que los bancos cumplen con los requisitos del SCI y que su

cumplimiento tiene un impacto positivo y significativo en su solidez financiera. Estos hallazgos son importantes para los responsables políticos y los reguladores que pretenden mejorar la eficacia de los SCI en los bancos en esta región.

Wang (2019) realizó una investigación que analizó el programa de interno control de las empresas que generan energía con base en los cinco elementos COSO y localidad financiera, y verificó que el trabajo de auditoría contable en las empresas eléctricas que prestan atención a la calidad no es alto. La tendencia a la baja muestra que la comunicación entre la auditoría y otros departamentos de la empresa no es eficiente, el seguimiento interno es débil y la calidad de la información financiera tiene un gran impacto en el control interno de acuerdo a las actividades de control. Se extrajeron las siguientes conclusiones, que requieren que los contadores presten más atención a la auditoría de la empresa, fortalezcan la prevención de riesgos de auditoría energética, fortalezcan el control de actividades desde auditoría mejorar la eficacia de la auditoría interna. auditoría en control para la calidad de generación de energía de las empresas generadoras de energía.

El objetivo de Mendoza et al. (2018) en su investigación desarrollada fue diagnosticar la certeza de los internos controles en una empresa hotelera utilizando procesos clave. Esto se desarrolló en combinación con la detección de brechas utilizando redes de Petri guiadas por modelos multicriterio. Para ello se determinó un orden para el valor y confiabilidad de los procesos clave y la no confiabilidad de los procesos clave en la entidad examinada, dando como resultado un alto nivel de gestión del control, aunque cada proceso clave tenía sus propias debilidades Sistema de control interno en su proceso central.

En la investigación de Zandi & Hui (2018) Explora el concepto del impacto de los sistemas de control interno en la gestión de riesgos empresariales en Malasia. El control interno de la gestión de riesgos en el sector empresarial de Malasia utiliza métodos de investigación cuantitativos en la recopilación de datos sin procesar. Los resultados muestran que el control interno es la práctica básica y más importante de gestión de riesgos en bancos e instituciones financieras, y la práctica de gestión de riesgos en

bancos e instituciones financieras puede controlar el riesgo mediante el seguimiento y la revisión de las operaciones internas. En general, los aspectos del sistema de control interno han adoptado e implementado la mayoría de los elementos del sistema de control interno, a excepción de la revisión y mejora periódicas del sistema. La auditoría de edificios públicos (EP) es relativamente nueva a nivel mundial. Con esto en mente, el proceso involucrado en una auditoría de PE sigue sin estar claro. Un estudio desarrollado por Khadijah et al. (2018) identificaron dos departamentos para realizar auditorías del PP en Malasia: el Departamento Nacional de Auditoría (NAD) y el Departamento de Obras Públicas (PWD). Por lo tanto, este estudio tuvo como objetivo comparar los procesos involucrados en las auditorías NAD y PWD. Los datos se recolectaron a través de entrevistas y revisión de documentos y se analizaron utilizando análisis de datos temáticos. Como resultado, quedó claro que los enfoques y metodologías elegidos para la evaluación de ambos departamentos diferían según los objetivos y objetivos de la auditoría.

En el estudio de Mulyani et al. (2020) tiene por objeto encontrar a los efectos de la eficacia del sistema de control interno de gestión de aldeas, se considera desde el punto de vista del fraude de control interno de gestión de aldeas y el fraude de gestión de fondos de aldeas. Los principales datos se obtuvieron de una encuesta a 270 municipios. El análisis de datos se realizó utilizando modelos de ecuaciones estructurales (SEM). Como resultado, se descubrió que el uso indebido del sistema de gestión interna daría lugar a una gestión fraudulenta de los fondos de la ciudad, lo que daría lugar a operaciones municipales inadecuadas. En conclusión, los controles internos pueden reducir la mala conducta de los fondos del gobierno local. Además, la regulación tendrá un impacto positivo en la mejora de la eficiencia de los gobiernos locales.

Por otro lado, utilizando un conjunto de datos único de Taiwán, el trabajo de Chang et al. (2019) examina la asociación entre la calidad del IAF y carencias del control interno de las operaciones y el cumplimiento. Los resultados sugieren que un equipo de auditoría interna más numeroso puede mejorar el rendimiento de la auditoría interna tanto para las

operaciones como para el cumplimiento, mientras que un equipo de auditoría interna más numeroso puede mejorar el rendimiento de la auditoría interna tanto para las operaciones como para el cumplimiento tanto para las operaciones como para el cumplimiento, mientras que la competencia del auditor interno se asocia positivamente los controles internos no son tan efectivos para garantizar el cumplimiento como lo son para garantizar la eficiencia operativa. Este estudio contribuye a la literatura al revelar los determinantes del logro de las metas de desempeño y cumplimiento. También tiene implicaciones significativas para las partes interesadas y los profesionales, ya que el control de una empresa sobre las operaciones y el cumplimiento pueden interactuar con su ICFR y, en última instancia, con el éxito de la empresa.

El propósito de la investigación de Astuty et al. (2021) probó empíricamente los factores que influyen en la eficacia de la gestión de la cadena de suministro al examinar el papel del cambio en la gestión de las relaciones con los clientes, los recursos humanos y el sistema de control interno de una organización. Clientes, capacidades de los recursos humanos y sistema de control interno de la organización. Además, se realizó un análisis inferencial de los datos utilizando estadísticas SEM-PLS, los resultados mostraron que los factores que influyen en la efectividad de la gestión de la cadena de suministro son la gestión de la relación con el cliente, los recursos humanos que afectan la eficacia de la gestión de la cadena de suministro y el control interno. sistemas Los resultados ayudan a asegurar y utilizar diferentes tipos de comunicaciones, administrar las relaciones con los clientes, desarrollar los recursos humanos y mantener actualizados los sistemas de control de las organizaciones públicas.

El estudio presentado por Adegboyegun et al. (2020) analizaron el impacto para la rentabilidad con los componentes de control interno de las pymes nigerianas. Los datos utilizados en el estudio se recogieron mediante un cuestionario. Los datos recopilados se analizaron mediante estimación de regresión logística. El resultado mostró que la probabilidad de que las PYMES muestren un alto nivel de eficiencia operativa en términos de una mayor utilidad real anual aumenta ligeramente en 0.78% y 1.95%, respectivamente, si solo hay un indicador de mejora en la efectividad del

ambiente de control y control. Actividades. y medidas de control, y la probabilidad disminuye ligeramente en un 0,051% y un 0,051%, respectivamente. 0,051%, 0,33% y 4,53% respectivamente con un único indicador para mejorar las actividades de evaluación de riesgos, información y comunicación y control. en las áreas de evaluación de riesgos, información y comunicación, y actividades de seguimiento.

Por otro lado, Kabuye et al. (2019) examinó Contribución de los sistemas de control interno y gestión del capital de trabajo a los resultados financieros de los supermercados. El estudio es de naturaleza transversal y correlacional y utiliza datos a nivel de empresa obtenidos de una encuesta de cuestionario de 110 supermercados en Uganda. En sus resultados se obtiene que la gestión del capital de trabajo es un predictor importante del desempeño financiero. Contrariamente a la creencia anterior, los sistemas de control interno no predicen significativamente los resultados financieros. Por lo tanto, una vez que las organizaciones cuentan con una buena gestión del capital de trabajo, es más probable que tengan una buena gestión del capital de trabajo adecuada del capital circulante.

Para Velásquez et al. (2019), las empresas modernas necesitan combinar tareas de control y desarrollo de innovación para funcionamiento exitoso. Debe promover las acciones de innovación y estimularlas por medio del control interno. En la empresa, una de las tareas del programa de control interno es la identificación oportuna y el apoyo sostenido al desarrollo de la innovación. Para corroborar esta hipótesis se utilizaron métodos científicos de investigación, como análisis y síntesis, deducción e inducción, las leyes de la dialéctica. Como métodos especiales, los autores utilizaron métodos de teoría y gestión de la innovación teórica. Los resultados de la investigación consideran requisitos para el desarrollo de la innovación moderna de la empresa; justificar el papel del control como función principal de la gestión; revelar características de control interno en el sistema de dirección de la innovación; formular recomendaciones para la optimización del manejo del control interno para el cambio activo de

indicadores clave de la actividad financiera de la compañía y sugieren utilizar un control flexible (adaptativo) para aumentar en la competitividad de la empresa en las condiciones de desarrollo de la innovación. El control flexible en el procedimiento de gestión de la innovación de la empresa permitirá reducir conflictos de cambios estratégicos al preservar las posiciones actuales de mercado.

Ramírez (2018) analiza el Real Decreto 424/2017, el plan jurídico del control internode los lugares de trabajo, y analiza, entre otras cosas, la cooperación de los auditores externos privados con la intervención general de las autoridades locales, la cooperación fue cuestionada, es y será cuestionada por todos los actores involucrados. Al mismo tiempo, se evalúa el alcance del trabajo de los auditores externos, entendido como la cooperación bajo el liderazgo del jefe de control interno, y cómo éste debe desarrollar lineamientos de control para que el auditor externo apruebe su trabajo preparado.

Así mismo, Dalimunthe et al. (2018) presenta una investigación cuyo objetivo busca implementar controles internos en la gestión sistemas de información contable. Se utilizó el control de información de contabilidad de gestión para producir data para decidir. El procedimiento de control interno es necesario como un controlador de funcionamiento de la información de contabilidad del sistema de la organización. Esta investigación utilizó la analítica descriptiva como método, datos recopilados mediante el uso de un cuestionario distribuido al gerente de operaciones en 56 empresas de propiedad estatal. Los hallazgos muestran que todavía se encuentran algunas debilidades de control interno en las SOEs, las que son menos para el control de activos. La atención menos buena u óptima de cada EPE en el control de sus activos se conoce a partir de las respuestas a los gerentes operativos que dijeron que eso es no beneficia a los encuestados y se pretende atender en la realización del inventario de activos que se registra en el sistema de forma física.

Para Barajas et al. (2020) el control interno puede aplicarse a actividades ambientales, analiza en su estudio el control interno de las autoridades

ambientales que involucran a las empresas autónomas regionales (CAR) en regiones y sectores específicos de Colombia. Son responsables de la implementación y control de las políticas ambientales de desarrollo sostenible, para lo cual movilizan importantes recursos financieros. Se basa en revisiones de documentos y entrevistas semiestructuradas con auditores estatales. Existe una necesidad urgente de promover la sostenibilidad ambiental frente a los desafíos para el bienestar futuro y el uso de grandes presupuestos para la política ambiental, pero la falta de herramientas apropiadas para medir el cambio ambiental y su impacto socioeconómico es fundamental para el análisis de este tipo mecanismos de controlen uso para la gestión de los recursos fiscales a fin de asegurar la sostenibilidad del medio ambiente y así crear una base para el uso efectivo de los recursos provenientes de fuentes tributarias.

Actualmente, los organismos sean públicos o privados operan en un entorno cada vez más inestable, por lo que, un papel crucial para aumentar su eficacia y eficiencia consiste en comprender, en la gestión del control interno y la auditoría, las principales tendencias modernas. Por lo antes mencionado, Ibarra et al. (2019) analiza las principales tendencias en el vínculo de control interno y auditoría a nivel nacional e internacional, utilizando la investigación bibliométrica, que permite mejorar los indicadores de eficiencia operativa. Se analizaron un total de 30 estudios nacionales e internacionales desde 2000 hasta 2017. El enfoque de los investigadores se analizó mediante una matriz de relaciones. Dentro de cada grupo se identificaron los conceptos con más variables y los conceptos más representativos. Por supuesto, la mayoría de los autores reconocen que una auditoría incluye las siguientes fases: planificación, ejecución, reporte y seguimiento, así como el uso de métodos estandarizados. Por otra parte, el concepto aportado por el contralor de la República de Cuba es uno de los más completos de este estudio. Se recomienda la metodología estandarizada las Normas en Auditoría en Cuba por ser las más adecuadas para evaluar el procedimiento en el interno control industrial.

Para trabajo de Espinoza et al. (2021), se analizó el grado de correlación entre la gestión empresarial y el programa de interno control aplicados en

centros comerciales en la era del COVID-19. Dada la emergencia sanitaria, especialmente la pandemia y el desarrollo y adaptación de sus tratamientos, es imperativo buscar la máxima eficiencia y eficacia. La fábrica se desarrolló en una zona densamente poblada de Lima, tanto económica como funcionalmente. Se puede concluir que el control interno relacionado con la actual epidemia presenta una significancia puntual en relación con la operación y gestión de los centros comerciales.

Por otro lado, Valenzuela et al (2020) estudió cómo algunos programas de control interno y su más excelente gestión aseguran una eficiencia en el manejo financiero y económico de la compañía. Comprender la situación financiera puede determinar la rentabilidad de los subsistemas operativos comerciales. Sin embargo, al analizar el centro comercial Mano-Luo en Ecuador Barbaba, puede determinar la información financiera incompleta y su análisis comparativo de cuentas o el uso del razonamiento económico, lo que afecta directamente el procedimiento interno para determinar la rentabilidad. La evaluación de control interno está representada por los indicadores en la relación directa entre las relaciones directas y de cumplimiento o la relación directa entre el espectro neutral del dominio neutral representativo. Por lo que, se desarrolló un modelo multicriterio con datos neurológicos de valor único (SVN) a fin de evaluar el proceso de control interno aplicada en estados financieros.

Asimismo, Camilo-Momblanc (2020), en su trabajo posibilitó analizar el área de gestión documental relacionada con el control explorando la conexión entre los dos. El análisis demostró que alcanzar exitosamente los objetivos estratégicos y técnicos en la empresa, así su elección de decisiones efectiva, rendición sobre las cuentas y transparencia administrativa, dependen del liderazgo sólido adecuada de registros efectiva, asegurando información veraz, confiable, completa y oportuna. Al respecto, este importante concepto se prueba como archivos (documentos como evidencia y evidencia), gestión de documentos y control interno. En concordancia con la misma dirección, el manejo de riesgos y las reglas en control interior relacionados con la administración de la información,

particularmente reglas sobre gestión estratégica o confidencial.

Setyaningsih et al. (2021) desarrolló una investigación en la que recopila datos utilizando un método de encuesta, y las unidades de muestra de análisis son las unidades de trabajo generales de las oficinas o centros financieros en varios ministerios y agencias gubernamentales en Indonesia. Se utilizó un modelo de ecuaciones estructurales (SEM) empleado como método para el análisis en datos a través del programa LISREL. Los resultados advierten que la ejecución del sistema de manejo contable, la implementación del sistema de la cultura organizacional y el control interno tienden a afectar significativamente y proporcionalmente en la calidad y el desempeño de los registros contables.

Rashid et al. (2021) Para investigar los controles internos como un catalizador clave para los procesos institucionales exitosos, también se desarrolló una encuesta para mediar en los sistemas electrónicos de asistencia y entrega utilizando buzones de quejas y sugerencias, y se realizaron encuestas aleatorias a los clientes para reflejar la eficiencia del trabajo y la satisfacción del servicio. Las revoluciones tecnológicas deben sancionarse y abordarse, beneficiando a las agencias gubernamentales y asegurando que las agencias continúen evolucionando y logrando resultados y entrega de servicios óptimos. Se concluyó que el control administrativo y financiero es un diagnóstico que muestra las fortalezas y debilidades de los mecanismos en los que se sustentan las instituciones y en el cual se mejoran los servicios de las instituciones y su funcionamiento, mejorando así la actividad administrativa dependiente del control interno.

En las condiciones modernas, el funcionamiento de las empresas es influenciado por una serie de factores, que incluyen una dura competencia medio ambiente, recursos materiales limitados necesarios para llevar a cabo la producción actividades, la pandemia por COVID-19 generó la crisis económica, es así que, tareas principales, que deben ser resueltas para aumentar la eficacia de la actividad del organismo industrial, son tareas, enlazadas con la minimización en gastos para ejecución, obras y servicios. Para resolver estas tareas, se necesita aplicar control eficaz interno y

racional. Por esto, Klychova (2021) estudió los aspectos organizativos y de desarrollo de direcciones de mejora de la provisión metódica del control interno de costos de producción y costeo de productos. Como una de las herramientas de control interno se recomienda utilizar documentos de trabajo. Estos documentos permiten realizar una planificación eficaz del control de la información recibida durante la inspección de contabilidad primaria y observación de normas de consumo de activos materiales durante la producción; generalizar los resultados de la inspección y reflejo de las violaciones y errores revelados durante el control interno.

En el trabajo de Ochoa-Crespo et al. (2022) se describe el control interno mediante un instrumento de eficiencia en el manejo financiero del supermercado Azogues en Ecuador. El estudio es descriptivo más que experimental y enfatiza el análisis cuantitativo. Se implementaron métodos de encuesta para obtener los resultados. Los resultados muestran que existe una cultura de implementar la planificación financiera y el control interno en los supermercados del municipio de Azogues. Se concluyó que las organizaciones auditadas tenían debilidades principalmente relacionadas con la divulgación de controles, la valoración de riesgos y el uso de medidas para prevenir accidentes en lugar de correctivas.

Asimismo, Medina et al. (2022) expone referentes internacionales sobre el estado de la configuración actual de los pasos del programa de libre acceso en el control interno informativo y su impacto en desarrollos específicos sobre el caso de Colombia, explica su estructura normativa e institucional y la compara con los resultados de su aplicación, formula algunas recomendaciones específicas dirigidas a superar su disfunción, prevenir y detectar oportunamente el riesgo de malversación o malversación de recursos públicos, que se presenta a una velocidad inusual y no puede lograr el fin legítimo del ejercicio de las funciones del Estado.

Según Chávez (2022), este es un procedimiento muy importante, cercano al resultado de la gestión activa, puesto que se reducen los peligros asociados significativamente relacionados a la información mutua arbitraria de un mismo gobierno, ya sea público o privado, benéfico o no. Se

considera una actividad extraordinaria en la que se utiliza la discreción gerencial para lograr objetivos predefinidos. La gerencia programa y gestiona actividades y administra actividades para alcanzar las metas estratégicas señaladas. En ese sentido, el control es el resultado de las fases que la alta dirección ha establecido para terminar el proyecto.

Para Quispe & Lovón (2020), considera un proceso emprendido por los dueños y empleados de una institución pública de manera holística para prevenir riesgos, brindar garantías razonables para alcanzar el acatamiento de las acciones de la compañía y con la finalidad de reducir los riesgos. Por otro lado, para Carlos & Sinchi (2020) es un conjunto de procedimientos, políticas y programas organizacionales cuyos objetivos son garantizar la eficiencia, la seguridad, la eficiencia administrativa y operativa, y promover y monitorear una buena gestión financiera para que la información oportuna y relevante esté disponible y se brinde una seguridad razonable de que el objetivo se cumplirá. ser logrado. También es un proceso continuo por parte de los jefes de departamento, gerentes y otros funcionarios. El atributo del control interno son las medidas optadas para administrar o realizar negocios. Estas actividades incluyen la eliminación de defectos y la mejora del rendimiento.

Diversas investigaciones se vienen desarrollando con la finalidad de conocer y poner en prácticas propuestas relacionadas al control interno y gestión de obras. A nivel internacional, Akhmetshin (2017) afirma que la temática del control interno debe su relevancia a la creciente importancia práctica del control en medio de tendencias de recesión cada vez más intensas en la economía. Escoger trabajar eficazmente con un proceso de control interno se convierte a uno de los pasos de alta importancia para el mejoramiento exitoso en la empresa y el impulso de su competitividad. Analizó un conjunto de métodos académicos generales de investigación, como la síntesis y el análisis, la búsqueda de relaciones de causa y efecto, la vinculación de procesos lógicos e históricos y las leyes de la dialéctica. El autor también se basa en el principio del desarrollo innovador, de la gestión científica y un enfoque institucional. El documento proporciona una idea de los pilares primordiales que subyacen del procedimiento en la elaboración

del proceso de control interno de la empresa. El autor sugiere que, para aumentar la eficiencia del control, es útil emplear una estructura de gestión organizativa matricial basada en el procesamiento de datos basado en marcos. Para asegurar la integración de los objetivos estratégicos y de innovación para el desarrollo, ayuda a emplear los estándares internacionales de gestión COSO ISO 9001:2015. La implementación de actividades de control basadas en los sistemas ayudará a cumplir con los requisitos de los estándares internacionales y garantizará el trabajo flexible (adaptativo) del sistema de control interno.

Miranda, et al. (2019) presentó un estudio en la que el control interno es uno de los catalizadores más significativos para el éxito en los procesos institucionales. Demostró los últimos métodos y métodos de implementación para lograr los objetivos deseados: circulación del sistema electrónico de asistencia y entrega a través de buzones de quejas y sugerencias, para lo cual elaboró un cuestionario aleatorio al cliente que refleje la eficiencia del trabajo. Se debe aprobar y enfrentar la revolución tecnológica, para beneficiar al organismo público y lograr que la agencia continúe mejorando y logrando los mejores resultados y servicios. Concluyo que el control administrativo y financiero es una evaluación que muestra las fortalezas y debilidades de los mecanismos en los que se apoyan las instituciones y mejora los servicios y operaciones de las instituciones, mejorando así el desempeño administrativo, la cual está sujeta al control interno.

Por otro lado, Betancourt (2018) evidenció el efecto de elementos de control interno sobre su responsabilidad del tipo financiado para escuelas. Utilizando un muestreo por conveniencia, la muestra de este estudio es de 168 encuestados. El análisis de ruta se utilizó para probar el efecto del control interno sobre la responsabilidad financiera. El resultado mostró que, parcialmente, el entorno de control, la actividad de control y la supervisión afectan significativamente la responsabilidad financiera. Por otro lado, la evaluación de riesgos, la comunicación y la información no tienen una implicancia significativa en la responsabilidad financiera.

Para Momblane & Milan (2020), en las condiciones modernas, el funcionamiento de las empresas está afectado por un conjunto de causas, que incluyen un entorno competitivo difícil, recursos materiales limitados necesitados en la ejecución de pasos de producción. Las principales tareas que deben resolverse para aumentar la eficacia de la actividad del ente privado son tareas concatenadas en la minimización en gastos de ejecución, obras y servicios. Para resolver estas tareas, es necesario implementar un control interno eficaz y racional. El propósito del estudio evalúa los aspectos organizativos y el desarrollo de direcciones de mejora de la provisión metódica de control interno de costos de producción y costeo de productos. Como una de las herramientas de control interno se recomendó utilizar documentos de trabajo desarrollados de control interno. Estos documentos permiten realizar una planificación eficaz del control interno, la contabilidad, sistematizar la información recibida durante la inspección de la contabilidad primaria y la observación de las normas de consumo de activos materiales durante la producción; generalizar los resultados de la inspección y la reflexión de las violaciones y errores revelados durante el control interno.

Valenzuela Chicaiza, et al. (2020), examinó la implementación de controles internos en procesos de data en la contabilidad de organización. El sistema informativo contable sobre gestión se utiliza como una herramienta para generar información importante en la elección sobre decisiones. Puesto así, que su sistema informativo de gestión de contabilidad progrese según las expectativas, se necesita el control interno como un controlador útil en el sistema de la organización. En su marco en control interno sobre COSO se centra en la eficacia de los controles. Esta investigación utiliza la estrategia analítico descriptivo, datos recopilados mediante el uso de cuestionarios distribuidos al gerente de operaciones en 56 empresas estatales. Los hallazgos mostraron que, en general, el control interno de información contable del manejo de las compañías de propiedad estatal (SOE) ha estado en una buena categorización, pero aún se encuentran algunas debilidades de control interno en las SOE, que es menos eficaz en el control de activos y control de seguridad de datos. La atención menos buena o óptima de

cada SOE en el control de sus activos se conoce a partir de las respuestas de los gerentes operativos, quienes dijeron que es menos buena la atención de los encuestados en la realización del inventario de activos que se registran en el sistema físicamente.

A nivel Nacional, encontramos autores como Aquipucho (2015), quien desarrolló una investigación en la que medía del control la incidencia sobre elementos para contratos y adquisición para el Callao durante los años: 2010 al 2012, donde en lo cual se realizó un análisis a través de la documentación e históricos generados por las gestiones municipales buscando la mejora de los procedimientos de contrataciones y adquisiciones a través del control interno para verificar el proceso y la confiabilidad en relación con las funciones definidas de los instrumentos de gestión, metodología, marco legal de exploración, conceptos teóricos y análisis de los pliegos de licitación, en definitiva, los resultados mostraron teóricamente la factibilidad de la propuesta sin embargo no se implementó el citado programa de interno control de la municipalidad creado según COSO siendo la normativa para el año 2006 en su Contraloría General dateado en su República.

Otra investigación desarrollada por Albornoz (2019), buscaba una relación entre efecto de administración en construcciones de Huánuco y su interno Control” para lo cual se recopiló información de la gestión técnica del municipio del distrito de Pachitea en el año 2017, se elaboró metódicamente un análisis descriptivo y se contrastó la hipótesis con la prueba Ro de Speman  $p < 0.05$ , la cual se consideró de 4 municipalidades del Distrito de Pachitea una muestra de 48 trabajadores de obras. Concluyó que se evidencia positivas, moderadas y altamente significativas correlaciones entre sus variables que fueron analizadas conforme los siguientes valores ( $r_s = 0,476$  y  $p < 0,05$ ). Por lo que la investigación concluye, que la gestión de proyectos municipales ha tenido un impacto directo positivo en la región de Pachitea.

Además, en el trabajo de Angulo-Rivera (2019) se analizaron las relaciones

de administración de útiles e interno control para su ente privada constructora que data en la provincia Huánuco. El estudio se realizó utilizando un método de correlación lateral descriptivo cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 18 empleados, posiblemente seleccionados por conveniencia. Se utilizaron métodos de encuesta y revalidación con alta confiabilidad en sus niveles determinados a través del Cronbach alfa con un ( $\alpha=0.87$ ). Se analizó estadísticamente mediante descripción y prueba de hipótesis,  $p<0,05$ . Investigación aplicada consideraciones éticas. Los resultados mostraron que el 88,9% (16) creía que los controles internos se aplicaban adecuadamente, el 11,1% (2) no estaba de acuerdo; El 94,4% (17) del total de encuestados creía que el manejo de inventarios era eficaz y el 5,6% (1) creía que había escasez. La validación de 2 hipótesis arroja valor  $x= 4,656$ ,  $p=0,000$ . Se concluyó que los controles internos benefician a la empresa constructora para la gestión de inventario.

Po otro lado, Vásquez (2021) en su investigación analizó la prevalencia del interno control en la administración en la municipalidad de Víctor Larco Herrera por el año 2016, utilizando métodos descriptivos, analíticos, sintéticos e inductivos- deductivos, emplearon la técnica encuesta y un cuestionario de instrumento, en la muestra se seleccionó a 135 personas, esto demuestra que en la gestión de la ciudad-municipio, el sistema interno control se refleja por medio de la obtención de su metas e implementación efectiva en gestión administrativa, así como en el buen uso de los fondos públicos y proyectos sociales del municipio.

Según Velásquez (2019) la correlación Spearman para el control del tipo interno y su progreso local en municipios de la provincia Canchis la investigación se desarrolló en base al diseño no experimental con un enfoque descriptivo correlacional y es positivamente directa, incluyendo la descripción de las variables según sus dimensiones, se realizó una muestra de 64 servidores públicos y como conclusión final se demuestra que hay una relación del tipo proporcional lineal significativa y el desarrollo local en municipios mencionados del año 2018 finalmente se evaluó el estadístico no paramétrico del factor de correlación de Spearman en su relación.

Además, Álvarez (2018) realizó una investigación en la que buscaba identificar y describir el impacto sobre el control del tipo interno en la gestión municipal peruana para el caso del municipio Distrital de Quinuabamba – Ancash, metodológicamente el estudio es descriptivo, se utilizó bibliografía, literatura y estudios de casos para recolectar información, realizado con un cuestionario cerrado a trabajadores de la municipalidad, el cual ha sido estudiada como muestra de funcionarios municipales, debido a que la municipalidad no incorporó ni incluyó auditores externos y no contó con herramientas de gestión administrativa. Se concluyó que los controles internos inciden directamente en el manejo de los gobiernos locales. Según, Estrada (2019) realizó una investigación en la que relacionaba su control del tipo no exterior y la supervisión gestionada en la municipalidad, para lo cual se encuestaron a los colaboradores en el distrito y municipio de Ocongate, la investigación es descriptiva en metodología y por su enfoque se clasifica en correlacional. Se utilizó la calificación de expertos para validar los instrumentos y la fiabilidad determinando el factor de Alfa de Cronbach, el cual fue presentado en un grado alto en sus variables se obtuvo: 0,821 en la variable administración y 0,860 correspondiente a la variable control interno, considerando como muestra a 49 contribuyentes municipales. Finalmente, concluyeron que existe la directa correlación del tipo significativa sobre los controles internos y la gobernabilidad, esto se muestra utilizando la estadística chi-cuadrado de Pearson.

Según (Abarca, 2017) cuya investigación se ejecutó en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas se determinó el estado actual del control interno, ya que afecta el desempeño de los trabajos, para el análisis metodológico se implementa el programa control interno de acuerdo a la Resolución 320-2GQ6-CG y argumentada por la N.º 458-2008-CG, concluyendo que reconocerá las falencias del programa control interno para la función por medio del desempeño en labores en la gestión directa y con base en ello ofrecerá la alternativa más innovadora para que los municipios e instituciones estatales logren eficiencia, eficacia y economía con los limitados recursos que manejan.

Por otro lado, Carrasco & Tacas (2021) analizaron el control de cumplimiento de méritos públicos en la Municipalidad Pichari, cual fue desarrollada en el año 2021, utilizando el tipo de descripción básica como marco metodológico, utilizando un diseño no experimental y un instrumento de cuestionario, esta última fue aplicada a los trabajadores, se consideró como muestra a 21 empleados de la municipalidad y se concluyó que la mayoría (61,9%) de los socios municipales consideraron aceptables los controles internos implementados por obras públicas y el 38,1% pensó que estaba incompleto.

De acuerdo con Sipión (2022) menciona que existen ciertos componentes que influyen directamente en el manejo administrativo de la municipalidad a partir del adecuado manejo del control interno, dicha investigación fue aplicada en Tumbes

en el año 2018, se aplicó como método el diseño del tipo no experimental y direccionado a un enfoque correlacional descriptivo así como herramienta un cuestionario fue usado, se seleccionaron 30 empleados de la municipalidad de Tumbes y concluyó que el 83% en empleados saben sobre el control interno y que se encuentra al grado normal y el 17% en un nivel alto, mientras que el 67% de los empleados cree que el desempeño del trabajo de la gerencia directa se encuentra en un nivel medio y el 33% a un grado alto.

Mamani (2020) estudió el control del tipo interno para la ejecución en proyectos de inversión en municipalidades de Huancané, en el periodo 2016- 2017, dicha investigación analizó los efectos sobre el marco metodológico y la ejecución del sistema del tipo del control interno, fue cuantitativo, deductivo, descriptivo y analítico, y como conclusión se estimó que el 30% de la población no conocía el programa de trabajo en Taraco y Vilquechico con un 47% y 60% respectivamente, por lo que no son tan importantes los lineamientos marcados por el contralor del país dándole valor igual que un organismo que rige el control interno.

Al mismo tiempo, Huayra (2021) desarrolló un trabajo de investigación en la que buscaba relacionar los efectos del tipo de control interno para el

cumplimiento de construcciones de directa gestión de la municipalidad de Santa María , se utilizaron métodos cuantitativos y niveles de correlación descriptivos para la investigación, , específicamente consideraron 20 empleado fue su muestra del área técnica del municipio, la conclusión es que presenta una conexión importante de la "gestión y del "control interno" y de la ejecución de la obra"

Según Valle (2018), la ejecución y el administrativo control del tipo interno de construcciones públicas de la municipalidad San Rafael – 2017, su tipo de investigación fue no experimental debido a que se estudiaron y analizaron hechos y fenómenos reales con un diseño relacionado descriptivo, se estimó una población de 64 trabajadores, pero específicamente solo se seleccionaron 28 en el campo de la ingeniería de colaboradores de la municipalidad, la investigación concluyó que existe un punto de equilibrio positivo del interno control y realización en construcciones de estado del al 33,4%, como se muestra en los cuadros 15 y 16 el 41,1% en la escala "casi siempre" y "bueno".

Lozano, et al. (2020) dentro de su investigación relacionada la gestión y al control interno administrativo de la Municipalidad de Pecota, El equilibrio de la gestión y control interno es prioritario, dentro del método, el diseño de investigación se desarrolla de forma no experimental, porque no existen variables manipuladas y solo se recolectan los datos reales, se consideró como muestra a 50 empleados, se puede concluir que los empleados no consideran importante las unidades estructurales antes mencionadas, es decir, si se implementa una estrategia para mejorar el control interno, no habrá una mejora importante.

De acuerdo con Hurtado (2017), en su investigación determinó relación entre la ejecución de construcciones civiles y el control interno en las provincias y municipios de Ica. En cuanto a la metodología, utilizó los cuantitativos tipos y descriptivos. Además, empleó el juicio en expertos para la efectividad de las herramientas y en la determinación de la confiabilidad del instrumento usó el Cronbach alfa de, su muestreo utiliza 140 colaboradores y como conclusión conforme el coeficiente de Rho en

predicción de correlación resultando no negativo, su correlación del tipo significativa en su nivel de 0,01 del tipo bilateral ( $p < 0,05$ ). Por este sentido, se acepta  $H_1$  y se rechaza  $H_0$ .

Ramirez I. (2022), en su investigación determinó la relación la gestión administrativa y entre el control interno del proyecto Chira en Piura, el método utilizado fue estudio de caso del tipo no experimental descriptivo y correlacional. Además, se desarrolló de forma transversal con enfoque cuantitativo; 95 funcionarios del Proyecto fueron los participantes del muestreo. Su instrumento y técnica para la obtención de la data, se empleó una encuesta y un cuestionario respectivamente a ser aplicados por los funcionarios a fin de medir su percepción de las actividades realizadas en la municipalidad; sus resultados confirman que existe una relación del tipo positiva sobre la gestión administrativa y el interno control en el proyecto especial Chira Piura 2020.

Finalmente, Paucar (2018), hizo el análisis del interno control en su ejecución presupuestal de proyectos para invertir en la municipalidad de Supe en el 2017 para implementar metas N° 08 y N° 32 del municipio de la región de Supe en el año 2017. Metodológicamente, presenta una investigación descriptiva, utilizaron técnicas de encuesta en tres aspectos, respecto al control interno que incide en el cumplimiento presupuestario, ejecución presupuestaria de proyectos de inversión del estado y comparativo análisis de inversiones implementados y nunca implementadas, se consideró como muestra a 22 representantes regionales encontraron que la documentación es un buen control interno con la disponibilidad de servicios de agua y alcantarillado como también la de mejorar los servicios de salud, combatir la desnutrición, mejorar las escuelas y arreglar los caminos, logrando así las metas establecidas para un buen desarrollo socioeconómico de la región.

Para Hurtado (2017), la Gestión de obras; es un conjunto de procesos para la realización eficiente y eficaz de las actividades y proyectos de construcción civil, incluido su personal, recursos, equipos y todo el proceso de construcción del proyecto, incluido el desarrollo continuo de los recursos

financieros y técnicos inevitables para la implementación. A su vez clasifica la gestión de obras en base a 2 dimensiones: eficiencia y eficacia, y mejora continua, dividiéndolas en subcategorías: Muestra eficiencia en la gestión, productividad, efectividad de trabajo, cumplimiento de funciones, trabajo en equipo, correspondientes a la dimensión eficiencia y eficacia; y los indicadores: ejecuta políticas de mejora, motiva al personal, iniciativas proactivas de funcionarios, los que corresponden a la dimensión mejora continua.

Según Albornoz (2019), su control tipo interno; define aquel grupo de pasos de control, objetivos de evaluación y supervisión, métodos y procedimientos interconectados, establecidos con el fin de asegurar que los objetivos de los módulos y organismos de la administración pública se alcancen de forma fiable y concreta, destacando las desviaciones a lo largo de la gestión, hasta la ejecución y logros de los objetivos fijados por el Poder Público. Por otro lado, clasifica a la categoría ambiente de control en: Valores éticos, estructura, personal, responsabilidad de supervisión, con respecto a la categoría evaluación de riesgos las divide en: análisis de riesgo, monitoreo de riesgos, canales de comunicación, también la categoría actividades de control comprende 3 categorías: mitigación de riesgos, controles, políticas y procedimientos, asimismo la categoría información y comunicación dividida en: flujo de información, eficacia de información, comunicación pertinente, finalmente para la categoría supervisión es clasificada en: Inspección, Autocontrol en los procedimientos y revisiones habituales.

Para Siguar (2022), la evaluación de riesgos; técnica para gestionar y controlar, para la identificación de cosas realizadas en obra, los tipos y niveles de riesgos en el área de trabajo, los factores que generan estos riesgos y sus consecuencias necesarias para reducir los riesgos mediante las medidas preventivas y por consecuencia, los accidentes.

Conforme Mamani (2020), la supervisión de obras; es un grupo de pasos que fijan como parte de una función administrativa en mando y control, que incluye verificar que la obra se esté realizando según lo definido en los

planos y especificaciones de construcción para ayudar al logro de los objetivos del proyecto. Vásquez (2021), menciona que la eficiencia; se precisa como la capacidad de tener éxito o lograr los resultados deseados. Por lo tanto, el enfoque principal está en el valor de los resultados y el logro del objetivo final a tiempo. También la eficacia; Se delimita como la capacidad de lograr algo con el menor tiempo, dinero y esfuerzo posible.

Según la Ley Orgánica de Municipios (2003), la Municipalidad; es una entidad pública porque contribuye en brindar servicios no privados por nivel regional o provincial y al mejoramiento general y sostenible para nuestra sociedad.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación:**

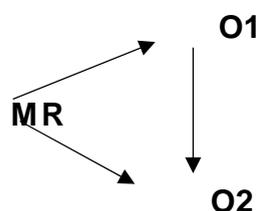
Los estudios se basaron en una investigación básica, aquella investigación que utiliza como base la ciencia en la búsqueda de la generación de nuevo conocimiento científico referido a un campo específico.

##### **3.1.2 Diseño de investigación:**

Por el diseño de investigación, se consideró no experimental transversal, ya que fue diseñada sin manipulación deliberada de variables. Esto significa que la variable independiente no será manipulada intencionalmente. La investigación no experimental implica observar fenómenos en su entorno natural y luego analizarlos. Por otro lado, debido a su alcance, pertenece a la investigación Correlacional Causal la que busca resaltar la relación entre dos o más variables. Por lo que no se basan en la descripción de una sola variable, sino en su relación, ya sean relaciones puramente correlacionales o relacionadas causales. En estos diseños, las relaciones entre las variables se miden en un momento determinado.

Hernández, et al. (2014), justifica a la correlación causal cuyo propósito es evaluar el grado de correlación entre dos o más variables. Estas variables son partes del evento y la situación o el fenómeno físico o social. Además, existe una relación causal en el tamaño cambiante, como se llama variable, lo que afectará el desarrollo de otra variable. Estas son las correlaciones causales.

En ese sentido, el diseño es el siguiente:



Donde “M” es la muestra del estudio de la investigación, “O1” es la variable Control Interno, “O2” es la variable: gestión de obras y “R” significa la relación causal del Control Interno hacia la Gestión de Obras.

### **3.2. Variables y Operacionalización:**

#### **Variable Independiente:**

##### **Definición conceptual:**

El control interno debe entenderse como cualquier acción ejecutada por la administración (incluyendo la alta dirección y los niveles jerárquicos apropiados) para incrementar la probabilidad de que se cumplan las metas señaladas. La alta gestión y la gerencia planifican, organizan, dirigen y controlan el desempeño de tal manera que hacen posible este logro con certeza razonable. (Albornoz, 2019). Por otro lado, Juscilei et al. (2016) la define como un proceso integrador por parte de la administración y los empleados de una empresa para eliminar riesgos y brindar una mayor seguridad prudente para que el cumplimiento de su objetivo institucional logrará las siguientes metas: (a) Correcta, ética, económicamente (b) Cumplimiento de la responsabilidad; (c) cumplimiento de leyes y reglamentos; (d) una garantía de que los recursos no se perderán, malversarán o dañarán.

##### **Definición operacional**

Esta variable mediante sus dimensiones e indicadores fue medida mediante una encuesta como técnica, utilizando un cuestionario como instrumento de 29 ítems, de elaboración propia siendo aplicada a una

muestra de 46 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Cachicadán con diferentes cargos entre ellos: gerentes, subgerentes, asistentes y técnicos. Se considerará la escala Likert correspondiente a: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

### **Indicadores**

Con respecto a la variable control interno se consideraron 5 dimensiones que se sustenta en la definición conceptual y antecedentes, referente a la primera dimensión; ambiente de control se presentan los siguientes indicadores: Valores éticos, estructura, personal y responsabilidad de supervisión.

Para la segunda dimensión: evaluación de riesgos se 3 indicadores: Análisis de riesgos, monitoreo de riesgos y canales de comunicación.

En la tercera dimensión se considera las actividades de control: mitigación de riesgos, controles propiamente dichos y políticas y procedimientos. La cuarta dimensión es sobreinformación y comunicación, presente con los siguientes indicadores: flujo de información, eficacia de información y comunicación pertinente.

Por último, para la quinta dimensión "Supervisión" se consideran los siguientes indicadores: inspección, autocontrol en los procedimientos y revisiones habituales.

### **Escala de medición**

Se empleará una medición del tipo ordinal, pues permite identificar, agrupar y separa las unidades de estudio, también describe el tamaño y por lo tanto tiene la naturaleza de clasificación, es decir, las unidades de estudio se pueden organizar en orden ascendente o descendente de tamaño. Para este caso, se considerará la escala Likert correspondiente a: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

## **Variable Dependiente:**

### **Definición conceptual:**

La gestión de obras es un conjunto de procedimientos para el acatamiento eficiente y eficaz de las actividades y proyectos de construcción civil, incluido su personal, recursos, equipos y todo el proceso de construcción del proyecto, incluido el desarrollo continuo de los recursos técnicos y financieros obligatorios para lograrlo. (Contreras Portocarrero et al., 2022).

### **Definición operacional**

Esta variable mediante sus dimensiones e indicadores será medida también con la ayuda de la técnica de la encuesta aplicando un cuestionario como instrumento de

8 ítems, de elaboración propia siendo implementada para una muestra de 46 personas que trabajan en la Municipalidad Distrital de Cachicadán con diferentes cargos entre ellos: gerentes, subgerentes, asistentes y técnicos. Se considerará la escala Likert correspondiente a: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

### **Indicadores**

Por otro lado, la variable control interno se consideraron 5 dimensiones que se sustenta en la definición conceptual y antecedentes, con respecto a la primera dimensión eficiencia y eficacia: muestra eficiencia en la gestión, productividad, efectividad de trabajo, cumplimiento de funciones y trabajo en equipo.

En la segunda dimensión: mejora continua, corresponden los siguientes indicadores: ejecuta políticas de mejora, motiva al personal, e iniciativas proactivas de funcionarios.

### **Escala de medición**

También se considerará un tipo de medida común para esta variable, ya que permite identificar, agrupar y diferenciar unidades de estudio,

también describe un tamaño y por lo tanto se caracteriza por un orden, es decir, las unidades de aprendizaje se pueden organizar en orden ascendente o descendente de tamaño. Para este caso, se considerará la escala Likert correspondiente a: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1).

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

La población se considerará a todos los trabajadores públicos de la municipalidad distrital de Cachicadán (104), que se encuentren laborando por locación, por Contrato Administrativos por Servicio (CAS) o trabajadores nombrados.

#### **3.3.2 Muestra**

La muestra se obtuvo aplicando la fórmula detallada en el ANEXO 1. La muestra representativa es de 46 trabajadores, después de aplicado el ajuste muestral. (ANEXO 7)

#### **3.3.3 Muestreo**

Se seleccionó un muestreo simple probabilístico, pues pueden ser seleccionados todos los elementos que presentan la misma probabilidad, a través de una fuente aleatoria.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para correlacionar las variables se debe medir cada variable a través de una encuesta, las encuestas son un método para recopilar información de un grupo de personas haciéndoles preguntas. Las encuestas se pueden realizar a través de varios medios, como papel y lápiz, formularios en línea, teléfono o entrevistas cara a cara, para esta investigación y debido a la presencialidad laboral que ha adoptado la atención en la municipalidad se optará por un instrumento físico: el cuestionario.

Además, Hernández, et al. (2014), afirma que el objetivo principal de una encuesta es recopilar datos que sean representativos del grupo

encuestado, lo que permite a los investigadores tomar decisiones informadas o sacar conclusiones.

El cuestionario mostrado en el anexo 3 fue elaborado conforme los indicadores planteados en la matriz de operacionalización.

Para recopilar información, se eligió como instrumento la encuesta sobre como incide el control interno y la gestión de obras. Este fue construido por el investigador y cuenta con 37 ítems diseñado de una manera fácil de entender para desempeñar un papel clave en la recolección de los datos obligatorios para lograr los objetivos de un proyecto de investigación y obtener la información requerida.

**Validación:** El instrumento fue sometido a aceptar calificaciones de expertos. Cabe señalar que los expertos son 03 docentes con grado de doctor y maestría, investigadores y ponderaron el instrumento como muy bueno. (ANEXO 4)

**Tabla 1.**  
***Relación de expertos para validación de instrumento***

Nº	Nombres y Apellidos	Grado académico	Tipo de experto
1	Alvarado Silva, Carlos Alexis	Magister	Estadística e Investigación
2	Rodríguez Gamboa, Alexander	Doctorado	Estadística e Investigación
3	Alberto Matienzo Mendoza, Jhon Elionel	Doctorado	Abogado y Gestión Publico

Fuente: Elaboración Propia.

Para realizar este proceso se entregó a cada experto la matriz de operacionalización de variables y el instrumento que es el examen de conocimiento (Test). Los de expertos realizaron la validación de acuerdo con tres criterios: Coherencia, claridad y relevancia.

**Confiabilidad:** Se ejecutó una prueba piloto con una muestra de 20 trabajadores, para realizar el cálculo del coeficiente de fiabilidad se usó el método Alfa de Cronbach, con un valor estándar de la variable independiente de 0.882 y con 0.834 de la variable dependiente, concluyendo que el instrumento es confiable (ANEXO 6).

### **3.5 Procedimientos**

- Primero: Búsqueda y selección de los antecedentes.
- Segundo: Elaboración y validación de cuestionarios en base a las dimensiones e indicadores de la matriz de operacionalización
- Tercero: Aplicación de cuestionarios a los trabajadores públicos de la municipalidad distrital de Cachicadán.
- Cuarto: Tratamiento estadístico de los datos obtenidos de la encuesta, así como la determinación de la correlación de las variables utilizando software especializado.
- Quinto: Análisis e interpretación de los resultados fundamentados con antecedentes.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Esta sección inicia con el ordenamiento de la base de datos haciendo uso de un software, para esta investigación se utilizará IBM SPSS Statistics v.27, se procederá a realizar los comandos pertinentes para el desarrollo de la estadística descriptiva, como genere tablas unidimensionales y bidimensionales, así como gráficos estadísticos como gráficos de barras y gráficos de barras comparativos, cada uno con su propia interpretación y análisis.

Asimismo, debido a que la naturaleza de la investigación es del tipo correlacional- causal, a nivel inferencial, se utilizará la regresión logística ordinal para establecer la relación entre las variables cuantitativas de estudio, así como la relación entre la variable dependiente versus las dimensiones de la variable independiente. Finalmente, se determinará el grado de relación utilizando el R cuadrado de Nagelkerke (Hernández Sampieri, 2014)

### **3.7 Aspectos éticos**

La presente investigación se sustenta en las resoluciones RCUN°0340- 2021-UCV y RCU N° 0531-2021-UCV correspondientes al Código deÉtica y Propiedad Intelectual, por lo que este estudio respeta la autenticidad y fiabilidad de los resultados obtenidos, así como los derechos de propiedad intelectual de los investigadores y diversas fuentes de consulta. Además, la 7ª edición de la Norma APA se utiliza tanto para citas directas como parafraseadas. Por último, se solicitó el permiso a la Municipalidad Distrital de Cachicadán para la adquisición de información a través documentos vigentes y encuestas a los trabajadores, la autorización se adjunta en ANEXO 3.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Estadística Descriptiva

**Tabla 2**

***Niveles de la incidencia del control interno y la gestión de obras del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Cachicadán - 2023.***

Niveles	Control Interno		Gestión de Obras	
	N°	%	N°	%
Muy malo	0	0.0%	0	0.0%
Malo	3	7.0%	3	7.0%
Regular	21	46.0%	22	48.0%
Bueno	14	30.0%	15	33.0%
Muy bueno	8	17.0%	6	13.0%
Total	46	100%	46	100%

Nota: Propio

En la Tabla 2 se observa que el 7.00% (3 trabajadores) obtienen nivel malo sobre el control interno, el 46.00% (21 trabajadores) perciben nivel regular, en tanto que el 30.00% (14 trabajadores) obtienen nivel bueno y el 17.00% (8 trabajadores), respecto a el control interno. Así también el 7.00% (3 trabajadores) obtienen nivel malo sobre la gestión de Obras, el 48.0% (22 trabajadores) perciben nivel regular, en tanto que el 33.0% (15 trabajadores) obtienen nivel bueno, y el 13.00% (6 trabajadores) obtienen el nivel muy bueno respecto a la Gestión de Obras.

**Tabla 3*****Niveles de las dimensiones del control interno del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Cachicadán - 2023.***

Niveles	El ambiente de control		La evaluación de riesgos		Las actividades de control		La Información y comunicación		La Supervisión	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Muy malo	0	0.00	3	6.52%	2	4.35%	1	2.17%	1	2.17%
Malo	4	8.70%	15	32.61%	9	19.57%	3	6.52%	3	6.52%
Regular	20	43.48%	12	26.09%	15	32.61%	10	21.74%	10	21.74%
Bueno	13	28.26%	10	21.74%	9	19.57%	13	28.26%	18	39.13%
Muy bueno	9	19.57%	6	13.04%	11	23.91%	19	41.30%	14	30.43%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultado obtenido de la aplicación del Cuestionario del control interno y la gestión de obras.

En la Tabla 3 se observa que el 8.70% (4 trabajadores) obtienen nivel malo respecto a el ambiente de control y el 43.48% perciben nivel regular, el 28.26% (13 trabajadores) obtienen nivel regular bueno a el ambiente de control y el 19.57% perciben nivel muy bueno. Por otro lado, el 6.52% (3 trabajadores) obtienen nivel muy malo respecto a la evaluación de riesgos y el 32.61%(15 trabajadores) perciben nivel malo, el 26.09% (12 trabajadores) obtienen nivel regular respecto a la evaluación de riesgos, el 21.74%(10 trabajadores) perciben nivel bueno, y el 13.04% (6 trabajadores) obtienen nivel muy bueno respecto a la evaluación de riesgos. Así como, el 4.35% (2 trabajadores) perciben nivel muy malo, el 19.57% (9 trabajadores) obtienen nivel malo respecto

a las actividades de control y el 32.61% (15 trabajadores) perciben nivel regular, el 19.57% (9 trabajadores) obtienen nivel bueno y el 23.91% (11 trabajadores) perciben nivel muy bueno respecto a las actividades de control. Determinándose que en promedio las dimensión de la información y comunicación obtienen un 2.17% (1 trabajador) de nivel muy malo, el 6.52 % (3 trabajadores) obtienen un nivel malo, el 21.74% (10 trabajadores) obtienen un nivel regular, el 28.26 % (13 trabajadores) obtienen un nivel malo y el 41.30% (19 trabajadores) obtienen un nivel muy malo respecto a la información y comunicación .Finalmente, en la dimensión de Supervisión se obtienen un 2.17% (1 trabajador) de nivel muy malo, , el 6.52 % (3 trabajadores) obtienen un nivel malo, el 21.74% (10 trabajadores) obtienen un nivel regular, el 39.13 % (18 trabajadores) obtienen un nivel malo y el 30.43% (14 trabajadores) obtienen un nivel muy malo respecto a la supervisión.

**Tabla 4*****Niveles de las dimensiones de la gestión de obras del personal que labora en lamunicipalidad distrital de Cachicadán - 2023.***

Niveles	Eficiencia y Eficacia		Mejora Continua	
	N°	%	N°	%
Muy malo	0	0.00%	0	0.00%
Malo	5	10.87%	4	8.70%
Regular	24	52.17%	10	21.74%
Bueno	14	30.43%	27	58.70%
Muy bueno	3	6.52%	5	10.87%
Total	46	100%	46	100%

Nota: Fuente propia

En la Tabla 4 se observa que el 10.87% (5 trabajadores) obtienen nivel malo sobre la eficiencia y eficacia, el 52.17% (24 trabajadores) perciben nivel regular, el 30.43% (14 trabajadores) obtienen nivel bueno y el 6.52% (3 trabajadores) perciben nivel muy bueno sobre el compromiso eficiencia y eficacia. También el 8.70% (4 trabajadores) obtienen nivel malo sobre la mejora continua, el 21.74% (10 trabajadores) perciben nivel regular, el 58.70% (27 trabajadores) obtienen nivel bueno y el 10.87% (5 trabajadores) perciben nivel muy bueno sobre la mejora continua. Ello denota que de todas las dimensiones: eficiencia y eficacia, y la mejora continua predomina el nivel regular (52.17 %) y bueno (58.70%).

**Tabla 5**

**Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis general y estimación de influencia del control interno y la gestión de obras, 2023.**

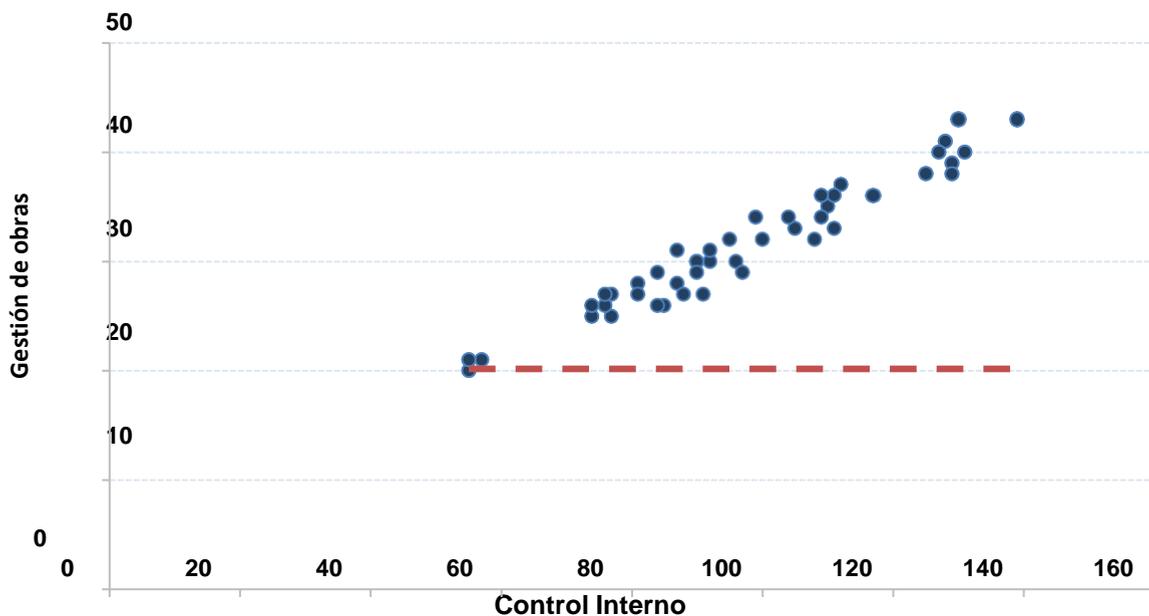
Modelo	Información de ajuste de los modelos				Pseudo R cuadrado
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi Cuadrado	gl	Sig.	Nagelkerke
Sólo intersección	85.120	85.120	3	0.000	0.934
Final	0.000				

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 5 se observa que el nivel de significancia de la regresión es menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual demuestra que el control interno influye en la gestión de obras (se acepta la hipótesis de estudio), con un valor de Nagelkerke 0.934, es decir el control interno influye en el 93.4% de los casos de la gestión de obras.

Figura 1

*El control interno y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.*



**Tabla 6**

**Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 1 y estimación del control interno influencia en la gestión de obras, 2023.**

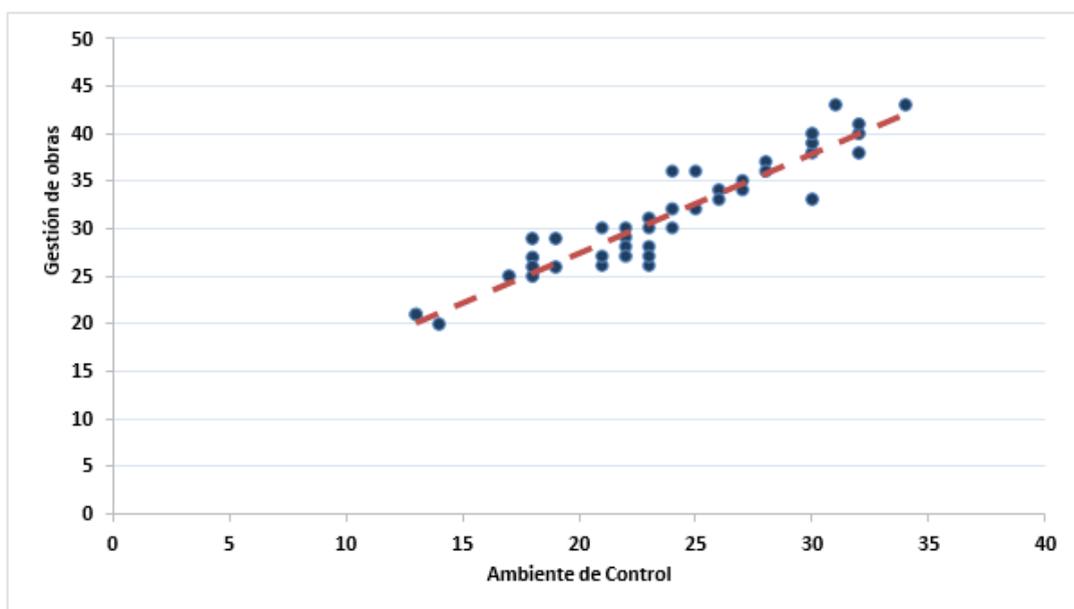
Información de ajuste de los modelos					Pseudo R cuadrado
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Nagelkerke
Sólo intersección	84.502	75.585	3	0.000	0.879
Final	0.000				

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 6 se observa que el nivel de significancia de la regresión es menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual demuestra que el ambiente de control influye en la gestión de obras (se acepta la hipótesis de estudio), con un valor de Nagelkerke 0.879, es decir el ambiente de control influye en el 87.9% de los casos de la gestión de obras.

**Figura 2**

*El ambiente de control y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.*



**Tabla 7**

**Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 2 y la evaluación de riesgos influye en la gestión de obras, 2023.**

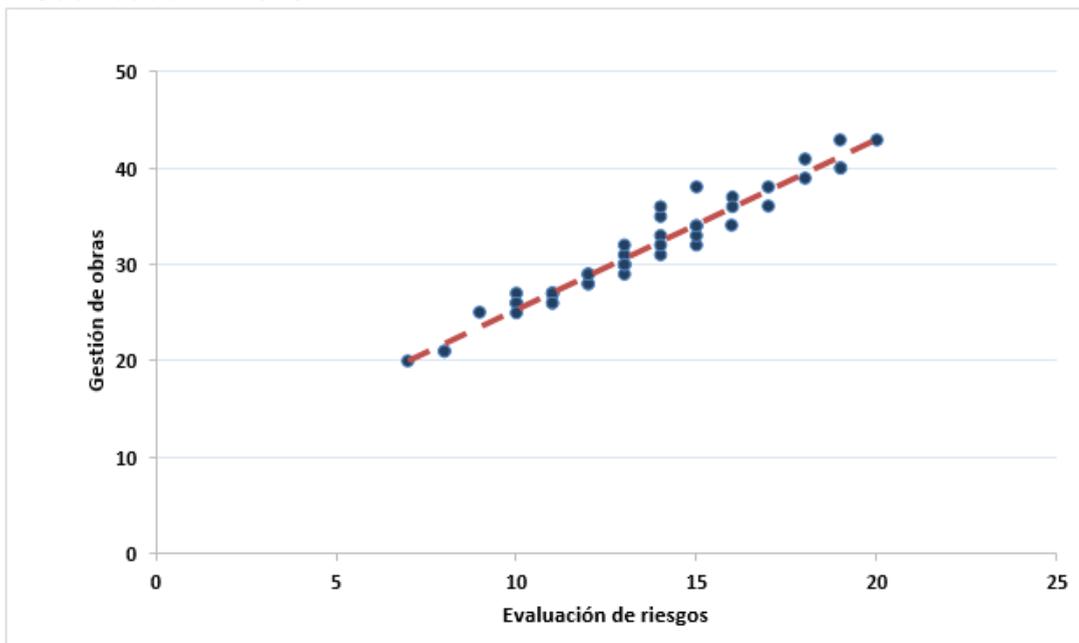
Información de ajuste de los modelos					Pseudo R cuadrado
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Nagelkerke
Sólo intersección	87.621	87.621	3	0.000	0.897
Final	0.000				

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 7 se observa que el nivel de significancia de la regresión es menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual demuestra que la evaluación de riesgos influye en la gestión de obras (se acepta la hipótesis de estudio), con un valor de Nagelkerke 0.897, es decir la evaluación de riesgos influye en el 89.7% de los casos de la gestión de obras.

**Figura 3**

*La evaluación de riesgos y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.*



**Tabla 8**

**Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 3 y actividades de control gerencia influye en la gestión de obras, 2023.**

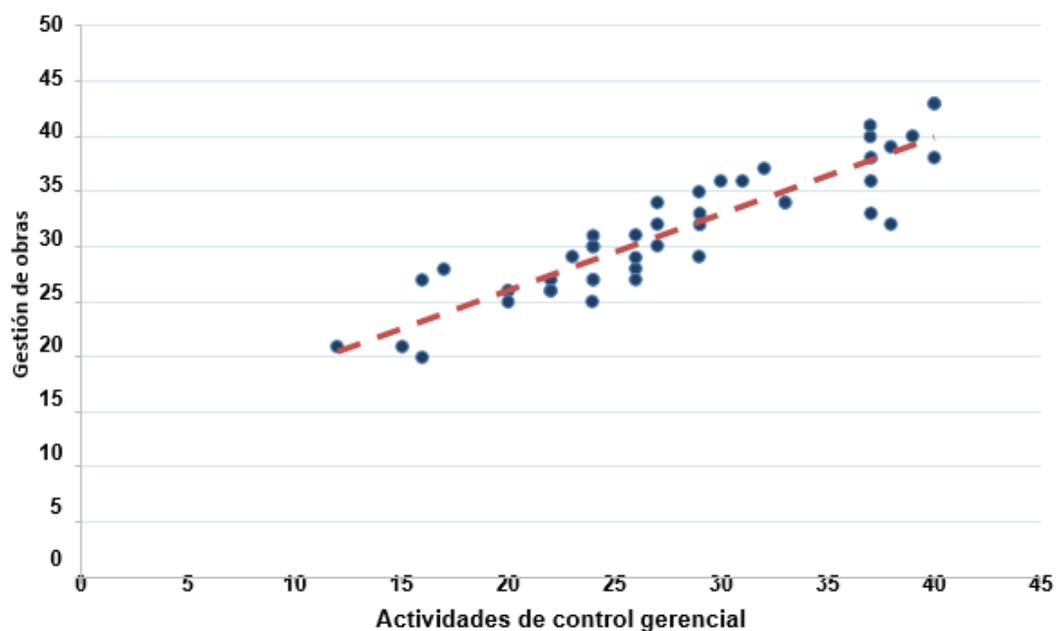
Información de ajuste de los modelos					Pseudo R cuadrado
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Nagelkerke
Sólo intersección	77617	63.380	3	0.000	0.789
Final	14,237				

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 8 se observa que el nivel de significancia de la regresión es menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual demuestra que las actividades de control gerencial influyen en la gestión de obras (se acepta la hipótesis de estudio), con un valor de Nagelkerke 0.789, es decir las actividades de control gerencial influye en el 78.9% de los casos de la gestión de obras.

**Figura 4**

*Las actividades de control gerencial y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.*



**Tabla 9**

**Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 4 y la información y comunicación influye en la gestión de obras, 2023.**

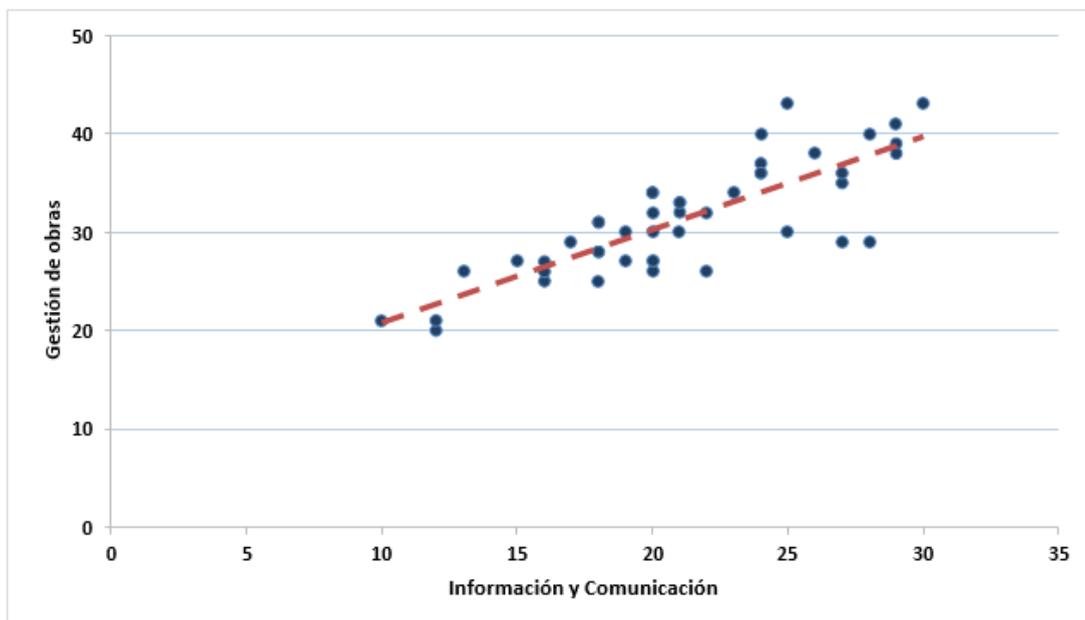
Modelo	Información de ajuste de los modelos				Pseudo R cuadrado
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Nagelkerke
Sólo intersección	65.66	51.68	3	0.000	0.727
Final	13.97				

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 9 se observa que el nivel de significancia de la regresión es menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual demuestra que la información y comunicación influye en la gestión de obras (se acepta la hipótesis de estudio), con un valor de Nagelkerke 0.727, es decir que la información y comunicación influye en el 72.7% de los casos de la gestión de obras.

**Figura 5**

*La información y comunicación, y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.*



**Tabla 10**

*Información de ajuste del modelo de regresión para la comprobación de hipótesis específica 5 y la supervisión influye en la gestión de obras, 2023.*

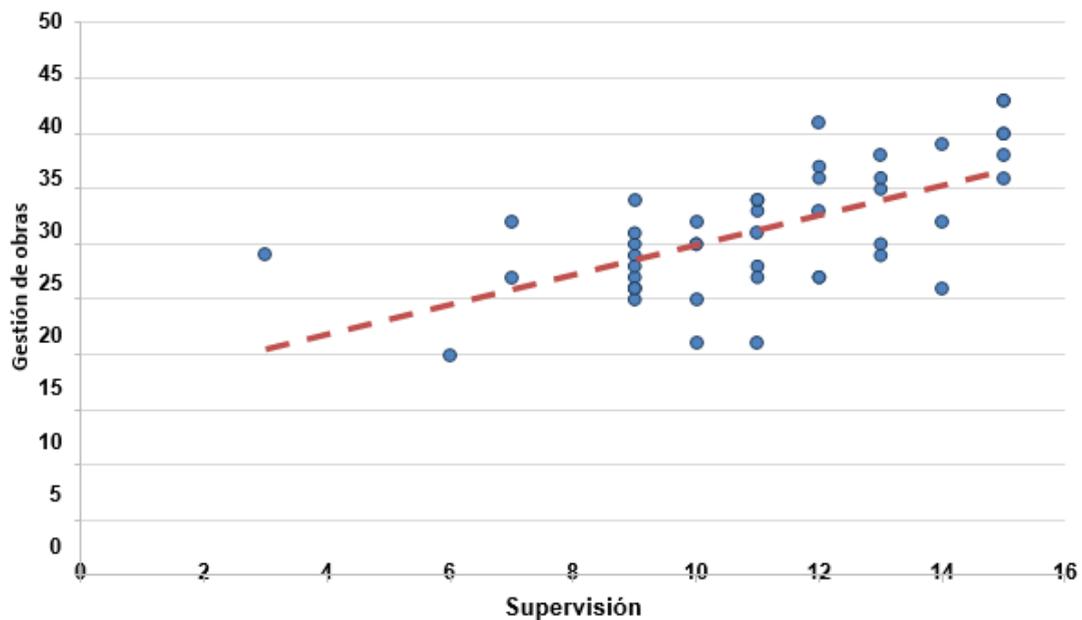
Información de ajuste de los modelos					Pseudo R cuadrado
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Nagelkerke
Sólo intersección	52.55	29.67	3	0.000	0.512
Final	22.89				

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 10 se observa que el nivel de significancia de la regresión es menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual demuestra que supervisión influye en la gestión de obras (se acepta la hipótesis de estudio), con un valor de Nagelkerke 0.512, es decir que la supervisión influye en el 51.2% de los casos de la gestión de obras.

Figura 6

*La supervisión y la gestión de obras, Municipalidad Distrital de Cachicadán – 2023.*



## V. DISCUSIÓN

En esta investigación al determinar el ambiente en la incidencia en gestión de construcciones de Cachicadán, encontrándose para su nivel de significancia es bajo del 5% ( $p < 0.05$ ), el cual fue calculado mediante la regresión logística ordinal, por lo que se entiende que hay evidencia de cierta relación para la variable de 87.9% y la dimensión.

Esto significa que, los procesos, estructuras, normas se utilizan en alcanzar un adecuado control interno por consiguiente se relacionan con la gestión de obras, esto quiere decir que, mientras se mantenga actualizada la información documental mencionada la gestión de obras podrá desarrollarse de una manera eficaz, eficiente y mejorando continuamente.

Por lo antes dicho, no se acepta su hipótesis, por el contrario, se acepta la específica uno realizada para la investigación, la que se refiere a que existe una relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán.

Lo antes mencionado se puede contrastar con los resultados de investigación presentado por Momblane & Milan (2020), los que mencionan que contar con documentos elaborados como: Manual de procesos y procedimientos; reglamentos de selección y reclutamiento; planes de contrataciones; reglamento de organización y funciones entre otros afectan directamente en el funcionamiento de cualquier empresa incluyendo instituciones gubernamentales.

En ese sentido, es evidente que para los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cachicadán, cuanto mejor la dimensión ambiente de control, la que tiene que ver con el ordenamiento documental de las normativas, manuales, planes, procedimientos, estructuras, entre otros, la gestión de obras mejorará considerablemente pudiéndose observar a través de la eficacia, eficiencia y mejora continua de las obras que se ejecuten a través

de la Municipalidad.

Por otro lado, al Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán, el nivel de significancia es

menor al 5% ( $p < 0.05$ ), el cual fue calculado mediante la regresión logística ordinal, por lo que se entiende que existe una relación entre la dimensión y la variable en un 89.7%.

Esto significa que, la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la institución se relacionan directamente con la gestión de obras, esto quiere decir que, mientras se conozca de manera anticipada y se realice un adecuado análisis de los riesgos, la gestión de obras podrá desarrollarse de una manera eficaz, eficiente y de mejorando constantemente.

Por tales motivos, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica<sup>2</sup> planteada en el estudio, que se relaciona con la existencia de una relación entre la medición de la evaluación de riesgos y la gestión del trabajo en el municipio de Kachikadan.

Lo antes mencionado se puede contrastar con el trabajo de investigación presentada por Para Quispe & Lovón (2020) en la que considera un proceso emprendido por los dueños y empleados de una institución pública de manera holística debe prevenir riesgos, brindar garantías razonables para alcanzar el acatamiento de las acciones de la compañía con la finalidad de que estas acciones se vean reflejadas en la ejecución de obras.

En ese sentido, es evidente que en base a la percepción de los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cachicadán, cuanto mejor la entidad pueda prepararse para enfrentar los posibles riesgos, la variable gestión de obras mejorará considerablemente manifestándose en la eficacia, eficiencia y mejora continua de las obras que se ejecuten a través de la Municipalidad.

Asimismo, al determinar la incidencia de las actividades de control gerencial en la gestión de obras de la Municipalidad, el nivel de significancia es menor al 5% ( $p < 0.05$ ), el cual fue calculado mediante la regresión logística ordinal, por lo que se entiende que existe una relación entre la dimensión y la variable en un 78.9%.

Esto significa que, las políticas y procedimientos con los que cuenta la empresa para mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad se relacionan directamente con la gestión de obras, esto quiere decir que, mientras se planteen actividades acertadas para el control del manejo de riesgos, la gestión de obras podrá desarrollarse de una manera eficaz, eficiente y de mejora continua.

Por tal motivo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3 planteada en la investigación, la cual se refiere a la existencia de una relación entre las dimensiones control de actividad y gestión del trabajo en la municipalidad distrital de Cachicadán.

Lo antes mencionado se puede contrastar con el trabajo de Angulo-Rivera (2019), en la que se analiza las relaciones entre las actividades de gestión de un almacén y la gestión de obras de la empresa, mostrando que existe relación significativa entre ambas variables.

En ese sentido, es evidente que en base a la percepción de los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cachicadán, cuanto mejor se planteen las políticas y procedimientos para disminuir los riesgos, la variable gestión de obras mejorará considerablemente manifestándose en la eficacia, eficiencia y mejora continua de las obras que se ejecuten a través de la Municipalidad.

Al determinar la participación de la información y la comunicación en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán, el nivel de significancia se encuentra por debajo del 5% ( $p < 0.05$ ), el cual fue calculado mediante la regresión logística ordinal, por lo que se entiende que existe una relación entre la dimensión y la variable en un 72.7%.

Esto significa que, la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno se relacionan directamente con la gestión de obras, esto quiere decir que, mientras que los trabajadores se mantengan informados sobre las normativas y procesos de la entidad y exista buena comunicación en todos los frentes de la empresa, la gestión de obras podrá desarrollarse de una manera eficaz, eficiente y de mejora continua.

Por lo expuesto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis específica<sup>4</sup> planteada en la investigación, la que se refiere a la existencia de una relación entre la dimensión la información y comunicación y la gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán.

Lo antes mencionado se puede contrastar con el trabajo de Ramirez I. (2022), en su investigación determinó la relación entre el control interno y la gestión administrativa del proyecto especial Chira Piura, los resultados mostraron que la comunicación afectiva entre colaboradores de igual o diferente jerarquía resultaba ser muy significativa para la ejecución de obras, así como mantener informado al personal sobre las políticas, procedimientos, estrategias, planes, normativas, entre otros.

En ese sentido, es evidente que en base a la percepción de los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cachicadán, cuanto mejor se administre la información, como también la comunicación en todas las áreas sea óptima, la variable gestión de obras mejorará considerablemente manifestándose en la eficacia, eficiencia y mejora continua de las obras que se ejecuten a través de la Municipalidad.

También, al determinar la incidencia de la supervisión en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán, el nivel de significancia es menor al 5% ( $p < 0.05$ ), el cual fue calculado mediante la regresión logística ordinal, por lo que se entiende que existe una relación entre la dimensión y la variable en un 51.2%.

Esto significa que, el conjunto de actividades de control que se incorporan en los procesos y operaciones con la finalidad de ejecutar correctamente las actividades de control, se relacionan directamente con la gestión de obras, esto quiere decir que, en cuanto las actividades de supervisión se desarrollen de manera óptima, la gestión de obras podrá desarrollarse de una manera eficaz, eficiente y de mejora continua.

Por lo expuesto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis específica<sup>5</sup> planteada en la investigación, la que se refiere a la existencia de una relación entre la dimensión supervisión y la gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán.

Lo antes mencionado se puede contrastar con el trabajo de Camilo-Momblanc (2020), en su investigación se propone la implementación de lineamientos

procedimientos y registros que desarrollen acciones de prevención y monitoreo a fin de mejorar el control interno de una empresa, los resultados mostraron que la supervisión mejoró los indicadores de ejecución de obras dentro de la entidad.

En ese sentido, es evidente que en base al sentido de estos trabajadores en la Municipalidad distrital de Cachicadán, cuanto mejor se ejecuten los procedimientos para la implementación de actividades de supervisión, la variable gestión de obras mejorará considerablemente manifestándose en la eficacia, eficiencia y mejora continua de las obras que se ejecuten a través de la Municipalidad.

De forma general, al determinar la incidencia del control interno en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán– La Libertad, el nivel de significancia es menor al 5% ( $p < 0.05$ ), el cual fue calculado mediante la regresión logística ordinal, por lo que se entiende que existe una relación entre las dos variables en un 93.4%.

Esto significa que, el conjunto de actividades de control, planes de evaluación y supervisión, métodos y procedimientos de interconectados, se relacionan directamente con la gestión de obras, esto quiere decir que,

en cuanto se desarrollen óptimamente las actividades que permitan mejorar los indicadores de control interno en cualquier empresa, la gestión de obras se presentará de una manera eficaz, eficiente y de mejora continua.

Por lo expuesto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis general planteada en la investigación, la que se refiere a la existencia de una relación entre el control interno y la gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán.

Lo antes mencionado se puede contrastar con el trabajo de Valle (2018), la investigación concluyó que existe un balance positivo de la variable control interno y la ejecución de obras por estado aproximadamente a partir de la percepción de los trabajadores considerando un alto grado de correlación ( $R=91.3$ ) entre las variables. De igual manera, en el trabajo de Hurtado (2017) determinó la relación entre la ejecución de obras públicas y el control interno en las provincias y municipios de Ica obteniendo un coeficiente de Rho Spearman

para determinar la correlación resultando positivo, la correlación significativa en el nivel de 0,01 bilateral ( $p < 0,05$ ). En este sentido, se expresa la relación entre variables.

En ese sentido, es evidente que en base a la percepción de los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cachicadán, cuanto mejor se ejecuten las actividades correctamente del control interno, la variable gestión de obras mejorará considerablemente manifestándose en la eficacia, eficiencia y mejora continua de las obras que se ejecuten a través de la Municipalidad.

## VI. CONCLUSIONES

Finalmente se abordan las siguientes conclusiones en función a los objetivos planteados.

Primera: Con respecto al objetivo general que se planteó, se encontró que existe una relación significativa ( $p < 0,05$ ) y con un Pseudo R cuadrado de Nagelkerke de 0.934 lo que significa que la variable control interno incide en la variable Gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán en un 93.4% indicando que, en base a la opinión de los trabajadores a mayor nivel de control interno, el nivel de la Gestión de obras también aumentará.

Segunda: Con respecto al primer objetivo específico, se encontró que existe una relación significativamente alta ( $R = 0,879$ ;  $p < 0,05$ ) sobre la dimensión ambiente de control y la gestión de obras, es decir, que el ambiente de control incide en un nivel muy alto la gestión de obras.

Tercera: Con respecto al segundo objetivo específico que se planteó, se encontró que existe una relación altamente significativa ( $R = 0,897$ ;  $p < 0,05$ ) entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de obras, es decir, que la evaluación de riesgos incide en un nivel muy alto en la gestión de obras de la municipalidad.

Cuarta: Referente al tercer objetivo específico, se encontró que existe una relación muy significativa ( $R = 0,789$ ;  $p < 0,05$ ) entre la dimensión actividades de control y la gestión de obras, es decir, que las actividades de control inciden en un nivel alto en la gestión de obras de la municipalidad.

Quinta: Por otro lado, respecto al cuarto objetivo, se encontró que existe una relación muy significativa ( $R = 0,727$ ;  $p < 0,05$ ) entre la dimensión información y comunicación y la gestión de obras, es decir, que la información y la comunicación inciden en un nivel alto en gestión.

Sexta: Finalmente, para el quinto objetivo, se determinó que existe una relación significativa regular ( $R = 0,512$ ;  $p < 0,05$ ) entre la dimensión

supervisión y la gestión de obras, es decir, que la supervisión incide en un nivel regular en la gestión para obras de esta municipalidad.

## VII. RECOMENDACIONES

Primera: La Municipalidad del Distrito de Cachicadán emitirá las instrucciones y procedimientos que son necesarios a implementar un sistema de control interno, en manera similar monitoreará su desempeño para que se puedan tomar las acciones correctivas necesarias de manera oportuna, y además cumplir con las siguientes directivas o pautas a implementar: Creación de ingeniería de ejecución mediante programa de control directo de gestión.

Segunda: Se recomienda que, además de la implementación de los lineamientos o procedimientos para el proceso de selección solicitados por los sujetos, se introduzcan lineamientos que regulen la gestión directa del control de ejecución del presupuesto del proyecto, teniendo en cuenta aspectos tales como contratos, como se especifica en el Reglamento no contratos estatales.

Tercera: Dar mejora al sistema para el control interno ya que de él depende las mejoras en la ejecución en obras de administración del tipo directo en el distrito.

## REFERENCIAS:

- Abarca, C. (2017). CONTROL INTERNO EN LAS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS. Andahuaylas. <http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/2899/253T20171109.pdf?sequence=1>
- Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Bakhvalov, S. I., Prikhod'ko, A. N., & Kazakov, A. evich. (2017). Internal control in the system of innovation management in the modern business environment. *International Journal of Economic Research*, 14(15), 409–416. [https://www.researchgate.net/publication/322294500\\_Internal\\_control\\_in\\_the\\_system\\_of\\_innovation\\_management\\_in\\_the\\_modern\\_business\\_environment](https://www.researchgate.net/publication/322294500_Internal_control_in_the_system_of_innovation_management_in_the_modern_business_environment)
- Albornoz, D. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco. UNHEVAL. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/695/565>
- Alvarez, Y. (2018). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUABAMBA –. ULADECH. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6094/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_ALVAREZ\\_ALVAREZ\\_YURY\\_ALFONZO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6094/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ALVAREZ_ALVAREZ_YURY_ALFONZO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Aquipucho, L. (2015). CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CARMEN DE LA LEGUA REYNOSO - CALLAO, PERIODO: 2010-2012. Callao. [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho\\_ll.pdf?sequence=1](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_ll.pdf?sequence=1)
- Ariza Barajas, R., Villamizar Vásquez, A. L., & Chía Suárez, M. A. M. (2020). El control interno en las Corporaciones Autónomas Regionales y el aseguramiento de la sostenibilidad con recursos fiscales. *Revista Lebret*, 11, 149–176. <https://doi.org/10.15332/rl.v0i11.2416>
- Adegboyegun, A. E., Ben-Caleb, E., Ademola, A. O., Oladutire, E. O., & Sodeinde, G. M. (2020). Internal control systems and operating

performance: Evidence from small and medium enterprises (SMEs) in Ondo state. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>

Astuty, W., Zufriзал, Pasaribu, F., & Rahayu, S. (2021). The effects of customer relationship management, human resource competence and internal control systems on the effectiveness of supply chain management in the Indonesian public sector. *Uncertain Supply Chain Management*, 9(3), 595–602. <https://doi.org/10.5267/j.uscm.2021.6.001>

Betancourt, A., Ramírez, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2018). Control Interno De La Calidad Aplicado Al Cenmast, Producto Para Detectar Mastitis. *Rev. Salud Anim*, 32(3), 163–168. [https://www.researchgate.net/publication/262553641\\_CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_LA\\_CALIDAD\\_APLICADO\\_AL\\_CENMAST\\_PRODUCTO\\_PARA\\_DETECTAR\\_MASTITIS](https://www.researchgate.net/publication/262553641_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CALIDAD_APLICADO_AL_CENMAST_PRODUCTO_PARA_DETECTAR_MASTITIS) [https://www.researchgate.net/publication/262553641\\_CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_LA\\_CALIDAD\\_APLICADO\\_AL\\_CENMAST\\_PRODUCTO\\_PARA\\_DETECTAR\\_MASTITIS](https://www.researchgate.net/publication/262553641_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CALIDAD_APLICADO_AL_CENMAST_PRODUCTO_PARA_DETECTAR_MASTITIS)

Caridad, D., Miranda, I., Orlando, L., De, V., José, H., & Holguín, U. De. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial Auditing and internal control in business control. *Folletos Gerenciales*, XXIII(2), 82–92.

Carrasco, S., & Tacas, C. (2021). Análisis del Control de Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de Picheri, año 2021. Pichari. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66260/Carrasco\\_OSM-Tacas\\_HC-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66260/Carrasco_OSM-Tacas_HC-SD.pdf?sequence=1)

Chavez, G., & Milena, S. (2020). El control interno y su incidencia en la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad provincial de OXAPAMPA. [http://45.177.23.200/bitstream/undac/1979/1/T026\\_717\\_81413\\_T.pdf](http://45.177.23.200/bitstream/undac/1979/1/T026_717_81413_T.pdf)

Chavez, P. (2022). El control interno y su relación con el análisis de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Puno, 2022. Puno. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92067/Chavez\\_FPG-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92067/Chavez_FPG-SD.pdf?sequence=1)

Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>

- Contraloría general de la República. (2019). R.C N° 146-2019-Cg. In Diario Oficial El Peruano (Issues 146–2019, pp. 1–40). [https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)
- Dalimunthe, A. R., Napitupulu, I. H., & Situngkir, A. (2018). the Internal Control of Management Accounting Information Systems of the State-Owned Enterprises in indonesia. *Archives of Business Research*, 6(6), 303–314. <https://doi.org/10.14738/abr.66.4729>
- Valenzuela Chicaiza, C., Carrera Cuesta, P., Arias Collaguazo W., Perez Teruel K., Del, E., Rentabilidad, L. A., & El, E. N. (2020). Evaluación de la rentabilidad en el Subsistema De Operaciones Como Contribucion Control. 41(5), 722–729. <https://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481/384>
- Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57–70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Estrada, A. (2019). CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, 201. UNSAAC. [http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huayra, O. (2021). CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DELVALLE, HUÁNUCO- 2019. <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/3649/Huayra%20Romero%2C%20Oswaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hurtado, G. (2017). CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO- 2013.Lima. <https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/87576ec0-1810-41f1-bc70-5ffb041937e0/content>
- Hamed, R. (2023). The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability*, 15(13), 10206. <https://doi.org/10.3390/su151310206>
- Ibarra, D., Vega, L., & Carmenate, H. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folletos Gerenciales Colombia*, 2, 1–12. <https://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=4&sid=f60a88a6-40d2-4ab5-bdc7-b12c5e60f72c%40pdc-v-sessmgr01>
- Klychova, G., Zakirova, A., Khusainova, A., Markovina, E., & Zaharova, E. (2021). Methodological basis of internal control in the costs

management system of enterprises. E3S Web of Conferences, 273. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310040>

- Khadijah, Ariffin; Juanil, David Martin and Kasim, Rozilah (2018). Audit on Public Buildings by National Audit Department and Public Works Department: A Process Overview. *Advanced Science Letters*, 24(5), 3133–3138.
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business and Management*, 6(1), 1–18. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>
- Lozano, E., Amasifuen, M., & Luna, E. (2020). CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PICOTA. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/viewFile/198/181>
- Mamani, J. (2020). Control interno en la ejecución de proyectos de inversión en las municipalidades distritales de la provincia de huancané, 2016-2017. *Dialnet unirioja*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7616763>
- Medina, M. A. R. (2022). Characterization and Evaluation of the Preventive Function of Internal Control in Colombia. *Vniversitas*, 71(1). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Momblane, L., & Milán, H. (2020). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Santiago*, 118–129, 118–129. <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190/4648>
- Mendoza, E., Boza, J., & Vega, L. (2018). Diagnóstico de la fiabilidad del control interno en una entidad hotelera a través de sus procesos clave. *Revista Espacios*, 18(39). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n50/18395019.html>
- Mulyani, S., Munir, D. A., Akbar, B., Yoseph, M., & Sudrajat. (2020). The significance of the internal control system implementation on village government performance. *Revista Ciencias Humanas y Sociales*, 36(Special Edition 27), 1278–1291.
- Ochoa-Crespo, J. D., Torres Palacios, M. M., & Narváez Zurita, C. I. (2022). Internal control as a tool for efficiency in financial management in supermarkets in Azogues. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(8), 1150–1166. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.8.27>
- Paucar, Y. (2018). CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUPEDEL2017. *Supe*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3465/CON>

TROL\_INTERNO\_EJECUCION\_PRESUPUESTAL\_PAUCAR\_SOB  
RADO\_Y ANETH\_GIOVANNA.pdf?sequence=1

- Quispe, S., & Lovón, J. (2020). Control interno y gestión administrativa en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial del Cusco año 2018. Cusco.  
<http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/181/T-WILLIAM%20ESCALANTE%20JIMENEZ-EPCCYF-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramirez, I. (2022). Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial ChiraPiura2020.Piura.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81683>
- Ramírez Méndez, M. del M. (2018). El auditor externo ante el control interno de las entidades locales. Presupuesto y Gasto Público, 91, 65–74.  
[https://www.researchgate.net/publication/322294500\\_Internal\\_control\\_in\\_the\\_system\\_of\\_innovation\\_management\\_in\\_the\\_modern\\_business\\_environment](https://www.researchgate.net/publication/322294500_Internal_control_in_the_system_of_innovation_management_in_the_modern_business_environment)
- Rashid, R. N., Kareem, H. B., Ali, M. H., & Hasan, M. F. (2021). The Role of Internal Control Techniques in Sustainable Development to Improve Financial Performance. Studies of Applied Economics, 39(11).  
<https://doi.org/10.25115/eea.v39i11.6324>
- Setyaningsih, S. D., Akbar, B., Mulyani, S., & Farida, I. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. Utopía y Praxis Latinoamericana, 26(1), 222–236.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27966119022>
- Siguas, A. (2022). "Control interno y su relación con la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia Ica-2021. Ica.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103364/Siguas\\_PAF-SD.pdf?sequence=4](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103364/Siguas_PAF-SD.pdf?sequence=4)
- Sipión, S. (2022). Control interno y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. UNTUMBES.  
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/63761/TESIS%20-%20SIPION%20RIOJAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valle, R. (2018). CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL2017.  
<http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1393/DEL%20VALLERAZONA%20-%20Rafael%20Pedro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

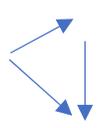
wed=y

- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Victor Larco Herrera, Trujillo, Perú. Trujillo. file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/3410-Texto%20del%20art%C3%ADculo-12446-1-10-20210329.pdf
- Velasquez, E. (2019). Control Interno y Desarrollo Local de las Municipalidades.
- Canchis. <https://journalacademy.net/index.php/revista/article/view/4/13>
- Valenzuela, A. B. (2020). Artículo Original La Auditoría Como Mejora Continua En Los the Audit As Continuous Improvement in Peru's Public. 28(56), 25–31. <https://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481/384>
- Valenzuela Chicaiza, C., Carrera Cuesta, P., Arias Collaguazo W., Perez Teruel K., (2020). Evaluacion de la rentabilidad en el Subsistema De Operaciones Como Contribucion Control. 41(5), 722–729. <http://fs.unm.edu/neut/EvaluacionDeLaRentabilidad.pdf>
- Widyaningsih, A. (2015). The influence of internal control system on the financial accountability of elementary schools in Bandung, Indonesia. Research Journal of Finance and Accounting Www . liste, 6(24), 89–96. [https://www.researchgate.net/profile/Aristanti\\_Widyaningsih/publication/290264043\\_The\\_Influence\\_of\\_Internal\\_Control\\_System\\_on\\_the\\_Financial\\_Accountability\\_of\\_Elementary\\_Schools\\_in\\_Bandung\\_Indonesia/links/5695d58308ae820ff074e64d/The-Influence-of-Internal-](https://www.researchgate.net/profile/Aristanti_Widyaningsih/publication/290264043_The_Influence_of_Internal_Control_System_on_the_Financial_Accountability_of_Elementary_Schools_in_Bandung_Indonesia/links/5695d58308ae820ff074e64d/The-Influence-of-Internal-)
- Wang, L. (2019). Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Based on COSO and Financial Quality. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science, 252(3). <https://doi.org/10.1088/1755-1315/252/3/032062>
- Yilian, H., & Milán, C. (2020). La Gestión Documental y el control interno: Un binomio indispensable. 84, 9–26. [https://www.researchgate.net/publication/344366058\\_Auditoria\\_y\\_rol\\_interno\\_en\\_el\\_control\\_empresarial\\_Auditing\\_and\\_internal\\_control\\_in\\_business\\_control](https://www.researchgate.net/publication/344366058_Auditoria_y_rol_interno_en_el_control_empresarial_Auditing_and_internal_control_in_business_control)
- Zandi, G., & Hui, Y. (2018). How internal control system affects risk management: The case of commercial banking. Revista Ciencias Humanas y Sociales, 34(Special Issue 16), 250–261.

## **ANEXOS**

**Anexo 1: Tabla de operacionalización de variables.**

TESIS: Incidencia del Control interno y gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán - La Libertad, 2023.						
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Variables e Indicadores		Ítems	Escala De Medición
CONTROL INTERNO	El conjunto de actividades de control, planes de evaluación y supervisión, métodos y procedimientos de interconectados, establecidos con el fin de asegurar que los objetivos de los módulos y organismos de la administración pública se alcancen de forma fiable y concreta, destacando las desviaciones a lo largo de la gestión, hasta la ejecución y logros de los objetivos fijados por el Poder Público (Albornoz, 2019). Las dimensiones se clasifican en: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y supervisión.	Esta variable a través de sus dimensiones e indicadores serán medidos mediante de la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento de 29 ítems, de elaboración propia siendo aplicada a una muestra de 46 trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Cachicadán, con escala: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).	Variable 1: Control Interno		1-7	ORDINAL:  Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).
			Dimensiones	Indicadores		
			El ambiente de control	- Valores éticos - Estructura Personal - Responsabilidad de supervisión		
			La evaluación de riesgos	- Análisis de riesgos - Monitoreo de riesgos - Canales de comunicación		
			Las actividades de control.	- Mitigación de riesgos - Controles - Políticas y procedimientos		
La información y comunicación.	- Flujo de información - Eficacia de información - Comunicación pertinente	8-11	12-19	20-26		

			La supervisión	- Inspección - Autocontrol en los procedimientos - Revisiones habituales.	27-29	
GESTIÓN DE OBRAS	La gestión de obras es un conjunto de procedimientos para la ejecución eficaz y eficiente de las actividades y proyectos de construcción civil, incluido su personal, recursos, equipos y todo el proceso de construcción del proyecto, incluido el desarrollo continuo de los recursos técnicos y financieros necesarios para su implementación. (Contreras Portocarrero et al., 2022). Las dimensiones se clasifican en : Eficiencia y eficacia, y mejora continua.	Esta variable a través de sus dimensiones e indicadores serán medidos mediante de la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento de 08 ítems, de elaboración propia aplicada a una muestra de 46 trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Cachicadán escala: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)	Variable 2: Gestión de Obras			Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).  
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>		
			Eficiencia y Eficacia	- Muestra eficiencia en la gestión - Productividad - Efectividad de trabajo - Cumplimiento de funciones Trabajo en equipo	30-34	
			Mejora continua	- Ejecuta políticas de mejora - Motiva al personal - Iniciativas proactivas de funcionarios	35-37	

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 2: Matriz de consistencia

- TESIS: Incidencia del Control interno y gestión de obras en la municipalidad distrital de Cachicadán - La Libertad, 2023.					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cómo incide el control interno en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán – ¿La Libertad, 2023?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>Pe1: ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– ¿La Libertad, 2023?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>OE1: Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán OE2: Determinar</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe incidencia significativa del control interno en la gestión de obras de la municipalidad distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>He1: existe incidencia significativa del ambiente de control en la gestión de obras de la Municipalidad</p>	<p><b>Variable 1: Control Interno</b></p>		<p><b>Tipo:</b> básica</p> <p><b>Diseño:</b></p> <p>-No experimental</p> <p>-Transversal</p> <p>- Enfoque: Cuantitativa</p> <p>-Nivel: Correlacional Causal:</p> <p>O1</p> <p>M</p> <p>R</p> <p>O2</p> <p>M= Muestra O1= Control Interno</p>
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	
			El ambiente de control	- Valores éticos - Estructura - Personal -Responsabilidad de supervisión	
			La evaluación de riesgos	- Análisis de riesgos - Monitoreo de riesgos - Canales de comunicación	
			Las actividades de control.	- Mitigación de riesgos - Controles - Políticas y procedimientos	
La información y comunicación.	- Flujo de información - Eficacia de información - Comunicación pertinente				

<p>Pe2: ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– ¿La Libertad, 2023? Pe3: ¿Cómo incide las actividades de control gerencial en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– ¿La Libertad, 2023? Pe4: ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– ¿La Libertad,</p>	<p>la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023 OE3: Determinar la incidencia de las actividades de control gerencial en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023. OE4: Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán–</p>	<p>Distrital de Cachicadán, 2023. He2: Existe incidencia significativa de la evaluación de riesgos en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023. He3: Existe incidencia significativa de las actividades de control en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023 He4: Existe incidencia de La información y comunicación</p>	<p>La supervisión</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inspección</li> <li>- Autocontrol en los procedimientos</li> <li>- Revisiones habituales.</li> </ul>	<p>O2= Gestión de Obras R= Relación causal</p> <p><b>Método:</b> hipotético-deductivo</p> <p><b>Población:</b> Trabajadores Públicos de la Municipalidad Distrital de Cachicadán (104).</p> <p><b>Muestra:</b> 46 trabajadores Públicos</p> <p><b>Muestreo:</b> Probabilístico</p> <p><b>Técnica de recolección:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento de recolección:</b> Cuestionario</p>	
			<p><b>Variable 2:</b> <b>Gestión de Obras</b></p>		
			<p><b>Dimensiones</b></p>		<p><b>Indicadores</b></p>
			<p>Eficiencia y Eficacia</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Muestra eficiencia en la gestión</li> <li>- Productividad</li> <li>- Efectividad de trabajo</li> <li>- Cumplimiento de funciones</li> <li>Trabajo en equipo</li> </ul>
			<p>Mejora continua</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecuta políticas de mejora</li> <li>- Motiva al personal</li> <li>- Iniciativas proactivas de funcionarios</li> </ul>		

2023?

--	--	--	--	--	--

<p>Pe5: ¿Cómo incide la supervisión en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– ¿La Libertad, 2023?</p>	<p>La Libertad, 2023.  OE5: Determinar la incidencia de la supervisión en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023</p>	<p>en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023  He5: Existe incidencia de la supervisión en la gestión de obras de la Municipalidad Distrital de Cachicadán– La Libertad, 2023.</p>			<p><b>Métodos de Análisis de Investigación:</b>  Para obtener los cálculos numéricos y porcentajes explicados a través de gráficos y tablas se utilizará el Microsoft Excel y el programa SPSS.</p>
---	--	---	--	--	---

Fuente: Elaboración propia.

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

## CUESTIONARI O 01 CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO

Estimado trabajador, el objetivo del presente cuestionario es conocer su opinión sobre el control interno de la institución pública en la que labora; a continuación, se muestra una serie de preguntas, agradecemos pueda contestar con la mayor sinceridad, marcando con un aspa a la alternativa que exprese su punto de vista.

Valor	Alternativa
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Recuerde que no hay respuestas buenas ni malas

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Preguntas	1	2	3	4	5
Control interno	El ambiente de control	- Valores éticos	¿Se construyen los principios y valores como parte de la cultura organizacional para que se mantengan, aunque cambien los cargos temporales en la municipalidad?					
		- Estructura	¿Existe un plan que tenga en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos del control interno?					
			¿Cuenta la unidad con una directiva de ejecución de obra por administrativa directa?					
			¿Existen políticas y procedimientos apropiados para garantizar el reclutamiento, la incorporación y el desarrollo adecuado de la ejecución de obra?					
		- Personal	¿Están los empleados familiarizados con las funciones y poderes asignados a sus puestos?					
			¿Los empleados seleccionados cuentan con los conocimientos, habilidades y destrezas necesarios para asegurar el funcionamiento ético, ordenado, financiero, eficiente y productivo de la institución?					
		- Responsabilidad de supervisión	¿Se evalúa y supervisa continuamente el cumplimiento de los controles internos de la entidad, y se comunica claramente su					

			compromiso a todos los niveles de la institución?						
La evaluación de riesgos	- Análisis de riesgos	¿Se lleva a cabo la identificación, análisis o evaluación, gestión o respuesta, seguimiento y registro de riesgos?							
	- Monitoreo de riesgos	¿Se identifican los eventos externos e internos que afectan o podrían afectar a la entidad?							
		¿Se ha tomado una decisión sobre cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos de la institución?							
	- Canales de comunicación	¿Ha identificado la gerencia respuestas al riesgo que consideren la probabilidad y el impacto?							
Las actividades de control.	- Mitigación de riesgos	¿Se han abordado los riesgos identificados para reducir su probabilidad de ocurrencia?							
		¿Existe un presupuesto destinado a la mitigación de riesgos?							
	- Controles	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos y se asegura la calidad de los productos y servicios proporcionados por la institución?							
		¿Son responsables del uso de los recursos y fondos estatales?							
		¿Se monitorean y se evalúan la ejecución de los procesos, operaciones, tareas y operaciones para garantizar que se observen los requisitos aplicables (leyes, tecnología y administración; fuentes internas y externas) para prevenir o reparar la desviación?							
		¿Se realizan verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos?							

		-Políticas y procedimientos	¿Existen estructuras, políticas y procedimientos generales de control que se apliquen a la tecnología de la información y las comunicaciones de la unidad y ayuden a garantizar su correcto funcionamiento?						
			¿Los procesos, actividades y tareas que desarrolla la entidad son claramente entendidos y correctamente definidos de acuerdo a los estándares establecidos por el propietario o funcionario designado?						
	La información y comunicación.	- Flujo de información	¿Se revisan y modifican periódicamente los sistemas de información cuando se identifican deficiencias en sus procesos y productos?						
			¿Existen políticas y procedimientos de archivo adecuados para preservar y conservar los documentos y la información de acuerdo con su uso previsto o los requisitos técnicos o legales (por ejemplo, informes y registros contables, administrativos y de gestión, etc., incluidas las fuentes de existencia)?						
			¿Flujo de mensajes e intercambio de información con clientes, usuarios y la ciudadanía en general, son seguros, correctos y generan confianza en la unidad e imagen positiva de manera oportuna?						
			¿Existe interacción entre funcionarios y funcionarios, independientemente de su rol, así como entre regiones y unidades orgánicas generales?						
			¿Cuenta la entidad con sistemas de información computarizados, manuales o una combinación de ambos adecuados a su estrategia global ya la forma de operar de la empresa?						
	-Eficacia de información	¿La información es representativa y cumple con los requisitos de oportunidad, disponibilidad							

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

			integridad, exactitud, seguridad, vigencia, actualización y objetividad?						
		- Comunicación pertinente	¿Los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y capacidades requeridas para la ejecución óptima de los procesos, actividades y tareas?						
	La supervisión	- Inspección	¿El monitor de proceso y operación del dispositivo permite saber oportunamente si sus objetivos se logran a tiempo?						
		- Autocontrol en los procedimientos	¿Cuándo son los errores o defectos que constituyen la posibilidad de mejorar, el dispositivo o la unidad lleva las medidas más apropiadas para el objetivo?						
		- Revisiones habituales.	¿Se fomenta y establece una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno?						

## FICHA TÉCNICA

Variable de estudio: Control Interno

- Autor:** Deysi Yaneli Albornoz Romero y adaptado por el investigador
- Número de ítems:** 29
- Forma de Aplicación:** Individual
- Duración:** 15 a 30 min.
- Objetivo general:**
- Conocer la percepción del trabajador sobre el control interno en la institución públicaMunicipalidad Distrital de Cachicadán, 2023.
  
- Dimensiones de variable en estudio:**
- El ambiente de control, La evaluación de riesgos, Las actividades de control, La información ycomunicación, la supervisión.
  
- Escala:**
- Escala de Likert con las siguientes alternativas:

Valor	Alternativa
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

## CUESTIONARIO 02

### CUESTIONARIO PARA LA GESTIÓN DE OBRAS

Estimado trabajador, el objetivo del presente cuestionario es conocer su opinión sobre la gestión de obras de la institución pública en la que labora; a continuación, se muestra una serie de preguntas, agradecemos pueda contestar con la mayor sinceridad, marcando con un aspa a la alternativa que exprese su punto de vista.

Recuerde que no hay respuestas buenas ni malas.

Valor	Alternativa
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Preguntas	1	2	3	4	5
Gestión de	Eficiencia y Eficacia	eficiencia en la gestión	¿Cuentan con estándares de desempeño para medir la efectividad de la gestión de proyectos en el Ministerio de Desarrollo Urbano?					
		Productividad	¿Existe una medida de eficiencia establecida que se refiera a la relación entre el trabajo realizado y los recursos utilizados para ese					
		Efectividad de trabajo	¿Hay varias personas en la gestión del desarrollo de la ciudad que trabajan de acuerdo con la cantidad de actividades que deben administrarse durante todo el período municipal para que todo el proceso de trabajo desempeño para medir la que pueda desarrollar mejor trabajo?					
		Cumplimiento de funciones	¿Los funcionarios y los empleados respetan la gestión del desarrollo de la ciudad de los generales en este puesto?					
		Trabajo en equipo	¿Los líderes de la ciudad					

## Ficha Técnica

Variable de estudio: Gestión de Obras

- Autor:** Deysi Yaneli Alboroz Romero y adaptado por el investigador
- Número de ítems:** 8
- Forma de Aplicación:** Individual
- Duración:** 10 - 15 min.
- Objetivo general:**
  - Conocer la percepción del trabajador sobre la gestión de obras de la institución pública Municipalidad Distrital Cachicadán, 2023.
- Dimensiones de variable en estudio:**
  - Eficiencia y eficacia, Mejora continua.
- Escala:**
  - Escala de Likert con las siguientes alternativas:

Valor	Alternativa
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

## ANEXO 4: VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Ítems	Coherencia <sup>1</sup>		Claridad <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION: EL AMBIENTE DE CONTROL</b>								
01	¿Se construyen los principios y valores como parte de la cultura organizacional para que se mantengan, aunque cambien los cargos temporales en la municipalidad?	X		X		X		
02	¿Existe un plan que tenga en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos del control interno?	X		X		X		
03	¿Cuenta la unidad con una directiva de ejecución de obra por administrativa directa?	X		X		X		
04	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para garantizar el reclutamiento, la incorporación y el desarrollo adecuado de la ejecución de obra?	X		X		X		
05	¿Están los empleados familiarizados con las funciones y poderes asignados a sus puestos?	X		X		X		
06	¿Los empleados seleccionados cuentan con los conocimientos, habilidades y destrezas necesarios para asegurar el funcionamiento ético, ordenado, financiero, eficiente y productivo de la institución?	X		X		X		
07	¿Se evalúa y supervisa continuamente el cumplimiento de los controles internos de la entidad, y se comunica claramente su compromiso a todos los niveles de la institución?	X		X		X		
<b>DIMENSION: La evaluación de riesgos</b>								
08	¿Se lleva a cabo la identificación, análisis o evaluación, gestión o respuesta, seguimiento y registro de riesgos?	X		X		X		
09	¿Se identifican los eventos externos e internos que afectan o podrían afectar a la entidad?	X		X		X		
10	¿Se ha tomado una decisión sobre cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos de la institución?	X		X		X		
11	¿Ha identificado la gerencia respuestas al riesgo que consideren la probabilidad y el impacto?	X		X		X		
<b>DIMENSION: Las actividades de control.</b>								
12	¿Se han abordado los riesgos identificados para reducir su probabilidad de ocurrencia?	X		X		X		
13	¿Existe un presupuesto destinado a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
14	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos y se asegura la calidad de los productos y servicios proporcionados por la institución?	X		X		X		
15	¿Son responsables del uso de los recursos y fondos estatales?	X		X		X		
16	¿Se monitorean y se evalúan la ejecución de los procesos, operaciones, tareas y operaciones para garantizar que se observen los requisitos aplicables (leyes, tecnología y administración; fuentes							

	internas y externas) para prevenir o reparar la desviación?	X	X	X		
17	¿Se realizan verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos?	X	X	X		
18	¿Existen estructuras, políticas y procedimientos generales de control que se apliquen a la tecnología de la información y las comunicaciones de la unidad y ayuden a garantizar su correcto funcionamiento?	X	X	X		
19	¿Los procesos, actividades y tareas que desarrolla la entidad son claramente entendidos y correctamente definidos de acuerdo a los estándares establecidos por el propietario o funcionario designado?	X	X	X		
<b>DIMENSIÓN:</b> La información y comunicación.						
20	¿Se revisan y modifican periódicamente los sistemas de información cuando se identifican deficiencias en sus procesos y productos?	X	X	X		
21	¿Existen políticas y procedimientos de archivo adecuados para preservar y conservar los documentos y la información de acuerdo con su uso previsto o los requisitos técnicos o legales (por ejemplo, informes y registros contables, administrativos y de gestión, etc., incluidas las fuentes de existencia)?	X	X	X		
22	¿Flujo de mensajes e intercambio de información con clientes, usuarios y la ciudadanía en general, son seguros, correctos y generan confianza en la unidad e imagen positiva de manera oportuna?	X	X	X		
23	¿Existe interacción entre funcionarios y funcionarios, independientemente de su rol, así como entre regiones y unidades orgánicas generales?	X	X	X		
24	¿Cuenta la entidad con sistemas de información computarizados, manuales o una combinación de ambos adecuados a su estrategia global ya la forma de operar de la empresa?	X	X	X		
25	¿La información es representativa y cumple con los requisitos de oportunidad, disponibilidad, integridad, exactitud, seguridad, vigencia, actualización y objetividad?	X	X	X		
26	¿Los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y capacidades requeridas para la ejecución óptima de los procesos, actividades y tareas?	X	X	X		
<b>DIMENSIÓN:</b> La supervisión						
27	¿El monitor de proceso y operación del dispositivo permite saber oportunamente si sus objetivos se logran a tiempo?	X	X	X		
28	¿Cuándo son los errores o defectos que constituyen la posibilidad de mejorar, el dispositivo o la unidad lleva las medidas más apropiadas para el objetivo?	X	X	X		
29	¿Se fomenta y establece una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno?	X	X	X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para medir los dimensions.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [  ] Aplicable después de corregir [  ] No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dni: Alvarado Silva Carlos Alexis DNI: 46244246

Especialidad del validador: Ingeniero Mecánico

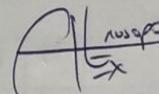
Fecha: 23, 05 / 2023

<sup>1</sup>**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>2</sup>**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>3</sup>**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTION DE OBRAS

N°	DIMENSIONES / Ítems	Coherencia <sup>1</sup>		Claridad <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN: Eficiencia y Eficacia</b>								
01	¿Cuentan con estándares de desempeño para medir la efectividad de la gestión de proyectos en el Ministerio de Desarrollo Urbano?	X		X		X		
02	¿Existe una medida de eficiencia establecida que se refiera a la relación entre el trabajo realizado y los recursos utilizados para ese fin (productividad)?	X		X		X		
03	¿Hay varias personas en la gestión del desarrollo de la ciudad que trabajan de acuerdo con la cantidad de actividades que deben administrarse durante todo el período municipal para que todo el proceso de trabajo que pueda desarrollar mejor trabajo?	X		X		X		
04	¿Los funcionarios y los empleados respetan la gestión del desarrollo de la ciudad de los generales en este puesto?	X		X		X		
05	¿Los líderes de la ciudad fomentan la participación de todos los responsables del área a través del trabajo en equipo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: Mejora Continua</b>								
06	¿Los líderes de los gobiernos locales utilizan políticas para mejorar la calidad del desarrollo operativo en la región?	X		X		X		
07	¿Los gestores de desarrollo urbano cuentan con incentivos y programas de incentivos para alcanzar las metas establecidas?	X		X		X		
08	¿Los funcionarios y empleados de las administraciones de desarrollo urbano han sido proactivos en el logro de las metas de la agencia sin incentivos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para medir las dimensiones

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dni Alvarado Silva Carlos Alexis DNI: 46244246

Especialidad del validador: Ingeniero Mecánico

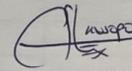
Fecha: 23 / 05 / 2023

**1Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

**2Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

**3Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Ítems	Coherencia <sup>1</sup>		Claridad <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION: EL AMBIENTE DE CONTROL</b>								
01	¿Se construyen los principios y valores como parte de la cultura organizacional para que se mantengan, aunque cambien los cargos temporales en la municipalidad?	X		X		X		
02	¿Existe un plan que tenga en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos del control interno?	X		X		X		
03	¿Cuenta la unidad con una directiva de ejecución de obra por administrativa directa?	X		X		X		
04	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para garantizar el reclutamiento, la incorporación y el desarrollo adecuado de la ejecución de obra?	X		X		X		
05	¿Están los empleados familiarizados con las funciones y poderes asignados a sus puestos?	X		X		X		
06	¿Los empleados seleccionados cuentan con los conocimientos, habilidades y destrezas necesarios para asegurar el funcionamiento ético, ordenado, financiero, eficiente y productivo de la institución?	X		X		X		
07	¿Se evalúa y supervisa continuamente el cumplimiento de los controles internos de la entidad, y se comunica claramente su compromiso a todos los niveles de la institución?	X		X		X		
<b>DIMENSION: La evaluación de riesgos</b>								
08	¿Se lleva a cabo la identificación, análisis o evaluación, gestión o respuesta, seguimiento y registro de riesgos?	X		X		X		
09	¿Se identifican los eventos externos e internos que afectan o podrían afectar a la entidad?	X		X		X		
10	¿Se ha tomado una decisión sobre cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos de la institución?	X		X		X		
11	¿Ha identificado la gerencia respuestas al riesgo que consideren la probabilidad y el impacto?	X		X		X		
<b>DIMENSION: Las actividades de control</b>								
12	¿Se han abordado los riesgos identificados para reducir su probabilidad de ocurrencia?	X		X		X		
13	¿Existe un presupuesto destinado a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
14	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos y se asegura la calidad de los productos y servicios proporcionados por la institución?	X		X		X		
15	¿Son responsables del uso de los recursos y fondos estatales?	X		X		X		
16	¿Se monitorean y se evalúan la ejecución de los procesos, operaciones, tareas y operaciones para garantizar que se observen los requisitos aplicables (leyes, tecnología y administración; fuentes	X		X		X		

	internas y externas) para prevenir o reparar la desviación?						
17	¿Se realizan verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos?	X		X		X	
18	¿Existen estructuras, políticas y procedimientos generales de control que se apliquen a la tecnología de la información y las comunicaciones de la unidad y ayuden a garantizar su correcto funcionamiento?	X		X		X	
19	¿Los procesos, actividades y tareas que desarrolla la entidad son claramente entendidos y correctamente definidos de acuerdo a los estándares establecidos por el propietario o funcionario designado?	X		X		X	
<b>DIMENSION:</b> La información y comunicación.							
20	¿Se revisan y modifican periódicamente los sistemas de información cuando se identifican deficiencias en sus procesos y productos?	X		X		X	
21	¿Existen políticas y procedimientos de archivo adecuados para preservar y conservar los documentos y la información de acuerdo con su uso previsto o los requisitos técnicos o legales (por ejemplo, informes y registros contables, administrativos y de gestión, etc., incluidas las fuentes de existencia)?	X		X		X	
22	¿Flujo de mensajes e intercambio de información con clientes, usuarios y la ciudadanía en general, son seguros, correctos y generan confianza en la unidad e imagen positiva de manera oportuna?	X		X		X	
23	¿Existe interacción entre funcionarios y funcionarios, independientemente de su rol, así como entre regiones y unidades orgánicas generales?	X		X		X	
24	¿Cuenta la entidad con sistemas de información computarizados, manuales o una combinación de ambos adecuados a su estrategia global ya la forma de operar de la empresa?	X		X		X	
25	¿La información es representativa y cumple con los requisitos de oportunidad, disponibilidad, integridad, exactitud, seguridad, vigencia, actualización y objetividad?	X		X		X	
26	¿Los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y capacidades requeridas para la ejecución óptima de los procesos, actividades y tareas?	X		X		X	
<b>DIMENSION:</b> La supervisión							
27	¿El monitor de proceso y operación del dispositivo permite saber oportunamente si sus objetivos se logran a tiempo?	X		X		X	
28	¿Cuándo son los errores o defectos que constituyen la posibilidad de mejorar, el dispositivo o la unidad lleva las medidas más apropiadas para el objetivo?	X		X		X	
29	¿Se fomenta y establece una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Las preguntas de los instrumentos tienen coherencia, claridad y relevancia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Martínez Mendosa Jhon Elianel DNI: 40233048

Especialidad del validador: Abogado y Gestión Pública

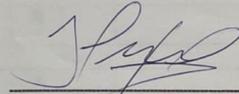
Fecha: 33 / 05 / 2023

<sup>1</sup>**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>2</sup>**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>3</sup>**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTION DE OBRAS

N°	DIMENSIONES / Ítems	Coherencia <sup>1</sup>		Claridad <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN: Eficiencia y Eficacia</b>								
01	¿Cuentan con estándares de desempeño para medir la efectividad de la gestión de proyectos en el Ministerio de Desarrollo Urbano?	X		X		X		
02	¿Existe una medida de eficiencia establecida que se refiera a la relación entre el trabajo realizado y los recursos utilizados para ese fin (productividad)?	X		X		X		
03	¿Hay varias personas en la gestión del desarrollo de la ciudad que trabajan de acuerdo con la cantidad de actividades que deben administrarse durante todo el período municipal para que todo el proceso de trabajo que pueda desarrollar mejor trabajo?	X		X		X		
04	¿Los funcionarios y los empleados respetan la gestión del desarrollo de la ciudad de los generales en este puesto?	X		X		X		
05	¿Los líderes de la ciudad fomentan la participación de todos los responsables del área a través del trabajo en equipo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: Mejora Continua</b>								
06	¿Los líderes de los gobiernos locales utilizan políticas para mejorar la calidad del desarrollo operativo en la región?	X		X		X		
07	¿Los gestores de desarrollo urbano cuentan con incentivos y programas de incentivos para alcanzar las metas establecidas?	X		X		X		
08	¿Los funcionarios y empleados de las administraciones de desarrollo urbano han sido proactivos en el logro de las metas de la agencia sin incentivos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los preguntas de los instrumentos presentan coherencia, claridad y relevancia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Matzeno Mendoza Juan Elianel

DNI: 40233040

Especialidad del validador: Abogado y Gestión Pública

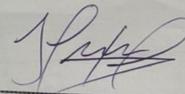
**1 Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

**2 Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

**3 Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Fecha: 23 / 05 / 2023



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Ítems	Coherencia <sup>1</sup>		Claridad <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION: EL AMBIENTE DE CONTROL</b>								
01	¿Se construyen los principios y valores como parte de la cultura organizacional para que se mantengan, aunque cambien los cargos temporales en la municipalidad?	X		X		X		
02	¿Existe un plan que tenga en cuenta la visión, misión, metas y objetivos estratégicos del control interno?	X		X		X		
03	¿Cuenta la unidad con una directiva de ejecución de obra por administrativa directa?	X		X		X		
04	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para garantizar el reclutamiento, la incorporación y el desarrollo adecuado de la ejecución de obra?	X		X		X		
05	¿Están los empleados familiarizados con las funciones y poderes asignados a sus puestos?	X		X		X		
06	¿Los empleados seleccionados cuentan con los conocimientos, habilidades y destrezas necesarios para asegurar el funcionamiento ético, ordenado, financiero, eficiente y productivo de la institución?	X		X		X		
07	¿Se evalúa y supervisa continuamente el cumplimiento de los controles internos de la entidad, y se comunica claramente su compromiso a todos los niveles de la institución?	X		X		X		
<b>DIMENSION: La evaluación de riesgos</b>								
08	¿Se lleva a cabo la identificación, análisis o evaluación, gestión o respuesta, seguimiento y registro de riesgos?	X		X		X		
09	¿Se identifican los eventos externos e internos que afectan o podrían afectar a la entidad?	X		X		X		
10	¿Se ha tomado una decisión sobre cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos de la institución?	X		X		X		
11	¿Ha identificado la gerencia respuestas al riesgo que consideren la probabilidad y el impacto?	X		X		X		
<b>DIMENSION: Las actividades de control</b>								
12	¿Se han abordado los riesgos identificados para reducir su probabilidad de ocurrencia?	X		X		X		
13	¿Existe un presupuesto destinado a la mitigación de riesgos?	X		X		X		
14	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos y se asegura la calidad de los productos y servicios proporcionados por la institución?	X		X		X		
15	¿Son responsables del uso de los recursos y fondos estatales?	X		X		X		
16	¿Se monitorean y se evalúan la ejecución de los procesos, operaciones, tareas y operaciones para garantizar que se observen los requisitos aplicables (leyes, tecnología y administración; fuentes	X		X		X		

	internas y externas) para prevenir o reparar la desviación?	X		X		X	
17	¿Se realizan verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos?	X		X		X	
18	¿Existen estructuras, políticas y procedimientos generales de control que se apliquen a la tecnología de la información y las comunicaciones de la unidad y ayuden a garantizar su correcto funcionamiento?	X		X		X	
19	¿Los procesos, actividades y tareas que desarrolla la entidad son claramente entendidos y correctamente definidos de acuerdo a los estándares establecidos por el propietario o funcionario designado?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN:</b> La información y comunicación.							
20	¿Se revisan y modifican periódicamente los sistemas de información cuando se identifican deficiencias en sus procesos y productos?	X		X		X	
21	¿Existen políticas y procedimientos de archivo adecuados para preservar y conservar los documentos y la información de acuerdo con su uso previsto o los requisitos técnicos o legales (por ejemplo, informes y registros contables, administrativos y de gestión, etc., incluidas las fuentes de existencia)?	X		X		X	
22	¿Flujo de mensajes e intercambio de información con clientes, usuarios y la ciudadanía en general, son seguros, correctos y generan confianza en la unidad e imagen positiva de manera oportuna?	X		X		X	
23	¿Existe interacción entre funcionarios y funcionarios, independientemente de su rol, así como entre regiones y unidades orgánicas generales?	X		X		X	
24	¿Cuenta la entidad con sistemas de información computarizados, manuales o una combinación de ambos adecuados a su estrategia global ya la forma de operar de la empresa?	X		X		X	
25	¿La información es representativa y cumple con los requisitos de oportunidad, disponibilidad, integridad, exactitud, seguridad, vigencia, actualización y objetividad?	X		X		X	
26	¿Los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y capacidades requeridas para la ejecución óptima de los procesos, actividades y tareas?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN:</b> La supervisión							
27	¿El monitor de proceso y operación del dispositivo permite saber oportunamente si sus objetivos se logran a tiempo?	X		X		X	
28	¿Cuándo son los errores o defectos que constituyen la posibilidad de mejorar, el dispositivo o la unidad lleva las medidas más apropiadas para el objetivo?	X		X		X	
29	¿Se fomenta y establece una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si precisa suficiencia en el rastreo

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Rodriguez Gamboa Alexander Alberto DNI: 46567125

Especialidad del validador: Estadístico e Investigación

Fecha: 23/05 / 2023

**1**Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

**2**Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

**3**Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTION DE OBRAS

N°	DIMENSIONES / Ítems	Coherencia <sup>1</sup>		Claridad <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN: Eficiencia y Eficacia</b>								
01	¿Cuentan con estándares de desempeño para medir la efectividad de la gestión de proyectos en el Ministerio de Desarrollo Urbano?	X		X		X		
02	¿Existe una medida de eficiencia establecida que se refiera a la relación entre el trabajo realizado y los recursos utilizados para ese fin (productividad)?	X		X		X		
03	¿Hay varias personas en la gestión del desarrollo de la ciudad que trabajan de acuerdo con la cantidad de actividades que deben administrarse durante todo el período municipal para que todo el proceso de trabajo que pueda desarrollar mejor trabajo?	X		X		X		
04	¿Los funcionarios y los empleados respetan la gestión del desarrollo de la ciudad de los generales en este puesto?	X		X		X		
05	¿Los líderes de la ciudad fomentan la participación de todos los responsables del área a través del trabajo en equipo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: Mejora Continua</b>								
06	¿Los líderes de los gobiernos locales utilizan políticas para mejorar la calidad del desarrollo operativo en la región?	X		X		X		
07	¿Los gestores de desarrollo urbano cuentan con incentivos y programas de incentivos para alcanzar las metas establecidas?	X		X		X		
08	¿Los funcionarios y empleados de las administraciones de desarrollo urbano han sido proactivos en el logro de las metas de la agencia sin incentivos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Precisa suficiencia en el instrumento

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Rodriguez Gamba Alexander Alberto DNI: 46567225

Especialidad del validador: Estadística e Investigación

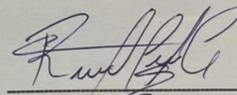
Fecha: 23/05 / 2023

**<sup>1</sup>Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

**<sup>2</sup>Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

**<sup>3</sup>Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante



## Anexo 5

### Consentimiento Informado (\*)

Título de la investigación: .....

Investigador (a) (es): .....

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada ".....", cuyo objetivo es..... Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional ..... o programa ....., de la Universidad César Vallejo del campus ....., aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución .....

Describir el impacto del problema de la investigación.

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

- a. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "....."
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de ..... minutos y se realizará en el ambiente de ..... de la institución ..... Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

\* Obligatorio a partir de los 18 años

**Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres) ..... email: .....  
y Docente asesor (Apellidos y Nombres) ..... email: .....

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: .....

Fecha y hora: .....

*Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.*

## ANEXO 6: CONFIABILIDAD

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29
E1	2	2	1	2	1	1	1	2	3	1	3	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	3	0	1
E2	1	1	2	2	1	2	2	0	1	1	1	1	3	1	0	3	1	2	2	2	2	1	0	3	0	2	1	1	2
E3	2	1	1	3	0	2	2	2	0	2	1	3	0	2	1	2	1	2	2	0	2	1	1	2	0	2	1	0	1
E4	1	1	1	2	0	2	2	0	0	2	2	2	0	2	1	1	1	0	1	0	2	1	2	1	0	1	1	0	1
E5	2	1	0	0	0	0	1	0	0	1	1	2	0	1	1	1	1	2	1	0	0	1	1	1	0	1	2	0	1
E6	2	1	0	0	0	2	1	0	0	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	0	2	1	3	0	2	2	2	1	1
E7	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	1	2	1	1
E8	0	2	2	2	0	2	1	0	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	2	1	2	1	1
E9	1	1	0	2	1	2	1	0	1	1	3	0	2	2	2	1	0	2	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	2
E10	1	1	0	3	0	2	2	2	0	2	2	0	2	2	0	1	1	0	2	1	1	0	0	2	2	2	2	1	1
E11	2	1	0	2	0	2	2	0	0	2	1	0	0	1	0	2	1	1	0	1	0	2	0	2	2	0	1	1	1
E12	1	1	1	0	0	0	1	0	0	1	1	0	2	1	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1
E13	1	1	1	0	0	2	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	3	0	0	0	2	1	0	3	1	1
E14	3	2	3	2	3	2	2	1	3	1	1	2	2	3	1	3	2	1	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2
E15	2	1	3	2	3	1	2	2	2	2	1	2	1	1	3	2	1	0	1	2	1	2	2	1	2	2	1	0	2
E16	2	2	3	3	3	3	1	3	1	1	2	2	2	2	1	3	1	2	2	1	3	1	2	1	2	1	1	1	1
E17	3	2	2	1	3	3	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	1	1	2	1	2
E18	2	2	3	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	2	2	1	2
E19	3	2	2	3	3	3	1	2	3	1	1	1	1	1	3	3	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1
E20	2	2	3	1	3	3	1	3	1	1	3	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	0	1

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,882	29

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,834	8

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
E1	1	1	2	1	1	2	1	1
E2	1	2	2	1	1	2	2	2
E3	2	1	1	1	1	1	1	2
E4	1	1	1	1	1	1	1	2
E5	2	2	2	2	2	2	1	1
E6	1	1	1	1	1	1	1	1
E7	1	2	1	1	1	1	1	2
E8	2	1	1	2	2	1	1	1
E9	1	1	1	1	1	1	1	1
E10	2	1	1	1	1	2	1	2
E11	2	2	2	1	1	1	2	1
E12	2	1	1	1	1	1	1	1
E13	1	1	1	1	2	1	1	1
E14	2	1	1	1	1	1	1	2
E15	3	4	2	1	2	2	2	1
E16	2	2	2	3	1	1	1	3
E17	3	2	3	2	2	2	2	2
E18	2	1	2	2	1	1	1	2

ANEXO 7: AUTORIZACION DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR IDENTIDAD



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Anexo 6**

**Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones**

**Datos Generales**

Nombre de la Organización:	RUC: 70397793431
Municipalidad Distrital de Cachicadón	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Darwin Mirano Perez	DNI: 70242535

**Consentimiento:**

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (\*), autorizo [  ], no autorizo [  ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:



Nombre del Trabajo de Investigación	
Incidencia del control interno y gestión de obras en la Municipalidad Distrital de Cachicadón - La Libertad, 2023.	
Nombre del Programa Académico:	
Maestría en Gestión Pública	
Autor: Nombres y Apellidos Kevin Segundo Aurelio Gaytan Reyna	DNI: 71198437

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma: \_\_\_\_\_  
(Titular o Representante legal de la Institución)

(\*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de Investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo 8: Fórmula de cálculo de la muestra

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{(N - 1) \times e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

### *Donde:*

n: Muestra de investigación

N: Población (104)

Z: Nivel estándar del nivel de confianza al 95% de confianza (1.96)

p: Proporción de éxito (0.50)

q: Proporción de fracaso (0.50)

e: Error muestral (5%)

Tamaño Muestral:

$$n = \frac{104 \times 1.96^2 \times 0.50 \times 0.50}{(104 - 1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.50 \times 0.50} = 46$$

La muestra final es 46 trabajadores públicos.

## ANEXO 9: BASE DE DATOS

N°	El ambiente de control							La evaluación de riesgos					Las actividades de control							La información y comunicación					La supervisión				CONTROL INTERNO	NIVEL										
	1	2	3	4	5	6	7	PUNTAJE	NIVEL	8	9	10	11	PUNTAJE	NIVEL	12	13	14	15	16	17	18	19	PUNTAJE	NIVEL	20	21	22			23	24	25	PUNTAJE	NIVEL	26	27	28	PUNTAJE	NIVEL
1	3	2	3	3	4	3	5	23	REGULAR	3	3	3	3	12	MALO	2	4	2	1	2	2	2	2	17	MALO	3	2	3	4	3	3	18	REGULAR	3	4	4	11	BUENO	81	REGULAR
2	3	4	4	4	3	4	6	28	BUENO	4	4	4	4	16	BUENO	4	4	4	4	4	4	4	4	32	BUENO	4	4	4	4	4	4	24	MUY BUENO	4	4	4	12	BUENO	112	BUENO
3	5	5	3	5	3	4	5	30	MUY BUENO	5	5	3	4	17	BUENO	3	4	5	5	5	5	5	5	37	MUY BUENO	5	4	4	5	4	4	26	MUY BUENO	5	5	5	15	MUY BUENO	125	MUY BUENO
4	5	4	5	5	4	4	3	30	MUY BUENO	3	3	4	4	14	REGULAR	3	4	4	4	4	3	3	4	23	BUENO	3	3	3	4	4	4	21	BUENO	3	4	4	11	BUENO	105	BUENO
5	4	3	3	4	4	5	4	27	BUENO	3	4	3	4	14	REGULAR	3	5	5	5	2	3	3	3	29	BUENO	3	5	5	5	4	5	27	MUY BUENO	5	4	4	13	MUY BUENO	110	BUENO
6	4	2	4	4	3	3	2	22	REGULAR	3	2	2	3	10	MALO	3	3	3	3	3	3	3	3	24	REGULAR	3	3	3	2	3	2	16	REGULAR	2	3	4	9	REGULAR	81	REGULAR
7	3	3	2	5	3	4	4	24	BUENO	3	3	4	3	13	REGULAR	3	4	4	4	3	3	3	3	27	REGULAR	3	3	3	3	4	3	19	BUENO	3	3	3	9	REGULAR	92	REGULAR
8	3	3	3	3	4	3	3	22	REGULAR	3	4	3	3	13	REGULAR	3	3	3	3	3	3	3	3	24	REGULAR	3	3	3	4	4	4	21	BUENO	4	3	3	10	BUENO	90	REGULAR
9	4	4	4	4	2	2	2	22	REGULAR	3	3	4	3	13	REGULAR	3	5	3	2	1	3	3	3	23	REGULAR	3	3	2	3	3	3	17	REGULAR	3	3	3	9	REGULAR	84	REGULAR
10	3	3	4	4	1	5	3	23	REGULAR	5	4	2	3	14	REGULAR	3	2	5	4	3	5	2	2	26	REGULAR	3	1	4	5	2	3	18	REGULAR	4	4	3	11	BUENO	92	REGULAR
11	4	5	3	3	3	3	4	25	BUENO	3	5	5	4	17	BUENO	2	3	3	5	3	4	5	5	30	BUENO	5	5	3	3	4	4	24	MUY BUENO	5	5	5	15	MUY BUENO	111	BUENO
12	3	2	3	4	3	2	5	22	REGULAR	4	3	2	3	12	MALO	2	3	4	3	4	4	3	3	26	REGULAR	3	3	4	3	3	2	18	REGULAR	4	2	3	9	REGULAR	87	REGULAR
13	4	3	4	5	5	4	3	28	BUENO	2	4	4	4	14	REGULAR	3	4	4	4	4	4	4	4	31	BUENO	4	4	4	4	4	4	24	MUY BUENO	4	4	4	12	BUENO	109	BUENO
14	3	2	3	2	2	3	3	18	REGULAR	2	3	1	3	9	MALO	3	2	4	3	4	3	4	1	24	REGULAR	1	5	2	2	3	3	16	REGULAR	4	4	2	10	BUENO	77	REGULAR
15	1	2	3	3	2	1	2	14	MALO	2	2	1	2	7	MUY MALO	2	2	2	2	2	2	2	2	16	MALO	2	2	2	2	2	2	12	MALO	2	2	2	6	MALO	55	MALO
16	2	2	3	2	2	3	4	18	REGULAR	3	3	3	2	11	MALO	2	1	3	4	1	4	4	3	22	MALO	4	1	2	3	3	2	15	REGULAR	4	5	2	11	BUENO	77	REGULAR
17	1	1	2	3	2	2	2	13	MALO	1	3	2	2	8	MUY MALO	1	2	2	2	2	2	2	2	15	MUY MALO	2	1	2	2	1	2	10	MUY MALO	3	3	5	11	BUENO	57	MALO
18	3	3	4	4	3	3	3	23	REGULAR	3	4	3	3	13	REGULAR	3	3	3	3	3	3	3	3	24	REGULAR	3	3	3	3	3	3	18	REGULAR	3	3	3	9	REGULAR	87	REGULAR
19	2	3	3	4	5	3	3	23	REGULAR	3	3	4	3	13	REGULAR	3	2	4	4	4	2	2	3	24	REGULAR	3	3	4	3	4	3	20	BUENO	3	3	4	10	BUENO	90	REGULAR
20	1	1	1	1	2	3	4	13	MALO	1	3	2	2	8	MUY MALO	1	1	2	1	2	3	1	1	12	MUY MALO	1	2	1	3	3	2	12	MALO	2	4	4	10	BUENO	55	MALO
21	5	5	5	3	5	5	4	32	MUY BUENO	5	5	5	4	19	MUY BUENO	5	4	5	5	5	5	4	4	37	MUY BUENO	4	5	5	5	5	4	28	MUY BUENO	5	5	5	15	MUY BUENO	131	MUY BUENO
22	5	4	2	5	5	5	5	31	MUY BUENO	5	5	5	4	19	MUY BUENO	5	5	5	5	5	5	5	5	40	MUY BUENO	4	4	5	3	4	5	25	MUY BUENO	5	5	5	15	MUY BUENO	130	MUY BUENO
23	4	4	5	5	5	5	4	32	MUY BUENO	5	4	5	4	18	MUY BUENO	4	4	5	5	5	5	5	4	37	MUY BUENO	5	4	5	5	5	5	29	MUY BUENO	4	4	4	12	BUENO	128	MUY BUENO
24	4	4	3	3	4	4	4	26	BUENO	4	4	4	4	16	BUENO	4	4	3	5	5	4	4	4	33	BUENO	4	4	4	3	4	4	23	MUY BUENO	4	3	4	11	BUENO	109	BUENO
25	5	5	3	5	4	4	4	30	MUY BUENO	4	5	5	4	18	MUY BUENO	3	5	5	5	5	5	5	5	38	MUY BUENO	5	5	5	4	5	5	29	MUY BUENO	5	5	4	14	MUY BUENO	129	MUY BUENO
26	3	5	1	3	5	5	4	26	BUENO	4	4	4	3	15	BUENO	3	4	4	4	3	4	4	1	27	REGULAR	3	4	3	3	3	4	20	BUENO	4	3	4	11	BUENO	99	BUENO
27	2	3	1	4	4	4	3	21	REGULAR	3	2	2	3	10	MALO	2	2	3	3	3	2	2	2	20	MALO	3	3	3	3	2	2	16	REGULAR	3	3	3	9	REGULAR	76	REGULAR
28	5	5	5	3	4	3	5	30	MUY BUENO	5	4	5	5	19	MUY BUENO	5	5	5	5	5	5	4	5	39	MUY BUENO	4	4	4	3	5	4	24	MUY BUENO	5	5	5	15	MUY BUENO	127	MUY BUENO
29	3	4	2	3	4	4	3	23	REGULAR	3	4	2	2	11	MALO	3	2	2	2	2	3	3	3	20	MALO	3	4	5	3	3	4	22	MUY BUENO	4	3	2	9	REGULAR	85	REGULAR
30	4	5	5	5	5	5	5	34	MUY BUENO	5	5	5	5	20	MUY BUENO	5	5	5	5	5	5	5	5	40	MUY BUENO	5	5	5	5	5	5	30	MUY BUENO	5	5	5	15	MUY BUENO	139	MUY BUENO
31	3	4	1	2	3	4	4	21	REGULAR	4	3	3	3	13	REGULAR	3	3	3	3	3	3	3	3	24	REGULAR	3	3	5	5	5	4	25	MUY BUENO	5	4	4	13	MUY BUENO	96	BUENO
32	4	5	4	2	3	2	3	23	REGULAR	3	3	2	3	11	MALO	4	2	4	3	3	3	4	3	26	REGULAR	3	3	3	5	4	3	19	BUENO	4	4	4	12	BUENO	91	REGULAR
33	3	3	2	4	5	4	3	24	BUENO	1	4	4	4	13	REGULAR	1	4	5	1	5	4	4	3	27	REGULAR	1	4	4	4	4	5	22	MUY BUENO	5	4	5	14	MUY BUENO	100	BUENO
34	3	4	4	3	3	4	3	24	BUENO	3	4	4	3	14	REGULAR	5	3	4	3	3	3	4	4	29	BUENO	4	5	3	3	3	3	21	BUENO	2	3	2	7	MALO	95	REGULAR
35	4	3	4	4	4	3	3	25	BUENO	5	4	3	3	15	BUENO	5	5	5	5	4	4	5	5	38	MUY BUENO	4	4	3	3	3	3	20	BUENO	3	4	3	10	BUENO	108	BUENO
36	4	4	4	4	4	3	3	26	BUENO	4	4	3	4	15	BUENO	5	5	5	4	5	4	5	4	37	MUY BUENO	5	4	3	3	3	3	21	BUENO	4	4	4	12	BUENO	111	BUENO
37	4	3	4	3	4	4	5	27	BUENO	3	4	4	4	15	BUENO	5	4	4	4	4	4	4	4	33	BUENO	4	4	3	3	3	3	20	BUENO	3	3	3	9	REGULAR	104	BUENO
38	5	5	5	4	5	3	5	32	MUY BUENO	3	4	4	4	15	BUENO	5	5	5	5	5	5	5	5	40	MUY BUENO	5	5	5	5	5	4	29	MUY BUENO	5	4	4	13	MUY BUENO	129	MUY BUENO
39	4	3	4	3	2	3	2	21	REGULAR	3	3	3	2	11	MALO	3	4	4	1	3	4	4	1	24	REGULAR	3	4	3	4	3	3	20	BUENO	4	4	4	12	BUENO	88	REGULAR
40	3	3	1	4	1	2	4	18	REGULAR	2	3	3	2	10	MALO	3	3	2	2	3	3	2	4	22	MALO	3	3	3	3	3	5	20	BUENO	5	4	5	14	MUY BUENO	84	REGULAR
41	4	3	3	3	4	3	2	22	REGULAR	3	2	2	4	11	MALO	2	2	3	0	2	2	3	2	16	MALO	4	4	3	3	3	3	20	BUENO	2	3	2	7	MALO	76	REGULAR
42	2	2	2	2	5	2	2	17	MALO	3	3	2	2	10	MALO	3	3	3	1	3	3		4	20	MALO	3	3	3	3	3	3	18	REGULAR	3	3	3	9	REGULAR	74	REGULAR
43	2	3	2	3	2	3	4	19	REGULAR	2	3	3	3	11	MALO	4	2	2	3	2	3	4	2	22	MALO	2	2	2	3	2	2	13	MALO	3	3	3	9	REGULAR	74	REGULAR
44	2	2	4	2	4	2	3	19	REGULAR	3	3	3	3	12	MALO	4	2	4	2	3	4	5	5	29	BUENO	4	5	5	5	4	4	27	MUY BUENO	1	1	1	3	MUY MALO	90	REGULAR
45	1	4	4	3	4	4	4	24	BUENO	3	4	5	4	16	BUENO	5	5	4	4	4	5	5	5	37	MUY BUENO	4	4	4	5	5	5	27	MUY BUENO	4	4	5	13	MUY BUENO	117	

N°	Eficiencia y Eficacia							Mejora continua							GESTION DE OBRAS	NIVEL
	29	30	31	32	33	PUNTAJE	NIVEL	34	35	36	37	PUNTAJE	NIVEL			
1	3	3	2	3	3	14	REGULAR	2	4	3	5	14	BUENO	28	REGULAR	
2	4	5	4	4	4	21	BUENO	5	3	4	4	16	BUENO	37	BUENO	
3	5	5	4	3	5	22	BUENO	5	5	3	3	16	BUENO	38	BUENO	
4	3	3	4	4	4	18	BUENO	4	4	4	3	15	BUENO	33	BUENO	
5	3	4	5	4	2	18	BUENO	4	4	5	4	17	BUENO	35	BUENO	
6	2	4	2	2	3	13	MALO	3	2	4	5	14	BUENO	27	REGULAR	
7	3	3	3	3	3	15	REGULAR	4	2	5	4	15	BUENO	30	REGULAR	
8	3	3	3	2	3	14	REGULAR	4	5	4	3	16	BUENO	30	REGULAR	
9	3	3	3	2	3	14	REGULAR	5	2	4	4	15	BUENO	29	REGULAR	
10	5	4	1	4	3	17	REGULAR	5	3	5	1	14	BUENO	31	REGULAR	
11	3	5	3	4	5	20	BUENO	3	5	3	5	16	BUENO	36	BUENO	
12	2	3	3	3	3	14	REGULAR	5	3	3	3	14	BUENO	28	REGULAR	
13	4	4	4	4	4	20	BUENO	4	4	4	4	16	BUENO	36	BUENO	
14	4	2	3	3	3	15	REGULAR	4	2	2	2	10	MALO	25	REGULAR	
15	2	2	3	2	3	12	MALO	2	2	2	2	8	MALO	20	MALO	
16	3	4	4	3	2	16	REGULAR	3	3	3	2	11	REGULAR	27	REGULAR	
17	4	2	3	3	1	13	MALO	2	2	2	2	8	MALO	21	MALO	
18	3	3	3	3	3	15	REGULAR	5	3	5	3	16	BUENO	31	REGULAR	
19	3	2	2	3	5	15	REGULAR	5	4	3	3	15	BUENO	30	REGULAR	
20	4	3	2	2	1	12	MALO	2	3	2	2	9	MALO	21	MALO	
21	4	5	4	5	4	22	BUENO	5	3	5	5	18	MUY BUENO	40	MUY BUENO	
22	5	5	5	5	5	25	MUY BUENO	5	5	4	4	18	MUY BUENO	43	MUY BUENO	
23	5	4	4	5	5	23	MUY BUENO	4	5	4	5	18	MUY BUENO	41	MUY BUENO	
24	4	3	3	4	3	17	REGULAR	4	4	4	5	17	BUENO	34	BUENO	
25	3	5	5	5	4	22	BUENO	4	4	4	5	17	BUENO	39	MUY BUENO	
26	3	4	4	4	4	19	BUENO	4	3	4	4	15	BUENO	34	BUENO	
27	2	3	3	3	4	15	REGULAR	3	2	3	3	11	REGULAR	26	REGULAR	
28	4	5	3	3	5	20	BUENO	5	5	5	5	20	MUY BUENO	40	MUY BUENO	
29	3	3	3	3	3	15	REGULAR	3	3	3	2	11	REGULAR	26	REGULAR	
30	5	5	5	5	5	25	MUY BUENO	4	4	5	5	18	MUY BUENO	43	MUY BUENO	
31	3	2	4	2	4	15	REGULAR	4	2	4	5	15	BUENO	30	REGULAR	
32	3	4	3	3	3	16	REGULAR	4	2	3	2	11	REGULAR	27	REGULAR	
33	4	3	3	3	2	15	REGULAR	5	4	4	4	17	BUENO	32	BUENO	
34	3	5	3	3	3	17	REGULAR	5	3	2	5	15	BUENO	32	BUENO	
35	4	3	4	3	3	17	REGULAR	3	4	4	4	15	BUENO	32	BUENO	
36	4	4	4	3	3	18	BUENO	4	3	4	4	15	BUENO	33	BUENO	
37	3	3	5	3	5	19	BUENO	4	3	5	3	15	BUENO	34	BUENO	
38	4	4	4	4	5	21	BUENO	4	5	3	5	17	BUENO	38	BUENO	
39	3	3	3	3	3	15	REGULAR	3	3	3	3	12	REGULAR	27	REGULAR	
40	3	3	3	3	2	14	REGULAR	3	3	3	3	12	REGULAR	26	REGULAR	
41	3	3	3	3	3	15	REGULAR	3	3	3	3	12	REGULAR	27	REGULAR	
42	4	2	2	3	3	14	REGULAR	3	4	2	2	11	REGULAR	25	REGULAR	
43	4	4	2	3	1	14	REGULAR	2	2	4	4	12	REGULAR	26	REGULAR	
44	3	2	2	4	2	13	MALO	2	5	5	4	16	BUENO	29	REGULAR	
45	5	4	4	3	4	20	BUENO	4	4	4	4	16	BUENO	36	BUENO	
46	4	3	3	2	4	16	REGULAR	3	4	3	3	13	REGULAR	29	REGULAR	