

**Universidad de Huánuco**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
Y FINANZAS**



**TESIS**

**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y EJECUCIÓN  
DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD  
DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL - 2017.**

**Para Optar el Título Profesional de :  
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

**Bach. DEL VALLE TARAZONA, Rafael Pedro**

**ASESORA**

**Mtra. CRUZ CARLOS, Lizeth**

**Huánuco - Peú  
2018**

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 15:00 horas del día 21 del mes de noviembre del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Oscar Campos Salazar	(Presidente)
Mtro. Tonio Lucho Repetto Garcia	(Secretario)
C.P.C. Nilton Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1899-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL 2017**", presentada por el (la) Bachiller **DEL VALLE TARAZONA, Rafael Pedro**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) Aprobado con el calificativo cuantitativo de B. (TRECE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 16:30 horas del día 21 del mes de noviembre del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oscar Campos Salazar  
**PRESIDENTE (A)**

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Tonio Lucho Repetto Garcia  
**SECRETARIO (A)**

  
\_\_\_\_\_  
C.P.C. Nilton Jara y Claudio  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A mi esposa Karina e hijo Adriel Kaled,  
que los amo mucho y son mis refuerzos  
para seguir adelante.

A mis padres y hermanos que siempre  
estamos unidos.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, divino creador por permitirme seguir con vida.

A la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco, por haberme formado.

A los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de San Rafael, por permitirme la ejecución de la tesis.

A los docentes de la Universidad de Huánuco por su compartir académico.

## PAGINAS PRELIMINARES

PORTADA.....	I
DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTOS.....	III
ÍNDICE.....	IV
RESUMEN .....	VI
INTRODUCCIÓN.....	VIII

## CAPITULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	10
1.1. Descripción del problema .....	10
1.2. Formulación del problema .....	14
1.3. Objetivo general.....	15
1.4. Objetivos específicos .....	15
1.5. Justificación de la Investigación.....	15
1.6. Limitaciones de la investigación.....	16
1.7. Viabilidad de la investigación.....	17

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación. ....	18
2.2. Bases Teóricas .....	21
2.3. Definiciones conceptuales.....	37
2.4. Sistema de hipótesis .....	39
2.5. Sistema de variable .....	39
2.5.1 VARIABLE X.....	39
2.5.2 VARIABLES Y .....	39
2.6. Operacionalización de las variables .....	40

**CAPITULO III**  
**METOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1. Tipo de Investigación .....</b>	<b>41</b>
<b>3.1.1. Enfoque .....</b>	<b>41</b>
<b>3.1.2. Alcance o nivel.....</b>	<b>41</b>
<b>3.1.3. Diseño.....</b>	<b>42</b>
<b>3.2. Población y Muestra .....</b>	<b>43</b>
<b>3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos .....</b>	<b>45</b>
<b>3.3.1 Para recolección de datos .....</b>	<b>45</b>
<b>3.3.2 Para la presentación de datos .....</b>	<b>45</b>
<b>3.3.3 Análisis e interpretación de datos .....</b>	<b>46</b>
<b>3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....</b>	<b>46</b>

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS**

<b>4.1. Procesamiento de datos .....</b>	<b>47</b>
<b>4.2. Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis.....</b>	<b>65</b>

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

<b>5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.....</b>	<b>69</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>71</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>72</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>73</b>

## RESUMEN

Esta investigación realizada fue relevante y conveniente investigar relacionado al control interno administrativo, para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por el órgano ejecutivo de la administración pública. Formulándonos el siguiente problema, ¿Qué relación existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017? El control interno permitirá fortalecer sus métodos administrativos e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión en relación a la ejecución de obras, con el objetivo que se busca la existencia de relación el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad de San Rafael, en la metodología que se utilizó el de tipo investigación fue básica no experimental, con la estrategia general se enmarcó en el ámbito de un diseño de investigación descriptivo correlacional, porque dentro del contexto de la investigación se estudió y analizó los hechos y fenómenos de la realidad, es decir; la relación entre las dos variables, además para conocer su nivel de influencia o ausencia de ellas y finalmente buscar el grado de relación que se estudia, la cual es de naturaleza cuantitativa basado en los principios de investigación metodológicos del positivismo. La población está conformada de 64 trabajadores y una muestra seleccionada de acuerdo con la técnica de muestreo no probabilística denominada muestreo intencional es de 28 trabajadores entre funcionarios, servidores, gerentes y sub gerentes de la Municipalidad Distrital de San Rafael, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la observación y el instrumento de recolección de datos que fue la encuesta escrita, cuyo instrumento de recolección empleado fue un cuestionario con preguntas cerradas de tipo dicotómicas. Como resultado de la investigación se diagnosticó poca participación de la sociedad civil en el control administrativo y deficiente cumplimiento de la normatividad en la ejecución de obras públicas. Se determinó claramente la relación positiva que existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en un 33.4 a 41.1% en la escala CASI SIEMPRE Y BUENO como se observa en la tabla 15 y 16. Palabras claves: Control interno, obra civil, sociedad civil, eficiencia, administración pública, y ejecución de obras.

## **SUMMARY**

his investigation was relevant and convenient to investigate related to internal administrative control, to prevent defects and deficiencies in civil works carried out by the executive body of the public administration. Formulating the following problem, what is the relationship between the Internal Administrative Control and the execution of public works in the Municipality of the District of San Rafael 2017? Internal control will strengthen administrative methods and increase the effectiveness and effectiveness of the management in relation to the execution of works, with the aim that the existence of a relationship between Internal Administrative Control and the execution of public works in the Municipality of San Rafael, in the methodology that was used as a research type was basic non-experimental, with the general strategy framed within the scope of a descriptive correlational research design, because within the context of the research the facts and phenomena of the research were studied and analyzed. the reality, that is; the relationship between the two variables, in addition to knowing their level of influence or absence of them and finally looking for the degree of relationship that is studied, which is quantitative in nature based on the methodological research principles of positivism. The population consists of 64 workers and a sample selected according to the non-probabilistic sampling technique called intentional sampling is 28 workers among officials, servers, managers and sub-managers of the District Municipality of San Rafael, for the collection of data. He used the technique of observation and the data collection instrument that was the written survey, whose collection instrument was a questionnaire with closed dichotomous questions. As a result of the investigation, little civil society participation in administrative control and poor compliance with the regulations in the execution of public works was diagnosed. The positive relationship that exists between the Internal Administrative Control and the execution of public works in a 33.4 to 41.1% on the ALWAYS ALWAYS AND ALWAYS GOOD scale was clearly established as shown in table 15 and 16. Key words: Internal control, civil works , civil society, efficiency, public administration, and execution of works.

## **INTRODUCCIÓN**

Las Municipalidades son gobiernos locales básicos de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades, razón por la cual son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de la población, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores.

En nuestro país las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar el control interno, a través de presupuesto participativo por resultados, emisión de normativas y leyes, para su ejecución. Sin embargo, no se logra llegar a la población para su beneficio de obras públicas con su comuna con eficiencia y efectividad, ello poco o nada ayudó la situación de las municipalidades. Estas ineficiencias se deben a que las municipalidades no se organizan correctamente. Las municipalidades a nivel nacional tienen diseñadas su estructura orgánica y dentro el Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Sin embargo las Municipalidades Distritales no cuentan con dicho Órgano y dependen de las Municipalidades Provinciales, razón a ello solo cuentan con Comité de Vigilancia de Presupuesto participativo siendo no efectivo.

Por lo tanto, todos estos aspectos mencionados brevemente de manera organizada en el presente informe final de investigación que dicho sea de paso responde al esquema oficial de la escuela de Contabilidad y Finanzas,

Facultad De Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco. En este sentido el presente trabajo de investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

En cuanto a la primera parte de la investigación se realizó el marco teórico, donde se abordan los antecedentes del estudio de investigación nivel Internacional, Nacional y Local, las teorías que dieron soporte al presente trabajo de investigación, así como a las bases teóricas.

Concluido la primera parte de la investigación se estructuró metodología de la investigación, en ello se presenta; el tipo de investigación, enfoque, alcance o nivel, diseño de la población muestral, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como las técnicas de procesamientos de los datos. Como parte del trabajo de investigación se determinaron los resultados, en esta parte se presentan; el análisis descriptivo de los resultados de las encuestas a los funcionarios y servidores de la entidad, los resultados se escoltan con: tablas de frecuencia y gráficos con sus correspondientes análisis e interpretaciones.

Finalmente se exponen, las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron después de realizar la presente investigación, las referencias bibliográficas y los respectivos anexos.

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Descripción del problema.**

Leceta Rey, Alfredo (2012) En el Perú los Gobiernos Locales, Regionales y Gobierno Central, así como las organizaciones de la administración pública cumplen funciones que exigen responsabilidad, eficiencia y eficacia, debido a que son las encargadas de accionar y dar cumplimiento a una diversidad de objetivos, metas y políticas que se orientan hacia el ámbito del interés colectivo. Por lo tanto, la administración pública debe entenderse como un sistema de dirección e implementación de políticas públicas que tienen a su cargo el destino colectivo de personas, familias y grupos sociales, así como, el compromiso de desenvolverse con apego a la legalidad y constitucionalidad que son condiciones a cumplir para valorarla como una institución prudente y efectiva en la producción de los resultados de gobierno.

En el marco del cumplimiento de sus competencias y la administración de su patrimonio, el Municipio desarrolla a través de la Alcaldía como órgano del poder ejecutivo, una variedad de actividades de gobierno dentro de las cuales están la construcción de obras civiles que van desde pequeñas y sencillas edificaciones hasta monumentales construcciones que inciden de manera significativa en el desarrollo económico y social del colectivo local debido a que tienen como propósito atender necesidades colectivas de salud, vivienda, vialidad, seguridad, servicios básicos, entre otras.

El control es una tarea primordial en la administración pública, pues, aunque la organización posea magníficos planes, una estructura

organizacional adecuada y una dirección eficiente, el órgano ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos previamente establecidos.

Martínez Mas, Francisco (2013) El control en la administración pública, hoy día, es ejercido desde dos ámbitos; el primero corresponde al control externo y posterior de las operaciones ya ejecutadas que están bajo potestad de los órganos de control fiscal externo y el segundo es el control previo constante y recurrente sobre las operaciones, el cual es responsabilidad de las máximas autoridades de la administración activa del órgano o ente público.

En el ámbito de estas definiciones el control interno se constituye como el conjunto de planes, métodos, procedimientos que están orientados a proporcionar una garantía razonable para que se logren objetivos de operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces que permitan preservar el patrimonio público de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades, así como también, respetar las leyes y reglamentaciones e igualmente estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos establecidos. En este sentido, el control interno está enlazado con las actividades operativas de la organización y existe por razones administrativas esenciales, ya que, mediante los mismos se fomentan la calidad de las operaciones, la reducción del riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de la información que se genera.

La Municipalidad Distrital de San Rafael, como órgano ejecutivo de la administración pública Municipal, en estos últimos años tuvo transferencia económica en mayor cantidad que los vecinos Distritos, y a ellos se evidencia las deficiencias de construcción de obras civiles del dominio público ejecutadas en el ejercicio fiscal 2011-2017, debido a que en las inspecciones es recurrente observar defectos, tales como en mejoramientos y rehabilitación de carreteras, Construcciones de

edificaciones como Instituciones Educativas, Postas Medicas, Pistas y Veredas, etc. donde hay grietas en muros, fisuras, erosiones, oxidación, corrosión del acero, asentamientos del suelo, desplazamientos estructurales, entre otras; asimismo, deficiencias relacionadas con el uso de materiales diferentes a los especificados en el proyecto, insuficiencia de aceros, falta de calidad de las mezclas de concreto, entre otros.(Informe técnico del Sub Gerente del Área de Infraestructura de la Municipalidad de San Rafael 2016)

En ese sentido los gobiernos locales específicamente las Municipalidades Distritales al no contar con control interno como los que gozan las Municipalidades Provinciales, hay mayor incidencia de errores en acciones de dar cumplimiento de los objetivos, metas y políticas en lo que se refiere a la ejecución de obras civiles.

Otras debilidades de control interno que se evidencian es la inexistencia de manuales de sistemas y procedimientos para las distintas operaciones administrativas, financieras, contables, presupuestarias, entre otras; cuyos contenidos se basen en el establecimiento y organización de los procesos con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad en todas las actividades inherentes a las funciones que deben cumplir todos los órganos que conforman la Alcaldía. Igualmente, añaden que es común observar que los altos funcionarios que representan la administración activa municipal y que son responsables de la función administrativa de control no han implementado efectivas y eficientes acciones de control interno administrativo en áreas especializadas que se vinculan con la ejecución de obras civiles, cuyas actividades por lo general, se concentran en una unidad administrativa denominada Gerencia de Infraestructura Desarrollo Urbano y Rural.

En consecuencia a lo que refiere líneas arriba son las deficiencias a lo que conlleva la mala ejecución de gastos y malversación de fondos públicos perjudicando a los beneficiarios, que es el pueblo en su conjunto.

Precisamente, para evitar un funcionamiento deficiente está dirigido el control como función administrativa, el cual mide y corrige el desempeño de los funcionarios para asegurarse de que los objetivos sean logrados de forma razonable y satisfactoria.

Corresponde, en parte, a la administración pública encauzar los cambios que la sociedad necesita, así como, ejecutar políticas de gobierno que permitan la prosperidad y el bienestar de los ciudadanos y la población civil en su conjunto. Esto significa que su capacidad instalada en el marco de sus normas, procesos, recursos, programas y políticas, debe responder a las exigencias de la vida en común que por naturaleza son complejas debido a que se relacionan con expectativas y compromisos con el ciudadano. Por eso, en la actualidad los asuntos y problemas que la administración pública debe atender con relación al ciudadano tienen como característica principal la de no ser aislados, forman parte de relaciones y procesos interdependientes que involucran a distintas unidades de la organización con el fin de obtener una solución puntual y por ende un resultado eficaz y eficiente.

En esta ardua tarea que ejerce la administración pública es imprescindible el seguimiento y control de sus actividades en los distintos tramos de la estructura organizacional. Por consiguiente, partiendo de la aplicación más simple del significado de control, cabe decir que, si algo le resulta imprescindible al ser humano es conocerse a sí mismo, saber sus defectos y virtudes o sus debilidades y fortalezas con el ánimo de superar unas y reforzar otras. De forma similar sucede cuando se trata de una organización de naturaleza pública, sin embargo, en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad esencial y una obligación legal que no se debe posponer; basta con que una unidad administrativa funcione de forma deficiente para que repercuta en el resto de la organización, y por ende, en sus resultados finales.

De acuerdo a lo establecido en el Artículo 194° de la Constitución Política del Perú, concordante con el Artículo 2° del Título Preliminar, Artículo 20° Inciso 6) y 43) de la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972, y la Ley de Bases de Descentralización Ley N° 27783, las Municipalidades Provinciales y Distritales son los órganos de Gobierno Local. Los mismos gozan de autonomía Política, Económica y Administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución del Perú establece para las Municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración con sujeción al ordenamiento jurídico. En consecuencia, estas funciones tienen que desarrollarse con un verdadero sentido de control interno, ya que, el que hacer administrativo municipal está vinculado con bienes y recursos de distinta índole que legalmente deben ser protegidos debido a que se constituyen como patrimonio público.

La Municipalidad Distrital de San Rafael, tiene la necesidad de implementar acciones que permitan el mejoramiento operacional a través del control interno en la ejecución de obras civiles, lo cual, debe concebirse como el camino para generar capacidades para desempeñarse con eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos frente a los requerimientos exigidos por las normas de carácter legal y por ende, de las necesidades colectivas de las comunidades y sus habitantes. Por eso, en razón a los contextos y observaciones antes descritos se plantea las siguientes interrogantes de investigación:

## **1.2. Formulación del problema.**

### **1.2.1. Problema General**

¿Qué relación existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es la relación que existe entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de

obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017?

- b) ¿Cuál es la relación que existe entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017?

### **1.3. Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.

### **1.4. Objetivos específicos**

- a) Analizar la relación que existe entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.
- b) Establecer la relación que existe entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017

### **1.5. Justificación de la Investigación.**

#### **1.5.1. Justificación teórica**

El control interno administrativo es importante y trascendente desde el punto de vista teórico a fin de ejecutar obras públicas municipales que sean relevantes y de gran beneficio a la sociedad, en tal sentido desde los sustentos legales es necesario conocer y proteger el patrimonio público y el logro de los objetivos institucionales, caso contrario el problema afecta al desarrollo de la comunidad, es por ello que es urgente atender estas dificultades en el marco del control interno administrativo que garantice la ejecución de obras públicas.

#### **1.5.2. Justificación práctica**

Los efectos que generan las ejecuciones de obras públicas deficientes que no garantizan las condiciones que se enmarca en los proyectos o perfiles aprobados para que ejecute la

Municipalidad crean inconformismo y conflictos entre el pueblo y los gobernantes. Los proyectos ejecutados en la práctica carecen de credibilidad por los deterioros prematuros y que no desarrollan prosperidad en la comunidad muy por el contrario generan desconfianza de sus autoridades en las diversas ejecuciones de las obras programadas, en tal sentido es necesario contrarrestar estas deficiencias, caso contrario se seguirá generando desarticulación en bien de la buena práctica del bien común.

### **1.5.3. Justificación Metodológica**

Los instrumentos y la metodología que se utilizaron en la presente investigación contribuyó en la determinación, el análisis y el establecimiento de relaciones que explican, si las causas del problema contrarrestan la problemática o que estrategias más adelante se pueden proponer a fin de erradicar la desconfianza del pueblo frente a las incoherencias de un trabajo planificado que se ejecuta y que no responde a las expectativas del pueblo tampoco se justifica en los costos utilizados, por ello es necesario conocer si el presente estudio sentará las explicaciones contundentes para ver los resultados de las obras que van en beneficio de los ciudadanos y en la prosperidad de la comunidad.

En tal sentido, una vez concluido y aprobado el presente trabajo, constituirá una guía que permita fortalecer el control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal del distrito de San Rafael.

### **1.6. Limitaciones de la investigación.**

En la elaboración del presente trabajo de investigación se han presentado las dificultades siguientes:

1. Limitaciones en la fiscalización, control, y aseguramiento de la calidad interna y externa, que va impedir la eficaz implementación de medidas debido a que la hay corrupción enraizada a nivel nacional.

2. En la búsqueda de información por razones funcionales existen restricción para proporcionar datos referentes al área de investigación en razón de los niveles de la jerarquización orgánica existente.
3. Existe escaso material bibliográfico.

### **1.7. Viabilidad de la investigación**

Es factible debido a que el investigador conoce de cerca el problema a investigar, se cuenta con acceso al campo de estudio, el estudio, se desarrolló con apoyo de las autoridades municipales. Asimismo, el costo fue asumido por el investigador hasta su culminación del proceso de investigación. Además, se cuenta con el asesoramiento de profesionales expertos en control interno y ejecución de obras públicas y la facilidad de las herramientas necesarias para el recojo de la información necesaria.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

Los sustentos teóricos que fundamentan todos los elementos que integran el contexto del problema de investigación fueron referidos y establecidos de acuerdo a los objetivos y la justificación, la organización de la sustentación se dio después de la revisión de las fuentes bibliográficas y la puesta en marcha de las siguientes actividades: además, se buscó, obtener los aportes selectos de los más relevantes trabajos. El compendio teórico estuvo estructurado de una forma cognitiva y razonable, además tuvo como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema en consonancia con los objetivos establecidos en la presente tesis. Asimismo, es importante situar el problema planteado de acuerdo a su análisis dentro del conjunto de conocimientos existentes, además del establecimiento de una sustentación teórica del tema como objeto de estudio dentro del campo epistémico.

#### **2.1. Antecedentes de la investigación.**

##### **A nivel Internacional**

**Tesis “Administración y Valuación de los Inventarios de Materiales y Suministros en una Empresa Multinacional Exportadora De Banano Díaz, A. (2011) de la Universidad de San Carlos de Guatemala.**

Teniendo como objetivo principal el analizar la administración y valuación de los inventarios de materiales y suministros en una empresa multinacional exportadora de banano, para cumplir con el objetivo principal se llevó a cabo un estudio del tipo aplicativo-explicativo, con un diseño de campo y documental. La población fue una sola la cual viene a ser a su vez su unidad de análisis, se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ El modelo de pronóstico Winter por considerar dentro de sus variables la estacionalidad y valores promedios históricos, es ideal para proyectar las compras de materiales y suministros de la empresa El Bananero SA, tomando en cuenta que sus volúmenes de exportación incrementan o disminuyen con base en las órdenes específicas de mercado y época del año.
- ✓ Las razones financieras, como la rotación y plazo medio de inventarios, son herramientas administrativas que debe utilizar la Gerencia de materiales y suministros para mantener y garantizar los niveles mínimos y máximos, inventarios de seguridad y detectar oportunamente materiales de lento movimiento

**Duarte (2012) México, en su tesis para optar el grado de magister en ciencias contables, titulado “Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal”.**

Planteo como objetivo instaurar modelos de control interno administrativo para informar fallas y faltas en obras civiles elaboradas por la gestión municipal, situados en el área urbana de Mérida. Arribando a las siguientes conclusiones:

- ✓ El escenario actual del control interno del gobierno municipal, no tienen similitud de funciones y del rango de obligaciones bien definidos, definiendo los componentes necesarios para el beneficio de los objetivos y de la misión de la gestión municipal.
- ✓ Se concluye que por la falta de una oficina técnica no se lleva adecuadamente el control en la realización de obras civiles

#### **A nivel nacional**

**Tesis Efectos del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa de Reparación y Fabricaciones Metálicas “Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C elaborada como investigación de la carrera de Contabilidad y**

### **Finanzas en la UPN. Cárdenas, Santisteban, Torres & Pacheco (2010)**

Considerando como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa Jorluc S.A.C, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de la mencionada empresa, para poder lograr con el objetivo planteado se llevó a cabo un estudio del tipo aplicada al nivel descriptivo-explicativo, con un diseño de campo y documental. La población fue una sola empresa la cual fue la unidad de análisis, los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.
- ✓ La empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo

#### **A nivel local**

#### **Tesis: Debilidades del control interno en la gestión del Gobierno Regional de la UNHEVAL de Huánuco. 2015. Guerrero Febres, Manuel**

Su aporte importante en su trabajo de investigación llega a las siguientes conclusiones:

- Fue que el 67.5 % de la población encuestada manifestó su determinación respecto a las debilidades del control interno como la identificación ni cuantificación de los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades diarias, no se ha desarrollado un plan de actividades para el monitoreo y documentación de riesgos, no hay evidencias de labores de supervisión, no se comunican los problemas y deficiencias respecto a los presuntos responsables, no se realizan autoevaluaciones periódicas para la mejora continua entre otros. Estas comisiones influyen directamente en la ética,

prudencia y transparencia de la gestión gubernamental. 32.5 % dijo que no había debilidades que consideraran la evaluación de riesgos.

- Otra de sus conclusiones es que ha evidenciado que el 62% de la muestra sostiene que existen riesgos de control debido a las debilidades en el sistema de control interno, en tal sentido refirma que estas debilidades potencian los actos de fraude y corrupción en el gobierno regional de Huánuco.

## **2.2. Bases teóricas**

Esta segunda sección presenta los contenidos teóricos obtenidos a través del análisis exhaustivo de los enfoques, teorías o conocimientos afines que se relacionan con el problema a investigar y, por ende, con las variables existentes.

**Arias, F. (2006). Proyecto de investigación:** introducción a la metodología científica (5° ed.) quien afirma que: “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.” (p.107)

### **Control**

**Koontz y O'Donnel** menciona que, control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes.

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Inspección, fiscalización. Dominio, mando. Dispositivo para regular la acción de un mecanismo.

**Según Theo Haimann**, control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un

progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación.

Basándose en las definiciones antes citadas se puede conceptualizar el control como la evolución y medición de la ejecución de los planes con el fin de detectar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias.

### **Elementos de la definición de control**

Del análisis de las anteriores definiciones se obtienen los siguientes elementos que son coincidentes:

Relación con lo planteado: El control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.

**Medición:** Para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.

**Detectar desviaciones:** Una de las funciones inherentes al control es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.

**Establecer medidas correctivas:** El objeto del control es prever y corregir los errores.

### **Importancia del control**

El control es de vital importancia dado que establece medidas para corregir las actividades organizacionales de tal forma que se alcancen los planes exitosamente; determina y analiza rápidamente las causas que puedan originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro; localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas; proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación; reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores y su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

### **Principios del control**

**Según Munich (2006)**, se fundamenta en los siguientes principios:

**Equilibrio:** A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse el grado de control correspondiente. De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

**Estándares:** Se refiere a que el control existe en función de la identificación de estándares. Ningún control será válido si no se fundamenta en un estándar a seguir. Por tanto, es imprescindible establecer modelos, medidas específicas de actuación o estándares, que sirvan de patrón para evaluar lo establecido anteriormente. La efectividad del control esta en relación directa con la precisión de los estándares. Los estándares permiten la ejecución de los planes dentro de los límites, evitando errores y, consecuentemente, pérdidas de tiempo y dinero.

**Oportunidad:** El control para que sea eficaz, necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que ocurra el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación. Un control cuando no es oportuno, carece de validez y obviamente reduce la consecución de los objetivos al mínimo.

**Desviaciones:** Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originan, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro. Es inútil detectar desviaciones si no se hace el análisis de las mismas y si no se establecen medidas preventivas y correctivas.

**Costos:** El establecimiento de un estándar debe justificar el costo que se ha presupuestado o trabajar en base a la partica afectada.

## **221. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

**La Enciclopedia de la Auditoria (2003) en su Segunda**

**Edición**, expresa en su contenido que la primera definición

formal de control interno fue establecida originalmente en el año 1949 por el Comité de Principios Contables del Instituto.

Hasta la fecha, el concepto de control interno carece de una definición universal que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes pues todos destacan que el control interno contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz y a promover la eficiencia. A continuación se detalla una recopilación de los conceptos que se consideran más importantes y que van marcando el desarrollo del concepto en el tiempo.

**Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA)**, el cual, definió el control interno de la forma siguiente:

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas en la dirección. (p.239).

En 1971 se define el control interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), de la siguiente forma:

El control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables, y presentados a través de informes oportunos. (p.25)

**La Segunda Convención Nacional de Auditores Internos auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, Buenos Aires, en 1975**, lo define:

Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr razonable protección del patrimonio, cumplimiento de políticas prescritas por la organización, información confiable y eficiente. (p.11).

**El Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría Examen del Control Interno México, 1957** definió el control interno en un sentido más amplio, como:

Es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento. (p.19)

**En 2013 según el informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), citado por Estupiñán (2014), define al control interno como:**

Un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las siguientes tres categorías de objetivos.

Efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.25).

Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el control interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

**Según la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994) el control interno:** Es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa.

**El autor Catàcora (1997)** define el control interno como: El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración. (p.244)

### **Objetivos de Control Interno**

En concordancia con lo planteado en las definiciones anteriores y de acuerdo con lo estudiado por **Estupiñán (2013)** los objetivos que persigue el control interno se resumen de la forma siguiente:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **Elementos del control interno**

Luego de analizados los elementos del control interno estudiados por **Estupiñán (2013)** se pueden sintetizar de la siguiente manera:

- ✓ Los elementos de organización se constituyen como un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establecen líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y por ende, segrega las funciones de registro y custodia.
- ✓ Los elementos de personal se forman con las prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas dentro de la organización. Personal en todos los niveles con la actitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Normas de calidad y ejecución claramente definidas e informadas al personal.

- ✓ Los elementos de supervisión establecen una efectiva unidad de control interno independiente, hasta donde es posible y factible en las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

### **Principios de Control Interno**

**Según Cepeda (1997)**, el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

**Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

**Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

**Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

**Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de dediciones y en la conducción de sus actividades rutinarias. (p.135)

### **Sistemas de Información y Comunicación**

**Según Estupiñán (2013)** Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia se considera que existen

controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Los controles generales tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros. Los controles generales prestan atención a aquellos controles que: Establecen un adecuado ambiente de control; influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos; contribuyen al cumplimiento de los controles específicos.

Los controles de aplicación están dirigidos hacia el control de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario de disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de la entidad.

Los elementos que integran este componente son:

**La información:** Generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial

de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

Los sistemas integrados a la estructura: Los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones. Sin embargo, se observa una tendencia a que estos se deben apoyar de manera contundente en la implementación de estrategias.

Los sistemas integrados a las operaciones: son medios efectivos para la realización de las actividades en la entidad.

La calidad de la información: Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades.

La comunicación: A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. (P.35-36)

### **Supervisión y Monitoreo**

La supervisión y monitoreo es el proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, el cual incluye las siguientes actividades: Supervisiones independientes, auto evaluaciones y supervisión a través de la ejecución de operaciones. El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores de la organización.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas:

Durante la realización de las actividades diarias de los distintos niveles de la organización; de manera separada por el personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

### **Control Interno Administrativo**

El control interno administrativo viene a ser el plan de organización que adopta cada entidad con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento de un medio adecuado al logro de los objetivos administrativos tales como: Mantenerse informado de la situación de la entidad, coordinar sus funciones, asegurarse de que se estén logrando los objetivos establecidos, determinar si la empresa está operando conforme a las políticas, entre otros.

### **D1. Participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo.**

El principio de participación ciudadana: En nuestro Estado democrático y social de derecho y de justicia se establece, como una manifestación de uno de los principios de gobierno consagrados por la Constitución, la participación ciudadana, en este sentido, se le permite su inherencia en la Administración Pública, en situaciones específicas, tales como, para la elaboración de normas de carácter general, el acceso a los archivos y registros públicos, el de audiencia del interesado en los procedimientos administrativos, que concretamente en la idea general de la participación ciudadana se completa con el deber general de información por parte de la Administración a los particulares, lo que implica que la Administración Pública debe brindar las condiciones mínimas a todos los administrados para acceder a la información que administren, sin expresión de causa, salvo aquellas que afectan la intimidad personal, las vinculadas a la seguridad nacional o las que expresamente sean excluidas por Ley; y extender las posibilidades de participación

de los administrados y de sus representantes, en aquellas decisiones públicas que les puedan afectar, mediante cualquier sistema que permita la difusión, el servicio de acceso a la información y la presentación de opinión.

El principio de la transparencia y simplicidad: Estos principios desarrollados de manera conjunta por la ley especial, están referidos a la finalidad de la organización de la Administración Pública, en la cual debe prevalecer la simplicidad institucional y la transparencia en su estructura organizativa, asignación de competencias, adscripciones administrativas y relaciones interorgánicas. Los trámites establecidos por la autoridad administrativa deberán ser sencillos, debiendo eliminarse toda complejidad innecesaria; es decir, los requisitos exigidos deberán ser racionales y proporcionales a los fines que se persigue cumplir. Por su parte, la transparencia implica la facultad que tienen los administrados para acceder sin restricciones a la información, así como también, conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

El principio de la finalidad de la Administración Pública: Constitucionalmente se establece que la Administración Pública estará al servicio de los ciudadanos, desarrollándose ampliamente este principio en la ley especial, precisando que se le dará preferencia a la atención de los requerimientos de la población en cuanto a satisfacción de sus necesidades. La Administración Pública debe asegurarles a éstos, la efectividad de sus derechos cuando se relacionen con ella, además tendrá entre sus objetivos, la continua mejora de los procedimientos, servicios y prestaciones públicas, de acuerdo con las políticas fijadas y de conformidad con los recursos disponibles.

## **D2. Legalidad de los gobiernos locales en la promoción del desarrollo.**

El principio de la legalidad: Este es un principio constitucional básico relativo a la administración pública, la cual se encuentra plenamente sometida a la ley y al derecho, es decir, sujeta al ordenamiento jurídico que actúa de acuerdo con las normas constitucionales, legales, principios generales del derecho; lo cual implica además que, la actuación de la administración pública pueda ser controlada jurídicamente por el órgano jurisdiccional. Por su parte, la Ley Orgánica de la Administración Pública, establece que la actividad de la Administración Pública se desarrollará basándose en este principio.

El principio de responsabilidad patrimonial del Estado: Este principio innovador, consagrado a partir de la Constitución política del Perú de 1993, está concebido como una responsabilidad objetiva, referida a las actuaciones de los funcionarios que actúan en el campo del derecho público y que permite subsanar los daños ocasionados a los bienes y derechos de los particulares, siempre que la lesión sea imputable al funcionamiento de la Administración Pública, independientemente de que dicho daño derive del funcionamiento normal o anormal de la misma.

El principio de la responsabilidad de los funcionarios públicos: Nuestra Constitución actual reitera la responsabilidad individual de los funcionarios públicos, en cuanto a servidores de la Administración Pública y gestores de los intereses generales, en consecuencia, cuando causen daños, bien sea por abuso de poder, por la desviación del mismo, o violando las disposiciones constitucionales o legales, serán responsables civil, penal o administrativamente, de los actos que dicten, ordenen, ejecuten, violen o menoscaben los derechos garantizados por la Constitución, sin que pueda servirles de excusa órdenes superiores.

## **222. EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**

### **Ejecución y Control de Obras**

**Ornes (1978)**, publicó el libro titulado *Anotaciones Generales sobre Inspección de Obras*, el cual, describe que el Ingeniero Inspector es el representante de los intereses del propietario en todo lo que concierne a la obra objeto del contrato que se inspecciona, debiendo velar por sus intereses y el cumplimiento estricto de lo indicado en los planos y especificaciones, abarcando además todos los aspectos de coordinación necesarios para concluir debidamente los trabajos en beneficio del interés colectivo.

**Dreseel (2000)**, publicó el libro titulado: *Organización de la Empresa Constructora*, en el cual establece que la inspección de obras tiene que comprobar de forma sistemática si se realizan las funciones en la empresa de acuerdo con las instrucciones.

Además, dice que los controles se realizan, en parte de forma periódica y, en parte de forma inesperada, cuyos resultados deberán reflejarse en un informe.

**Sansom (2003)**, publicó el libro titulado *Organización de Obras en la Empresa Constructora* cuyo objetivo se resume de la forma siguiente: recoger y comparar los datos facilitados por diversos países acerca de los métodos empleados y las experiencias adquiridas en lo que respecta a principios y técnicas de la organización de obras, con el objeto de procurar una ampliación más extendida de aquellas técnicas que sean juzgadas como más satisfactorias. Establecido en el ámbito de estudio el desarrollo del trabajo y el control de las operaciones y tareas.

### **D1. Eficiencia en el Control interno en el Sector Público**

El principio de eficiencia: Se refiere este principio a la validez de la relación entre la asignación y utilización del capital humano, recursos materiales y presupuestarios puestos a disposición de la Administración Pública, y su vinculación con el cumplimiento

de los objetivos y metas propuestos, comprometiendo la responsabilidad fiscal.

El Principio de eficiencia en la celeridad: Se concreta en el respeto que debe prestarle la Administración Pública a los derechos que le corresponden a los administrados, debiendo ajustar su actuación, de tal modo que se dote al trámite de la máxima dinámica posible, evitando actuaciones procesales que dificulten su desenvolvimiento o constituyan meros formalismos, a fin de alcanzar una decisión en tiempo razonable, sin que ello releve a las autoridades del respeto al debido procedimiento o vulnere el ordenamiento.

La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, contiene todo un capítulo relacionado con la definición y desarrollo del control interno de la administración pública. Sobre ese particular hay que establecer algunas distinciones. La Doctrina Moderna considera que es una obligación de la administración pública en su actuación rutinaria, establecer un control primario ó interno de la administración activa dando oportuna solución a los problemas que pudieran presentarse, actuando de conformidad con la Constitución y las Leyes. En este caso puede deducirse, que el control interno incluido su sistema integral difiere del control externo, en virtud que el primero lo realiza la propia administración activa y el segundo un ente totalmente distinto a él.

## **D2. Eficacia en la Administración Pública**

El principio de eficacia: En todos los supuestos de aplicación de este principio, la finalidad del acto que se privilegie sobre las formalidades no esenciales, deberá ajustarse al marco normativo aplicable y su validez será una garantía de la finalidad pública que se busca satisfacer con la aplicación del mismo, el cual exige a la Administración Pública que su acción sea efectiva, constituyendo un principio general que debe concretarse en toda la regulación jurídica de la organización y acción de la

Administración. Comprende pues, el funcionamiento de los órganos de la Administración Pública, ajustados a políticas, estrategias, metas y objetivos que se establezcan en los respectivos planes y compromisos de gestión, así como a las actividades, evaluaciones y control del desempeño institucional y de los resultados alcanzados. Se trata de uno de los principios de carácter programático, ya que de él derivan configuraciones jurídicas particulares de la Administración, sin embargo, conviene recordar que la necesaria eficacia de la administración no puede desligarse de los principios fundamentales del estado de derecho, no pudiéndose justificar actuaciones que prescindan de los límites formales, procesales y materiales señalados por el ordenamiento jurídico a la Administración. En este sentido, Rivas (2004) señala que el estudio sobre la administración pública, se puede centrar en la actividad que realiza el poder ejecutivo, siendo éste, la rama del poder público encargada de cumplir con las competencias y funciones determinadas por la constitución y las leyes, en cuanto interese a la sociedad sobre las actividades y servicios públicos; y con relación a este aspecto acota lo siguiente:

La administración pública encausa su acción a servir y manejar una inmediata atención de los intereses públicos y que es precisamente lo que caracteriza a esa actividad realizada por el Poder Ejecutivo y que al mismo tiempo la distingue de la actividad legislativa y jurisdiccional. Desde el punto de vista objetivo puede señalarse que la actividad es concreta y se dirige a satisfacer de manera inmediata y continua las necesidades colectivas, dentro del marco jurídico del Estado. (p.32)

**Lares (2005)** en derecho público se utiliza la palabra administración en relación con el Estado y entidades menores de carácter estatal, considerando dentro de éstos los Municipios y los Institutos Autónomos. Así mismo acota lo siguiente:

También dentro de este campo restringido el término administración es usado en dos sentidos diferentes: en el

sentido objetivo, como actividad, tarea o función del Estado; y en sentido subjetivo, esto es, como cuerpo o conjunto de entes u órganos ordinariamente encargados de ejercer la expresada actividad o función. Ese cuerpo o conjunto de entes u órganos que tiene a su cargo principalmente la tarea de hacer cumplir las leyes con eficacia, constituye La Administración Pública o más brevemente la administración eficaz o no eficaz. (p.19)

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

#### **Control interno administrativo. -**

El control interno es la metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, dentro de una organización dada.

El control Interno Administrativo comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

#### **Participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo.**

Comprende a las organizaciones sociales de base territorial o temática, así como Organismos e Instituciones Privadas dentro del ámbito local.

Son organizaciones sociales de base territorial o temática, aquellas cuyos miembros residen mayoritariamente dentro de ámbito local tales como juntas y comités vecinales, clubes de madres, comedores populares, comités de vaso de leche, asociaciones de padres de familia, organizaciones de mujeres, de jóvenes, las mesas de concertación de lucha contra la pobreza y cualquier otra agrupación social representativa en la localidad.

El Presupuesto Participativo es un proceso que fortalece las relaciones Estado - Sociedad, mediante el cual se definen las prioridades sobre las acciones a implementar en el nivel de Gobierno Local, con la participación de la sociedad organizada generando compromisos de todos los agentes participantes para la consecución de los objetivos estratégicos.

### **Legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo. -**

Según Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972 los Gobiernos Locales tienen el deber de promocionar el desarrollo local, ello nos permite tener mejor enfoque para solucionar los problemas y necesidades de nuestra población.

**Ejecución de obras públicas.** - Es el desempeño de la organización frente a determinada labor que realiza. La ejecución debe abarcar todas las actividades fundamentales, operaciones y acontecimientos dentro del desarrollo de la obra u organización.

La ejecución de basa en todas las actividades, que se debe ejecutar a fin de cumplir objetivos y metas de acuerdo a un cronograma. Sin embargo, es necesario conocer lo siguiente:

Criterios múltiples: Los gerentes y empleados por igual, buscarán dar una buena impresión en los criterios que están siendo planteados. Si la gerencia controla mediante el uso de una sola unidad de medida como las utilidades por unidad, los esfuerzos de trabajo harán énfasis sólo en dar una buena impresión en esta norma. Los criterios múltiples tienen un efecto positivo doble, ya que son más difíciles de manejar que una medida única, pueden desalentar los esfuerzos de simplemente dar una buena impresión.

También el desempeño pocas veces puede evaluarse objetivamente con un solo indicador, los criterios múltiples hacen posibles evaluaciones de desempeño más exactas.

Acción correctiva: Un sistema de control efectivo no sólo indica cuando una desviación significativa de una norma presenta, sino también sugiere qué acción debe tomarse para corregir la desviación

**Eficiencia.-** Es la capacidad de hacer las cosas bien, la eficiencia comprende un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier tarea. La eficiencia depende de la calidad humana o motora de los agentes que realizan la labor a realizar, para expedir un producto de calidad, es necesario comprender todos los ángulos desde donde es visto, a fin de satisfacer todas las necesidades que el producto pueda ofrecer

## **2.4. Sistema de hipótesis**

### **HIPÓTESIS GENERAL**

Hi: Existe relación directa y significativa entre Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.

Ho: No existe relación directa y significativa entre Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

- a) Existe relación significativa entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.
- b) Existe relación significativa entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017

## **2.5. Sistema de variable**

Como fase importante en el desarrollo de la investigación, a continuación, se identifican las variables que son objeto de estudio.

### **2.5.1 Variable X:**

Control Interno Administrativo

### **2.5.2 Variable Y:**

Ejecución de Obras Públicas

## 2.6. Operacionalización de las variables.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE X: Control interno administrativo	Participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nivel de participación, de la sociedad civil en el Presupuesto Participativo.</li> <li>➤ Nivel Inversión de presupuesto en proyectos productivos</li> <li>➤ Grado de transparencia en la Información.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Siempre</li> <li>➤ Casi siempre</li> <li>➤ A veces</li> <li>➤ Nunca</li> </ul>
	Legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nivel de capacitación del Órgano encargado de Contrataciones de la Municipalidad</li> <li>➤ Nivel de asesoramiento en los procesos de selección de las obras publicas.</li> <li>➤ Nivel de corresponsabilidad entre el estado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Siempre</li> <li>➤ Casi siempre</li> <li>➤ A veces</li> <li>➤ Nunca</li> </ul>
VARIABLE Y: Ejecución de obras públicas	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nivel de contribución con el proceso de ejecución presupuestaria.</li> <li>➤ Niveles de calidad de los estudios de pre inversión e inversión pública Regional.</li> <li>➤ Niveles de control de calidad en la ejecución de obras</li> <li>➤ Nivel de efectividad del control ambiental</li> <li>➤ Nivel de participación en la fiscalización de obras.</li> <li>➤ Nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Muy bueno</li> <li>➤ Bueno</li> <li>➤ Regular</li> <li>➤ Malo</li> </ul>

**Fuente** : Municipalidad de San Rafael 2017.

**Elaboración** : Tesista

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El estudio fue observacional, debido a que no existió manipulación de variables; transversal, porque la medición se realizó en un solo momento; prospectivo, porque se realizó la investigación en el tiempo presente y analítico, porque se consideró dos variables de análisis (Tamayo, 2002). Se utilizó la descripción, el análisis y la explicación como pasos importantes para arribar al logro de los objetivos, así como, dar respuesta a los problemas planteados y contrastar las hipótesis.

##### **3.1.1. Enfoque**

El enfoque que se considera para este estudio es el paradigma positivista cuantitativo porque emplea métodos estadísticos para el procesamiento de la información, así como, la interpretación de los datos. Esta investigación permitió determinar la correlación entre las dos variables de estudio. (Marroquín Peña, Roberto 2012)

##### **3.1.2. Alcance o nivel**

El Nivel de investigación que se aplicó fue correlacional, ya que esto me permitió estudiar la relación existente entre las variables el Control interno administrativo y Ejecución de obras públicas de la municipalidad de San Rafael, Caballero (2009) afirma: "la investigación correlacional, no es causal, y su tipo de análisis predominante es cuantitativo; pero con calificaciones e interpretaciones cualitativas sobre la mutua relación para saber cómo se puede comportar una variable al conocer el comportamiento de la otra (s) variable (s) correlacionadas (s)

cualitativamente, pero siendo también importante la interpretación cualitativa” (p. 83)

Desde el punto de vista metodológico el estudio se ubica de acuerdo con los objetivos planteados en una investigación no experimental, por consiguiente, la estrategia general se enmarcó en el ámbito de un diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa como método de investigación basado en los principios de investigación metodológicos del positivismo y neopositivismo.

Desde el punto de vista geográfico la investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de San Rafael, Provincia de Ambo, Región Huánuco; y sus resultados fueron aplicados a las mismas. Sin embargo, por su naturaleza el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal podrá ser utilizado en cualquier Alcaldía ubicada el territorio del Estado Peruano.

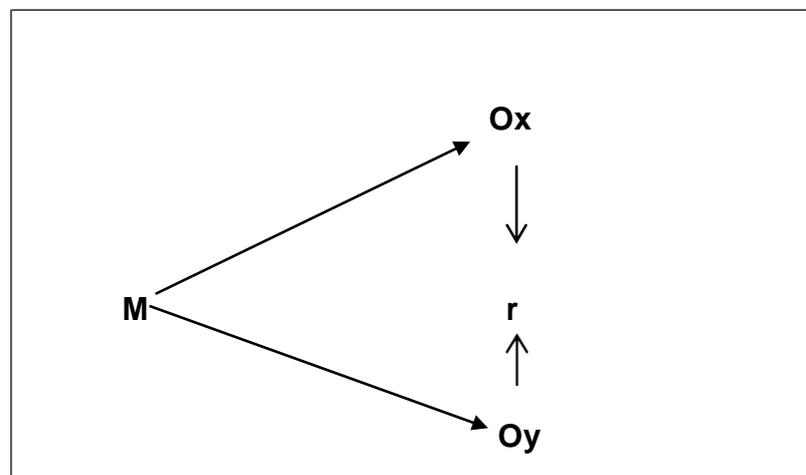
Desde el punto de vista legal la investigación se desarrolla de acuerdo con el objetivo general planteado en correspondencia con la presentación de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal en el marco de los siguientes principios rectores de la administración pública: legalidad, eficacia, eficiencia, responsabilidad de los funcionarios públicos y finalidad de la administración pública

### **3.1.3. Diseño**

Es descriptivo correlacional, porque dentro del contexto de la investigación se estudió y analizó los hechos y fenómenos de la realidad, es decir la relación entre las dos variables, además para conocer su nivel de influencia o usencia de ellas y finalmente buscar el grado de relación que se estudia. Este

diseño se constituye como la estrategia global del estudio planteado permitiendo orientar de forma íntegra todo el proceso de investigación desde la fase de recolección de datos hasta el análisis e interpretación clara y coherente de los mismos, en función de dar respuestas a las preguntas de investigación de la forma más idónea posible en respuesta a las hipótesis y el logro de los objetivos, así como la generación de nuevos conocimientos y la validez interna de la investigación. (Fernandez Sampieri, 2017)

El diseño Descriptivo – **correlacional** se esquematiza de la siguiente manera:



**Dónde:**

**M = Muestra**

**O = Observación**

**X = Control interno administrativo**

**r = Correlación**

**Y = Ejecución de obras públicas**

### **3.2. Población y muestra**

#### **Población**

La población de estudio estuvo conformada por todos los trabajadores de la administración pública municipal de San Rafael, que a la fecha vienen trabajando en beneficio y progreso de la comunidad, distrito de San Rafael, Provincia: Ambo, Región: Huánuco Ubigeo: 100207.

**TABLA N° 01**  
**POBLACIÓN:**  
**TRABAJOES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL.**

	VARONES	GERENCIAS	MUJERES	GERENCIAS	TOTAL
ESTRUCTURA ORGANICA	06	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Gerente Municipal</li> <li>❖ Desarrollo social.</li> <li>❖ Desarrollo agrario.</li> <li>❖ Desarrollo Urbano Rural y infraestructuras.</li> <li>❖ Presupuesto y planeamiento</li> <li>❖ Tributación y Rentas</li> </ul>	02	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Desarrollo económico y Medio Ambiente.</li> <li>❖ Secretaria general.</li> </ul>	08
	Varones	Sub gerentes	Mujeres	Sub gerentes	
	05	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Logística</li> <li>❖ Contabilidad</li> <li>❖ Formulación y Evaluación de Inversiones</li> <li>❖ Obras Y Catastro Urbano</li> <li>❖ DEMUNA</li> </ul>	02	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Tesorería.</li> <li>❖ Registro Civil</li> </ul>	07
	Varones	Servidores	Mujeres	Servidores	
	26	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Asistentes Administrativos</li> <li>❖ Servicios de limpieza pública.</li> <li>❖ Parques y jardines.</li> <li>❖ Seguridad Ciudadana</li> </ul>	23	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Asistentes Administrativos</li> <li>❖ Servicios de limpieza pública.</li> <li>❖ Parques y jardines.</li> <li>❖ Seguridad Ciudadana</li> </ul>	49
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>		<b>27</b>		<b>64</b>

Fuente: Cuadro Analítico de Personal 2017 Municipalidad Distrital de San Rafael

### **Muestra**

La muestra objeto de investigación como subconjunto representativo y finito extraído de la población antes identificada se seleccionó de acuerdo con la **técnica de muestreo no probabilística** denominada muestreo intencional, en este caso los elementos fueron escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador. En consecuencia, la muestra queda de la siguiente manera

**TABLA N° 02**  
**MUESTRA:**  
**TRABAJORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL.**

ESTRUCTURA ORGANICA	VARONES	GERENCIAS	MUJERES	GERENCIAS	TOTAL
	03	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Gerente Municipal</li> <li>❖ Desarrollo Urbano Rural y infraestructuras.</li> <li>❖ Presupuesto y planeamiento Tributación y Rentas</li> </ul>	01	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Desarrollo económico y Medio Ambiente.</li> </ul>	04
	Varones	Sub gerentes	Mujeres	Sub gerentes	
	02	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Formulación y Evaluación de Inversiones</li> <li>❖ Obras Y Catastro Urbano</li> </ul>	01	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Tesorería.</li> </ul>	03
	Varones	Servidores	Mujeres	Servidores	
	15	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Asistentes Administrativos</li> <li>❖ Servicios de limpieza pública.</li> <li>❖ Parques y jardines.</li> <li>❖ Seguridad Ciudadana</li> </ul>	05	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Asistentes Administrativos</li> <li>❖ Servicios de limpieza pública.</li> <li>❖ Parques y jardines.</li> <li>❖ Seguridad Ciudadana</li> </ul>	20
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>		<b>06</b>		<b>28</b>

Fuente: Cuadro Analítico de Personal 2017 Municipalidad Distrital de San Rafael

### 3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el presente estudio se utilizó la técnica de la observación y el instrumento de recolección de datos que fue la encuesta. Para la recolección de datos directos se utilizó la **técnica de la encuesta** escrita, cuyo instrumento de recolección de datos a emplear fue el cuestionario de preguntas cerradas de tipo dicotómicas, el cual, se aplicó a la muestra seleccionada. Asimismo, se utilizó la sistematización bibliográfica para la compilación de los referentes teóricos y sustentos teóricos.

#### 3.3.1. Para recolección de datos.

Se encuestó a la muestra según la tabla 02, que está conformado por los gerentes, sub gerentes y servidores con alternativas de ítems según escala de valoración 0 a 4, de acuerdo al cronograma programada.

#### 3.3.2. Para la presentación de datos

Se utilizó tablas y gráficos estadísticos con análisis descriptivo, resultado de SPSS con tablas para la prueba de hipótesis.

### **3.3.3. Análisis e interpretación de datos**

Se utilizó gráficos y tablas para su interpretación y análisis descriptivo.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

#### **3.4.1. Análisis descriptivo.**

Se utilizó la estadística descriptiva: tablas de frecuencia y gráficos con sus correspondientes análisis e interpretaciones.

#### **3.4.2. Análisis inferencial.**

Se utilizó el programa Excel y el SPSS versión 22. Estadísticos para analizar las medidas de tendencia central y dispersión de las variables en estudio. Distribución de frecuencias, media aritmética y también estadística inferencial utilizando el coeficiente de Pearson para la prueba de hipótesis general y específica.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Procesamiento de datos.**

Procedimiento de recopilación de datos en primer lugar se hizo el diagnóstico del problema en la Municipalidad, donde existió una factibilidad técnica y luego desde el punto de vista metodológico, económico, tiempo este tema es factible porque es confiable válida y posible, ha permitido realizar la investigación de tipo descriptivo correlacional. Aplicada en los trabajadores que conforman la muestra de variada duración. Luego se procedió a la tabulación de los cuestionarios tomados con las siguientes interrogantes, en acto seguido procediendo con el trabajo se realizó el análisis estadístico con el fin de comprobar la hipótesis planteada.

##### ➤ **Interpretación de datos y resultados**

###### **a) Clasificación y Selección de Datos**

Esta técnica nos permitió ordenar, clasificar y seleccionar las fuentes teóricas y los datos empíricos procedente de la muestra de estudio para una redacción y presentación oportuna del informe final.

###### **Tabulación de Datos**

Mediante el uso de esta técnica visualizamos sistemáticamente los datos teóricos y los resultados del cuestionario, haciendo uso de cuadros estadísticos matriciales para un tratamiento adecuado durante el análisis e interpretación de los datos.

###### **b) Técnica auxiliar de la Estadística**

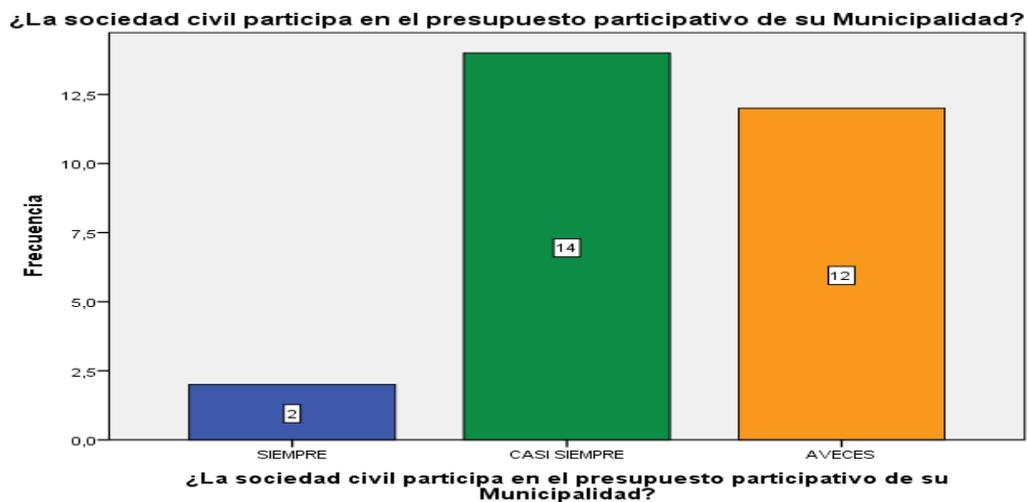
Esta técnica permitirá el procesamiento y presentación de datos siguiendo los procedimientos estadísticos; es decir se presentará mediante tablas de frecuencia y en caso necesario de tendencia central y de dispersión.

**VARIABLE: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**  
**DIMENSION: PARTICIPACION DE LA SOCIEDAD CIVIL**

**TABLA N° 01: ¿La sociedad civil participa en el presupuesto participativo de su Municipalidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	2	7,1	7,1	7,1
CASI SIEMPRE	14	50,0	50,0	57,1
Válidos A VECES	12	42,9	42,9	100,0
NUNCA	00	00	00	00
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N°01:**



Fuente: Tabla N°01

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

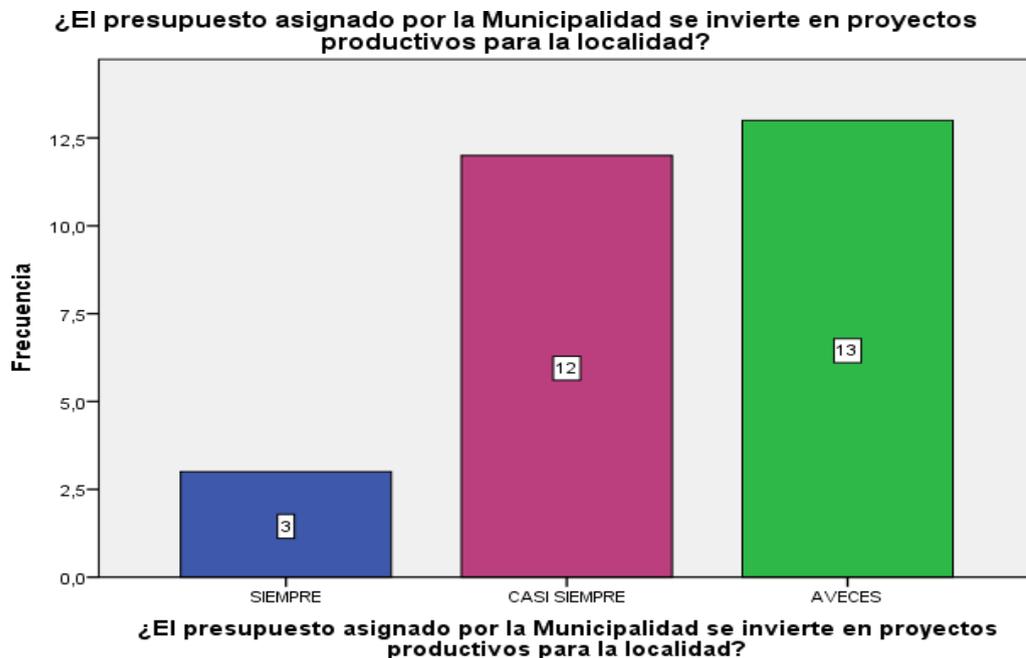
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 01 A la pregunta La sociedad civil participa en el presupuesto participativo de su Municipalidad? se observa que 2 trabajadores respondieron siempre que representa 7,1% del total, 14 trabajadores respondieron casi siempre que representa 50% del total, 12 trabajadores respondieron a veces que representa 42,9% del total y ningún trabajador respondieron nunca a la pregunta, indicando que si hay interés y participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo de la Municipalidad del Distrito de San Rafael.

**TABLA N°02: ¿El presupuesto asignado por la Municipalidad se invierte en proyectos productivos para la localidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	3	10,7	10,7	10,7
CASI SIEMPRE	12	42,9	42,9	53,6
A VECES	13	46,4	46,4	100,0
NUNCA	00	00	00	00
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N°02:**



Fuente: Tabla N°02

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

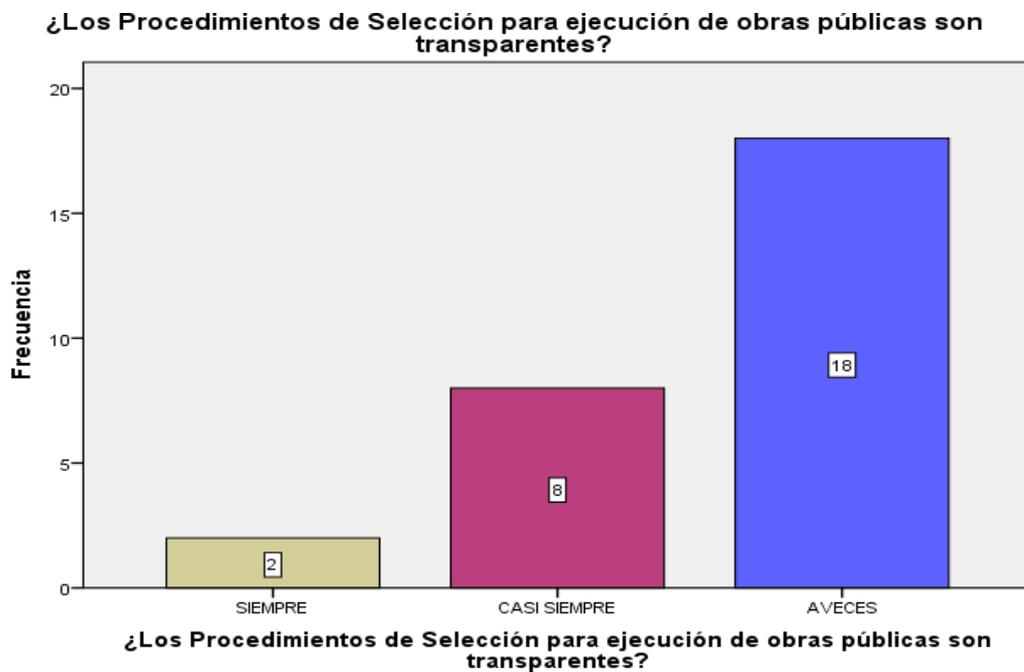
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 02 A la pregunta **¿El presupuesto asignado por la Municipalidad se invierte en proyectos productivos para la localidad?** se observa que 3 trabajadores respondieron siempre que representa 10,7% del total, 12 trabajadores respondieron casi siempre que representa 42,9% del total, 13 trabajadores respondieron a veces que representa 46,4% del total y ningún trabajador respondieron nunca a la pregunta, esto nos indica que la población desconoce de obras productivas.

**TABLA N°03: ¿Los Procedimientos de Selección para ejecución de obras públicas son transparentes?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	2	7,1	7,1	7,1
CASI SIEMPRE	8	28,6	28,6	35,7
A VECES	18	64,3	64,3	100,0
NUNCA	00	00	00	00
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N°03:**



Fuente: Tabla N°03

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

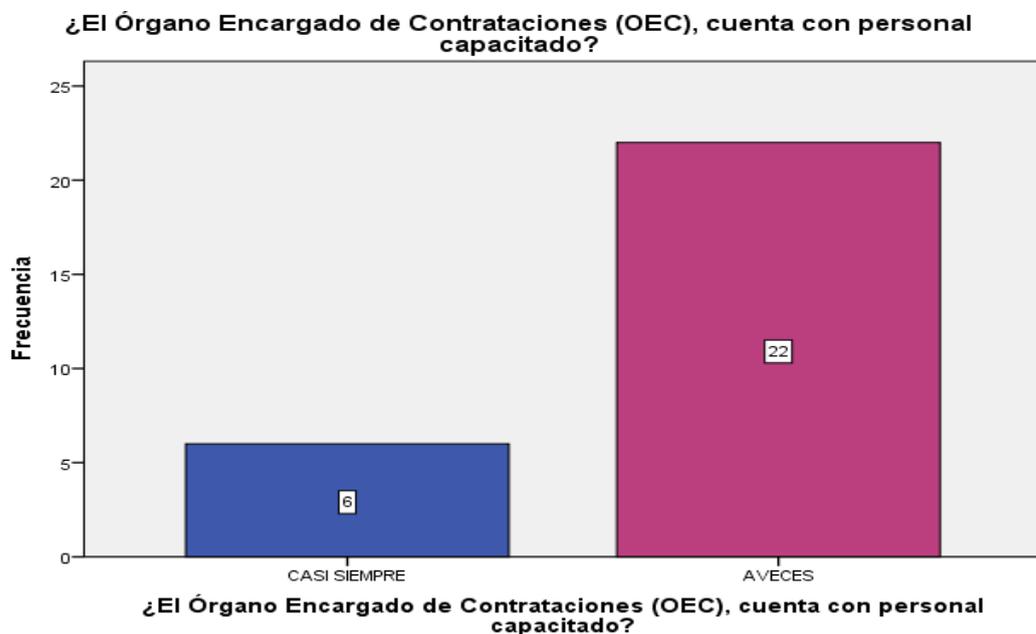
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 03 A la pregunta **¿Los Procedimientos de Selección para ejecución de obras públicas son transparentes?** se observa que 2 trabajadores respondieron siempre que representa 7,1% del total, 8 trabajadores respondieron casi siempre que representa 28,6% del total, 18 trabajadores respondieron a veces que representa 64,3% del total y ningún trabajador respondieron nunca a la pregunta, indicando que no hay transparencia en su mayoría, la cual es sinónimo de corrupción.

**TABLA N° 04: ¿El Órgano Encargado de Contrataciones (OEC), cuenta con personal capacitado?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	00	00	00	00
CASI SIEMPRE	6	21,4	21,4	21,4
Válidos A VECES	22	78,6	78,6	100,0
NUNCA	00	00	00	00
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 04:**



Fuente: Tabla N°04

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

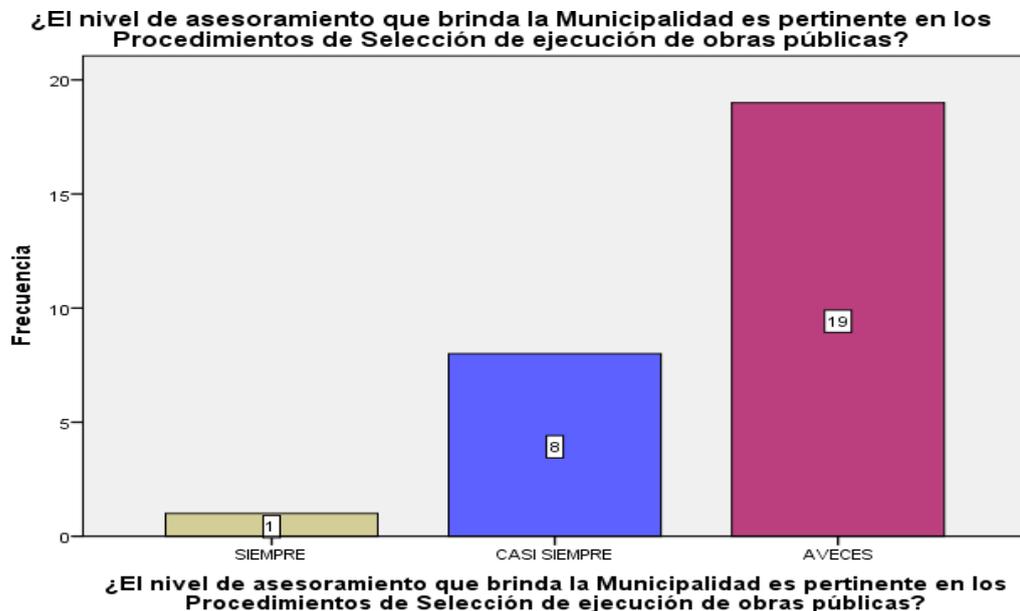
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 04 A la pregunta **¿El Órgano Encargado de Contrataciones (OEC), cuenta con personal capacitado?** se observa que 6 trabajadores respondieron siempre que representa 21,4% del total, 22 trabajadores respondieron casi siempre que representa 78,6% del total, ningún trabajador respondió a veces que representa 0% del total y ningún trabajador respondieron nunca a la pregunta, indicando que no hay personal capacitado en el área según exigido por el OSCE.

**TABLA N° 05: ¿El nivel de asesoramiento que brinda la Municipalidad es pertinente en los Procedimientos de Selección de ejecución de obras públicas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	1	3,6	3,6	3,6
CASI SIEMPRE	8	28,6	28,6	32,1
Válidos A VECES	19	67,9	67,9	100,0
NUNCA	00	00	00	00
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 05:**



Fuente: Tabla N°05

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 05 A la pregunta **¿El nivel de asesoramiento que brinda la Municipalidad es pertinente en los Procedimientos de Selección de ejecución de obras públicas?** se observa que 1 trabajadores respondieron siempre que representa 3,6% del total, 8 trabajadores respondieron casi siempre que representa 28,6% del total, 19 trabajadores respondieron a veces que representa 67,9% del total y ningún trabajador respondieron nunca a la pregunta, indicando que en gran porcentaje no hay asesoramiento en los procedimientos de selección.

**TABLA N° 06: ¿La Municipalidad es responsable de vicios ocultos en la ejecución de obra?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	2	7,1	7,1	7,1
CASI SIEMPRE	8	28,6	28,6	35,7
Válidos A VECES	18	64,3	64,3	100,0
NUNCA	00	00	00	00
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 06:**



Fuente: Tabla N°06

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 06 A la pregunta **¿La Municipalidad es responsable de vicios ocultos en la ejecución de obra?** se observa que 2 trabajadores respondieron siempre que representa 7,1% del total, 8 trabajadores respondieron casi siempre que representa 28,6% del total, 18 trabajadores respondieron a veces que representa 64,3% del total y ningún trabajador respondieron nunca a la pregunta, indicando que si es responsable en su mayoría.

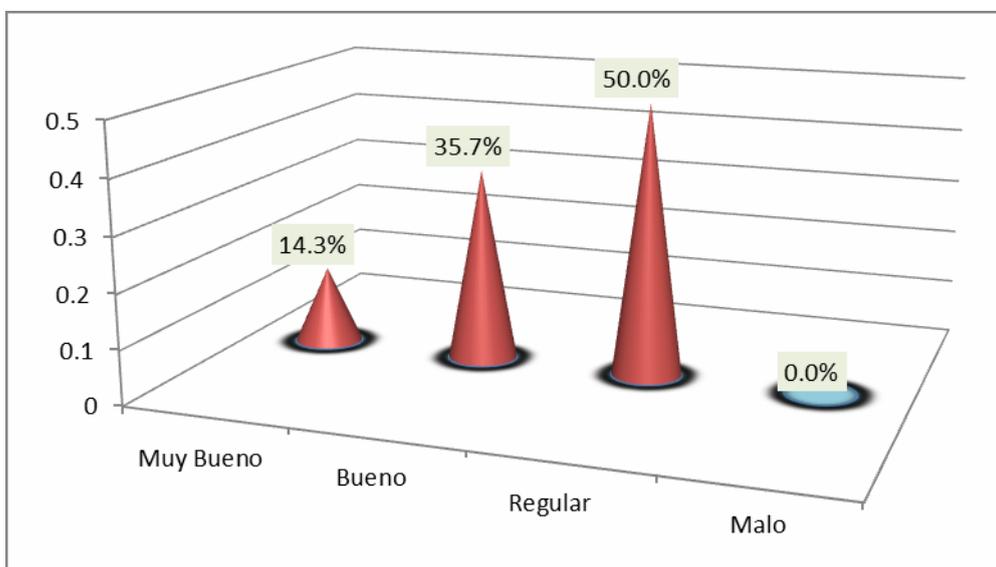
**VARIABLE: EJECUCION DE OBRAS**

**DIMENSION: EFICIENCIA**

**TABLA N° 07: Su contribución con el proceso de ejecución presupuestaria de los recursos de la municipalidad es:**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BUENO	4	14,3	14,3	14,3
BUENO	10	35,7	35,7	50,0
REGULAR	14	50,0	50,0	100,0
MALO	00	00	0,0	0,0
Total	28	100,0	100,0	0,0

**GRÁFICO N° 07:**



Fuente: Tabla N°07

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

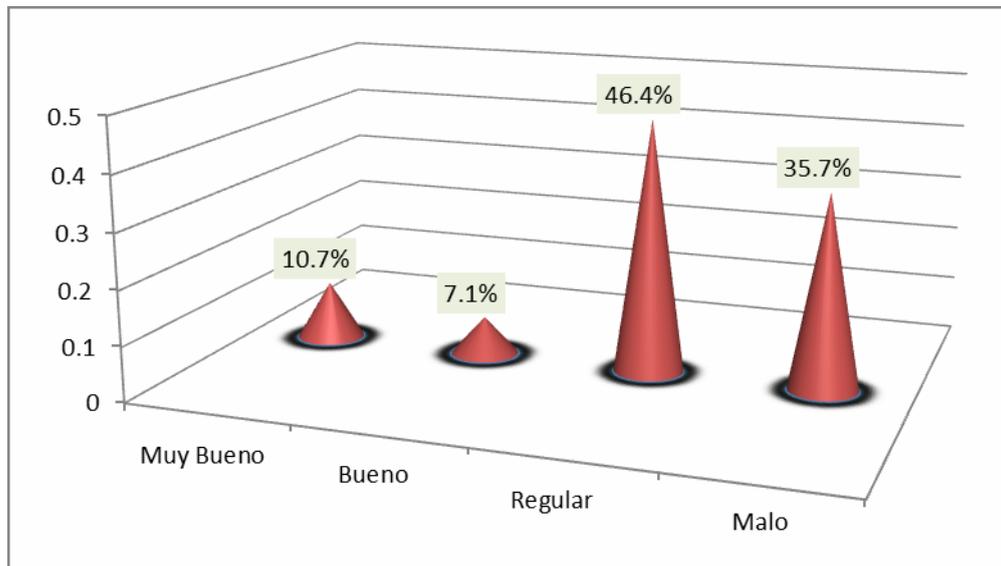
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 07 A la pregunta **Su contribución con el proceso de ejecución presupuestaria de los recursos de la municipalidad** se observa que 4 trabajadores respondieron muy bueno que representa 14,3% del total, 10 trabajadores respondieron bueno que representa 35,7% del total, 14 trabajadores respondieron a regular que representa 50% del total y ningún trabajador respondieron malo a la pregunta, indicando que su ejecución en su mayoría es regular por razones burograticos.

**TABLA N° 08: La calidad de los estudios de pre inversión o inversión son:**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BUENO	3	10,7	10,7	10,7
BUENO	2	7,1	7,1	17,9
Válidos REGULAR	13	46,4	46,4	64,3
MALO	10	35,7	35,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 08:**



Fuente: Tabla N°08

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

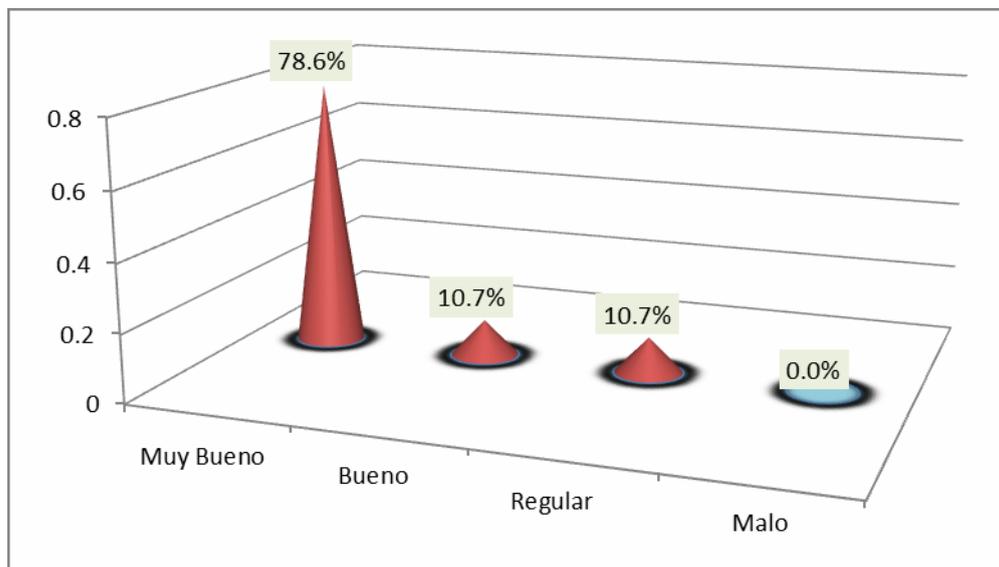
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 08 A la pregunta **La calidad de los estudios de pre inversión o inversión** se observa que 3 trabajadores respondieron muy bueno que representa 10,7% del total, 2 trabajadores respondieron bueno que representa 7,1% del total, 13 trabajadores respondieron regular que representa 46,4% del total y 10 trabajador respondieron malo que representa 35,7% del total, indicando que en su mayoría contiene estudios regulares, ello conlleva a observaciones constantes durante la factibilidad y ejecución.

**TABLA N° 09: El control de calidad de servicios en la ejecución de obras es:**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BUENO	22	78,6	78,6	78,6
BUENO	3	10,7	10,7	89,3
REGULAR	3	10,7	10,7	89,3
MALO	00	00	0,0	0,0
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 09:**



Fuente: Tabla N°09

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

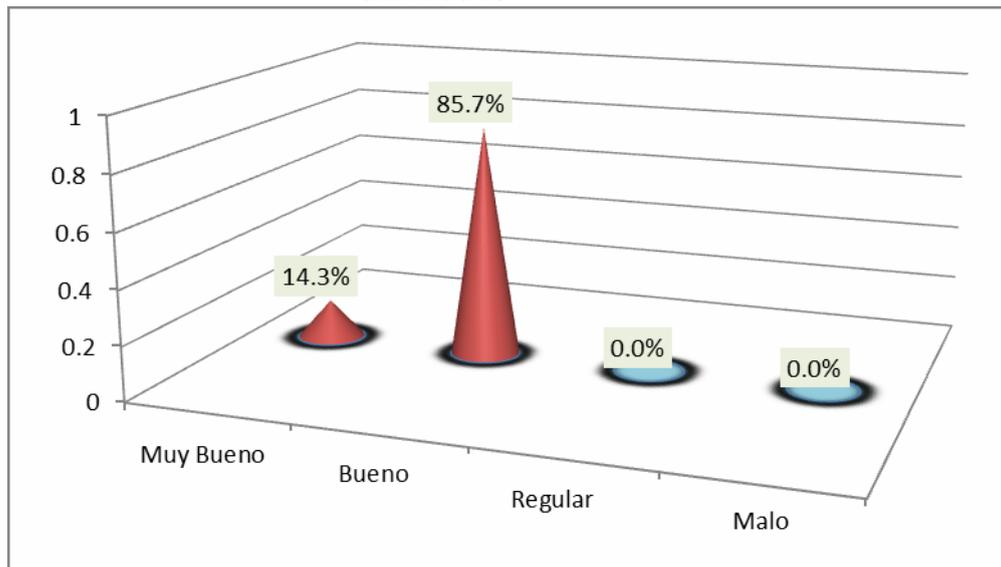
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 09 A la pregunta **El control de calidad de servicios en la ejecución de obras** se observa que 22 trabajadores respondieron muy bueno que representa 78,6% del total, 03 trabajadores respondieron bueno que representa 10,7% del total, 03 trabajadores respondieron regular que representa 10,7% del total y ningún trabajador respondieron malo a la pregunta.

**TABLA 10: El nivel de efectividad del control ambiental es:**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BUENO	4	14,3	14,3	14,3
BUENO	24	85,7	85,7	100,0
Válidos REGULAR	00	00	0,0	0,0
MALO	00	00	0,0	0,0
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO 10:**



Fuente: Tabla N°10

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

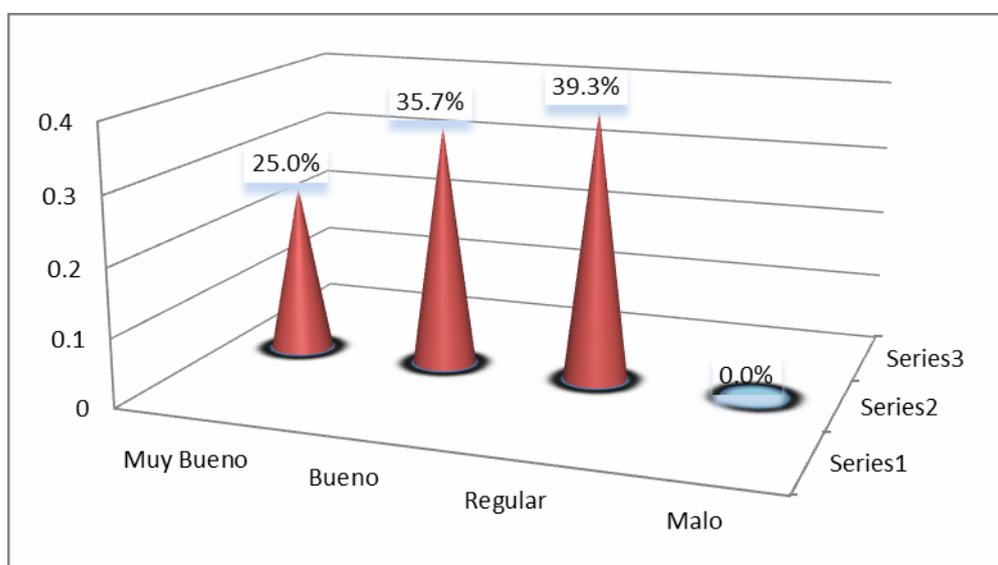
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 10 A la pregunta **El nivel de efectividad del control ambiental** se observa que 4 trabajadores respondieron muy bueno que representa 14,3% del total, 24 trabajadores respondieron bueno que representa 85,7% del total, ningún trabajador respondió regular que representa 0% del total y ningún trabajador respondieron malo a la pregunta.

**TABLA 11. El nivel de participación por la parte fiscalizadora en la ejecución de obras es:**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BUENO	7	25,0	25,0	25,0
BUENO	10	35,7	35,7	60,7
REGULAR	11	39,3	39,3	100,0
MALO	00	00	0,0	0,0
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 11:**



Fuente: Tabla N°11

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

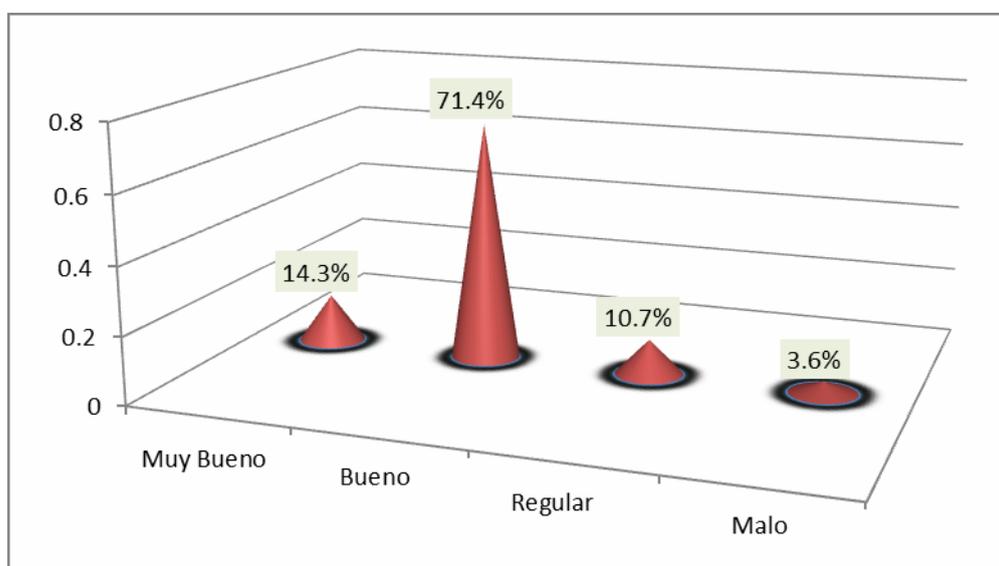
**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 11 A la pregunta **El nivel de participación por la parte fiscalizadora en la ejecución de obras** se observa que 7 trabajadores respondieron muy bueno que representa 25 % del total, 10 trabajadores respondieron bueno que representa 35,7 % del total, 11 trabajadores respondieron regular que representa 39,3 % del total y ningún trabajador respondieron malo a la pregunta.

**TABLA N° 12: El logro de objetivos y metas ejecutadas es:**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BUENO	4	14,3	14,3	14,3
BUENO	20	71,4	71,4	85,7
REGULAR	3	10,7	10,7	96,4
MALO	1	3,6	3,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

**GRÁFICO N° 12:**



Fuente: Tabla N°12

Elaborado: Software IBM SPSS Statistics 21

**INTERPRETACIÓN:**

Del gráfico N° 12 A la pregunta **El logro de objetivos y metas ejecutadas** se observa que 4 trabajadores respondieron muy bueno que representa 14,3% del total, 20 trabajadores respondieron bueno que representa 71,4% del total, 03 trabajadores respondieron regular que representa 10,7% del total y 01 trabajador respondieron malo que representa 3,6% del total.

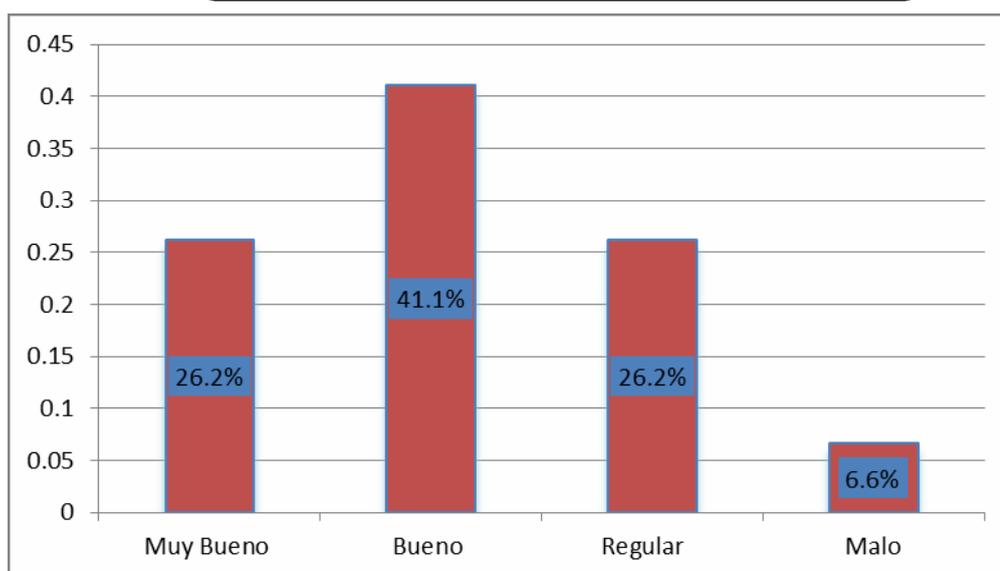
**TABLA N° 13**

**VARIABLE: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

DIMENSIÓN N° 1: PARTICIPACION DE LA SOCIEDAD CIVIL	ESCALA DE EVALUACIÓN							
	Siempre		Casi siempre		A veces		Nunca	
	fi	%	Fi	%	Fi	%	fi	%
¿La sociedad civil participa en el presupuesto participativo de su Municipalidad?	2	7.1	14	50.0	12	42.9	0	0
¿El presupuesto asignado por la Municipalidad se invierte en proyectos productivos para la localidad?	3	10.7	12	42.9	13	46.4	0	0
¿Los Procedimientos de Selección para ejecución de obras públicas son transparentes?	2	7.1	8	28.6	18	64.3	0	0
TOAL	7	24.9	34	121.5	43	153.6	0	0
PROMEDIO	2	8.3	11	40.5	14	51.2	0	0

FUENTE: Resumen del cuestionario  
ELABORACIÓN: Tesista

**GRÁFICO N° 13**  
**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**  
(Participación de la sociedad civil)



FUENTE: Resumen del cuestionario  
ELABORACIÓN: Tesista.

**INTERPRETACION**

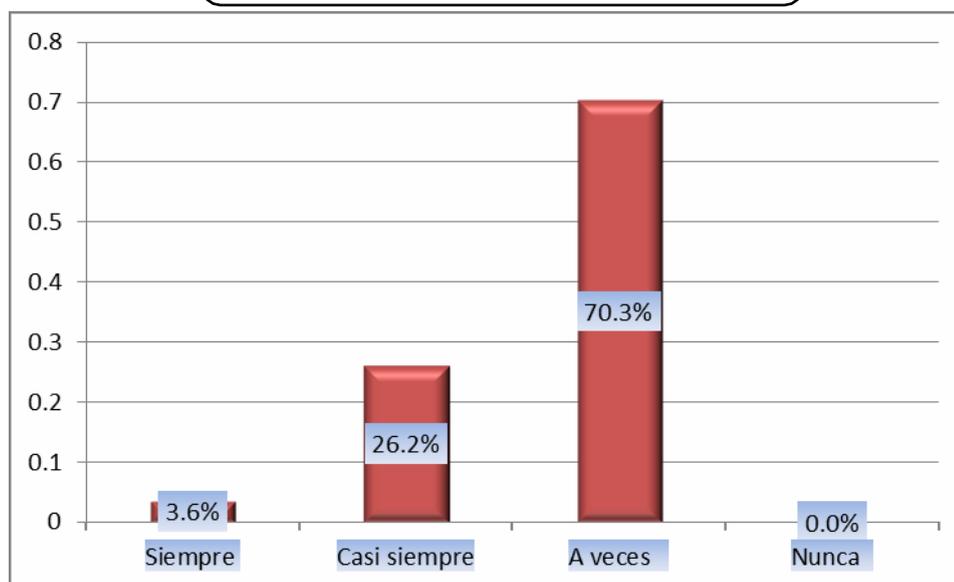
En el grafico N° 13 la correlación que se puede evidenciar los resultados obtenidos de los cuadros, con respecto a la variable CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Dimensión PARTICIPACIÓN DE LA SOCIEDAD CIVIL de acuerdo a lo expresado se observa, en las escalas SIEMPRE (8.3%), en la escala CASI SIEMPRE (40.5%), A VECES (51.2%) y NUNCA en un (0%) En conclusión, este consolidado podemos afirmar tomando como referencia el dato más alto se encuentra en la escala A VECES 51.2%.

**TABLA N° 14**  
**VARIABLE: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

DIMENSIÓN N° 1: LEGALIDAD	ESCALA DE EVALUACIÓN							
	Siempre		Casi siempre		A veces		Nunca	
	fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿El Órgano Encargado de Contrataciones (OEC), cuenta con personal capacitado?	0	0.0	6	21.4	22	78.6	0	0
¿El nivel de asesoramiento que brinda la Municipalidad es pertinente en los Procedimientos de Selección de ejecución de obras públicas?	1	3.6	8	28.6	19	67.9	0	0
¿La Municipalidad es responsable de vicios ocultos en la ejecución de obra?	2	7.1	8	28.6	18	64.3	0	0
<b>TOTAL</b>	3	10.7	22	78.6	59	210.8	0	0
<b>PROMEDIO</b>	1	3.6	7	26.2	20	70.3	0	0

FUENTE: Resumen del cuestionario  
ELABORACIÓN: Tesista

**GRÁFICO N° 14**  
**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**  
(Legalidad)



FUENTE: Resumen del cuestionario  
ELABORACIÓN: Tesista

### INTERPRETACION

En el gráfico N° 14 la correlación que se puede evidenciar los resultados obtenidos de los cuadros, con respecto a la variables CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Dimensión LEGALIDAD de acuerdo a lo expresado se observa, en las escalas SIEMPRE (3.6%), en la escala CASI SIEMPRE (26.2%), A VECES (70.3%) y NUNCA en un (0%)

En conclusión, este consolidado podemos afirmar tomando como referencia el dato más alto se encuentra en la escala A VECES con un 70.3%.

**TABLA N° 15**

**VARIABLE: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

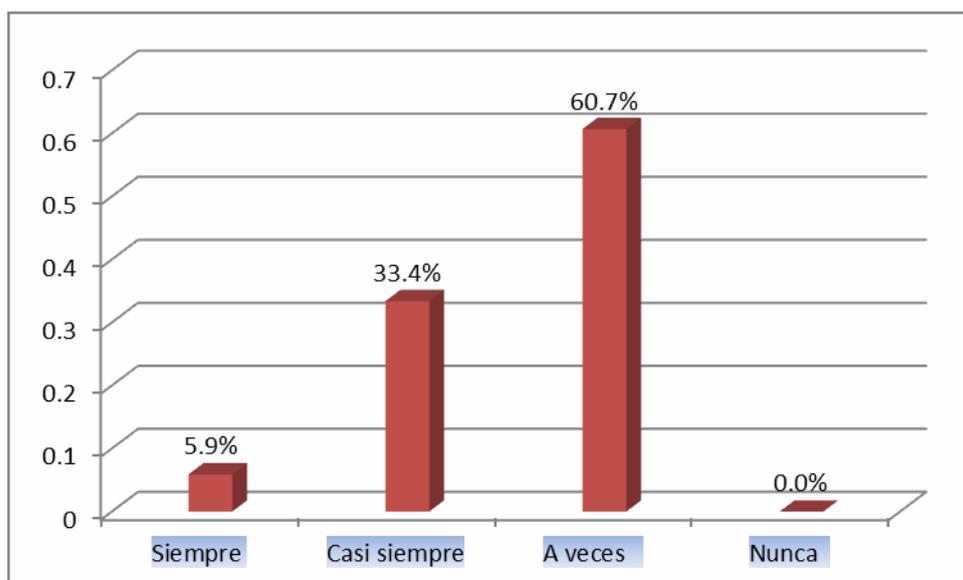
**(Participación de la sociedad civil y Legalidad)**

DIMENSIÓN N° 1: PARTICIPACION DE LA SOCIEDAD CIVIL	ESCALA DE EVALUACIÓN							
	Siempre		Casi siempre		A veces		Nunca	
	fi	%	Fi	%	Fi	%	fi	%
¿La sociedad civil participa en el presupuesto participativo de su Municipalidad?	2	7.1	14	50.0	12	42.9	0	0
¿El presupuesto asignado por la Municipalidad se invierte en proyectos productivos para la localidad?	3	10.7	12	42.9	13	46.4	0	0
¿Los Procedimientos de Selección para ejecución de obras públicas son transparentes?	2	7.1	8	28.6	18	64.3	0	0
TOAL	7	24.9	34.0	122	43.0	153.6	0	0
PROMEDIO	2	8.3	11.3	41	14.3	51.2	0	0
DIMENSIÓN N° 1: LEGALIDAD	ESCALA DE EVALUACIÓN							
	Siempre		Casi siempre		A veces		Nunca	
	fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
¿El Órgano Encargado de Contrataciones (OEC), cuenta con personal capacitado?	0	0.0	6	21.4	22	78.6	0	0
¿El nivel de asesoramiento que brinda la Municipalidad es pertinente en los Procedimientos de Selección de ejecución de obras públicas?	1	3.6	8	28.6	19	67.9	0	0
¿La Municipalidad es responsable de vicios ocultos en la ejecución de obra?	2	7.1	8	28.6	18	64.3	0	0
TOTAL	3	10.7	22	78.6	59	210.8	0	0
PROMEDIO	1	3.6	7	26.2	20	70.3	0	0
PROMEDIO DIMENSION 1+2	2	5.9	9	33.4	17	60.7	0	0

FUENTE: Resumen del cuestionario

ELABORACIÓN: Tesista

**GRÁFICO N° 15**  
**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**  
**(Participación de la sociedad civil y Legalidad)**



FUENTE: Resumen del cuestionario  
ELABORACIÓN: Tesista

### INTERPRETACION

En el grafico N° 15 la correlación que se puede evidenciar los resultados obtenidos de los cuadros, con respecto a la variables CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Dimensión PARTICIPACIÓN DE LA SOCIEDAD CIVIL Y LEGALIDAD de acuerdo a lo expresado se observa, en las escalas SIEMPRE (5.9%), en la escala CASI SIEMPRE (33.4%), A VECES (60.7%) y NUNCA en un (0%)

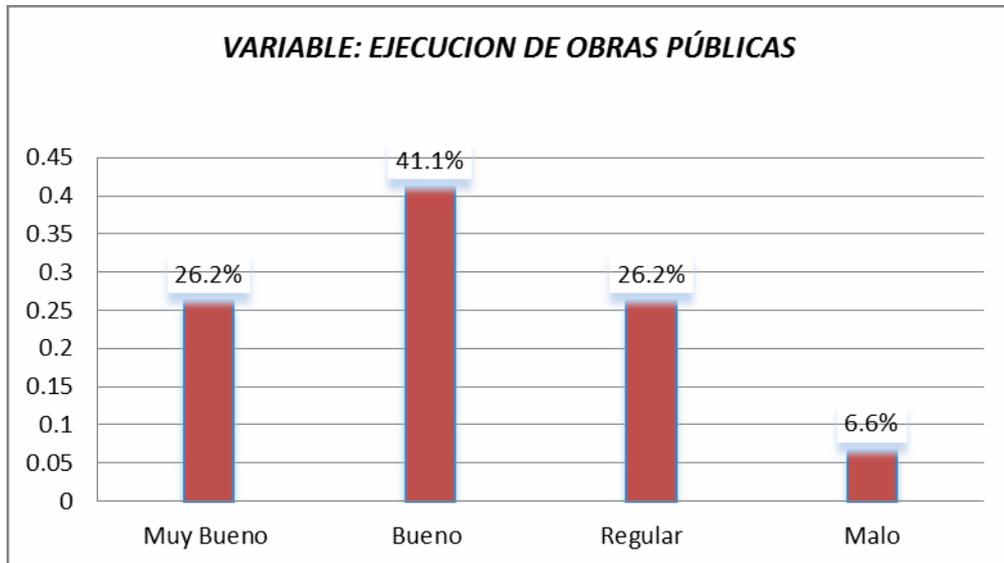
En conclusión, este consolidado podemos afirmar tomando como referencia el dato más alto se encuentra en la escala A VECES con un 60.7%.

**TABLA N° 16**  
**VARIABLE: EJECUCION DE OBRAS PUBLICAS**

DIMENSIÓN N° 2: EFICIENCIA	ESCALA DE EVALUACIÓN							
	Muy Bueno		Bueno		Regular		Malo	
	fi	%	Fi	%	Fi	%	Fi	%
Su contribución con el proceso de ejecución presupuestaria de los recursos de la municipalidad es:	4	14.3	10	35.7	14	50	0	0
La calidad de los estudios de pre inversión o inversión son:	3	10.7	2	7.1	13	46.4	10	35.7
El control de calidad de servicios en la ejecución de obras es:	22	78.6	3	10.7	3	10.7	0	0
El nivel de efectividad del control ambiental es:	4	14.3	24	85.7	0	0	0	0
El nivel de participación por la parte fiscalizadora en la ejecución de obras es:	7	25	10	35.7	11	39.3	0	0
El logro de objetivos y metas ejecutadas es:	4	14.3	20	71.4	3	10.7	1	3.6
TOTAL	44	157	69	246	44	157	11	39
PROMEDIO	7.3	26.2	11.5	41.1	7.3	26.2	1.8	6.6

FUENTE: Resumen del cuestionario  
ELABORACIÓN: Tesista

**GRÁFICO N° 16**  
**VARIABLE: EJECUCION DE OBRAS PÚBLICAS**  
DIMENSIÓN N° 02: EFICIENCIA



*FUENTE: Resumen del cuestionario*

*ELABORACIÓN: Tesista*

#### **INTERPRETACION**

En el grafico N° 16 la correlación que se puede evidenciar los resultados obtenidos de los cuadros, con respecto a la variable EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Dimensión EFICIENCIA de acuerdo a lo expresado se observa, en la escala MUY BUENO (26.2%), en la escala BUENO (41.1%), REGULAR (26.2%) y MALO en un (6.6%)

En conclusión, este consolidado podemos afirmar tomando como referencia el dato más alto se encuentra en la escala BUENO 41.1%.

## 4.2. Contrastación de Hipótesis

### PRUEBA DE HIPÓTESIS

En este caso se sometió a las hipótesis de estudio a la prueba de correlación de Pearson, determinándose los valores para cada relación e interpretándose a partir del Baremo para Pearson siguiente:

#### Baremo de Pearson

El coeficiente de Pearson puede variar de  $-1.00$  a  $+1.00$  donde mientras más se acerque el valor de la relación a  $+1.00$  la relación será positiva y de grado muy fuerte, pero si se acerca a  $-1.00$  la relación será inversa, negativa.

La valoración es la siguiente:

- **1.00** correlación negativa perfecta
- **0.75** correlación negativa muy fuerte
- **0.50** correlación negativa media
- **0.10** correlación negativa débil
- 0** No existe correlación alguna
- + **0.10** correlación positiva débil
- + **0.50** correlación positiva media
- + **0.75** correlación positiva muy fuerte
- + **1.00** correlación positiva perfecta

El signo indica la dirección de la correlación y el valor numérico, la magnitud de la correlación.

### HIPÓTESIS GENERAL

H<sub>i</sub>: Existe relación directa y significativa entre Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael

H<sub>o</sub>: No Existe relación directa y significativa entre Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael.

**Tabla N° 17: CORRELACION ENTRE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL**

		CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	Correlación de Pearson	1	-,203**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	28	28
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	Correlación de Pearson	-,203**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	28	28

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

FUENTE: Base de Datos

ELABORADO: Software estadístico SPSS

**INTERPRETACIÓN:**

El valor de la relación para esta hipótesis se refleja en los resultados obtenidos, los mismos que indican que el valor de r es de: -,203 y su significancia es de ,01 que resulta ser menor al ,05 esperado, por lo que se rechaza la hipótesis nula (Ho) indicando que al establecer el valor del coeficiente de determinación  $r^2$ , este toma un equivalente de ,041 **por lo tanto se precisa la relación directa y significativa entre Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael**

**CONTRASTE DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICOS**

**HE<sub>1</sub>:** Existe relación significativa entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael

**Ho:** No Existe relación significativa entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael

**Tabla N<sup>o</sup> 18: CORRELACION DE LA PARTICIPACIÓN DE LA SOCIEDAD CIVIL EN EL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL**

**Correlaciones**

		PRESUPUEST O PARTICIPATIV O	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	Correlación de Pearson	1	-,231**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	28	28
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	Correlación de Pearson	-,231**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	28	28

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

FUENTE: Base de Datos

ELABORADO: Software estadístico SPSS

#### **INTERPRETACIÓN:**

El valor de la relación para esta hipótesis se refleja en los resultados obtenidos, los mismos que indican que el valor de r es de: -,231 y su significancia es de ,01 que resulta ser menor al ,05 esperado, por lo que se rechaza la hipótesis nula (Ho) indicando que al establecer el valor del coeficiente de determinación  $r^2$ , este toma un equivalente de ,005 ***por lo tanto se precisa la relación significativa entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael***

**HE<sub>2</sub>:** Existe relación significativa entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael.

**Ho:** No Existe relación significativa entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael.

**Tabla N° 19: CORRELACION DE LA LEGALIDAD DE LOS GOBIERNOS LOCALES EN LA PROMOCIÓN DEL DESARROLLO Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL.**

**Correlaciones**

		LEGALIDAD DE LOS GOBIERNOS LOCALES	EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
LEGALIDAD DE LOS GOBIERNOS LOCALES	Correlación de Pearson	1	-,090
	Sig. (bilateral)		,130
	N	28	28
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	Correlación de Pearson	-,090	1
	Sig. (bilateral)	,130	
	N	28	28

FUENTE: Base de Datos

ELABORADO: Software estadístico SPSS

**INTERPRETACIÓN:**

El valor de la relación para esta hipótesis se refleja en los resultados obtenidos, los mismos que indican que el valor de  $r$  es de: -,090 y su significancia es de ,01 que resulta ser menor al ,05 esperado, por lo que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) indicando que al establecer el valor del coeficiente de determinación  $r^2$ , este toma un equivalente de ,008 ***por lo tanto se precisa la relación significativa entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael.***

## CAPITULO V

### DISCUSION DE RESULTADOS

#### **5.1 Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.**

**Según Koontz y O'Donnel** menciona que, control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes. Luego de los resultados podemos afirmar que el control interno administrativo es de mucha importancia para ejecutar adecuadamente obras públicas en las diferentes municipalidades de la región y permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones. En el grafico 15 el 34% de la muestra responden que casi siempre hay control interno administrativo conllevando a una buena ejecución de obras públicas.

**Según Theo Haimann**, control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación. Aquí el control interno como la evolución y medición de la ejecución de la planificación con el fin de detectar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias. Según los resultados según grafico 16, que un 41% de la muestra respondieron que hay buena ejecución de obras públicas, ello indica que hay eficiencia en el cumplimiento de objetivos y metas.

**Gerrero Febres, Manuel en su Tesis: Debilidades del control interno en la gestión del Gobierno Regional de la UNHEVAL de Huánuco. 2015.**

Indica que el 67.5 % de la población encuestada manifestó su determinación respecto a las debilidades del control interno como la

identificación ni cuantificación de los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades diarias, no se ha desarrollado un plan de actividades para el monitoreo y documentación de riesgos, no hay evidencias de labores de supervisión, no se comunican los problemas y deficiencias respecto a los presuntos responsables, no se realizan autoevaluaciones periódicas para la mejora continua entre otros. Estas comisiones influyen directamente en la ética, prudencia y transparencia de la gestión gubernamental. 32.5 % dijo que no había debilidades que consideran la evaluación de riesgos. Luego de los resultados podemos afirmar según tabla 03 respecto a la transparencia de los procedimientos de selección para ejecutar las obras que un 64.3% de la muestra responden que a veces no hay transparencia, ello indica que hay corrupción en la Municipalidad del Distrito de San Rafael.

## CONCLUSIONES

El trabajo de investigación desarrollado por un periodo determinado llegó en las siguientes conclusiones.

1. Con el estudio realizado, se determinó claramente la relación positiva que existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en un 33.4% en la variable control interno administrativo que se encuentra en la escala CASI SIEMPRE, 41.1% en la Variable Ejecución de Obras públicas es la escala BUENO en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017, como indica en el grafico 15 y 16.
2. Después de analizar minuciosamente se determinó la relación positiva que existe entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en un 41% en la escala CASI SIEMPRE a 41.1% en la escala BUENO respectivamente, como se observa en el grafico 13 y 16, en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.
3. Partiendo de un análisis, se estableció la relación positiva que existe entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en un 26.2% a 41.1% en la escala CASI SIEMPRE Y BUENO respectivamente, en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017, como se observa en la tabla 14 y 16.

## RECOMENDACIONES

- Al Alcalde de la municipalidad distrital de San Rafael, concientizar la participación de la sociedad civil, brindar garantías de inclusión y de igualdad convirtiendo la evaluación en un espacio para la reflexión, auto indagación, construcción de propuestas y nuevos modelos de liderar el desarrollo integral de la institución
- A los gerentes de la municipalidad, a diagnosticar, analizar y autoevaluar la participación de la sociedad civil y la ejecución de obras públicas, para que finalmente aparte de la relación positiva que existe, la participación sea siempre y su ejecución muy buena.
- A los servidores y funcionarios de la municipalidad en general, diagnosticar, analizar y autoevaluar, para lograr siempre la legalidad en la promoción del desarrollo sobre el nivel de eficiencia en la ejecución de obras públicas llegando a ser muy bueno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

**Benavides, I. (2003).** Ejecución y Control de Obras, Aspectos Técnicos, Administrativos y Legales. Mérida, Publicación del Departamento de Tecnología de La Construcción, Facultad de Arquitectura y Arte, Universidad de Los Andes.

**BLANCO LUNA, YANEL.** Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral – Santa Fe de Bogotá. 1era. Edición – 1998.

**Estupiñán, G. (2006).** Control Interno y Fraudes (2da. Ed.). Bogota, Ecoe.

**Gerrero Febres, Manuel (2015) Tesis:** Debilidades del control interno en la gestión del Gobierno Regional de la UNHEVAL de Huánuco. 2015.

**Gómez Maldonado, Mario Alberto (2009).** Hacia la construcción de la auditoría pública. Auditoría Pública. Revista de los Órganos Autonómicos de Control Externo. Nº 47. Abril 2009. Páginas 71-82.

**Hernández Celis, Domingo (2007)** Deficiencias del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la UNHEVAL de Huánuco 2007.

**ICEPE, (2013)** Normas de control interno para el área de obras públicas - Cursos en...[www.icepre.com/curso/16/normas-de-control-interno-para-el-area-de-obras-publicas](http://www.icepre.com/curso/16/normas-de-control-interno-para-el-area-de-obras-publicas). Normas de control interno para el área de obras públicas. Normas de control interno para el área de obras públicas. Ingeniería y proyectos.

**Leceta Rey, Alfredo (2012)** Manual de dirección y control de obras. Marzo del 2012 Aventura Gráfica, S.L. Publicación producida y editada por Gabinete Técnico de Arquitectos Técnicos e Ingenieros de Edificación de Guadalajara. Disponible en

[https://www.apabcn.cat/Documentacio/areatecnica/PDFS\\_RENART/212955.pdf](https://www.apabcn.cat/Documentacio/areatecnica/PDFS_RENART/212955.pdf).

**Machuca, J. (2005).** Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las Instituciones Públicas Municipales del Estado Lara.

Tesis de Grado, Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto.

**MANTILLA BLANCO, SAMUEL ALBERTO.** Control Interno – Estructura Conceptual Integrada. Santa Fe de Bogotá. 2000.

**Martínez Mas, Francisco (2013) fase del proceso constructivo y de la consumación del contrato** <https://libros-revistas-derecho.vlex.es/vid/terminacion-entrega-obra-190792>.

**Mesta Chávez, José (2011)** Tesis: titulado “el control interno y sus efectos en la auditoría de la información presupuestaria en la empresa Electro Ucayali”, de la UNHEVAL de Huánuco. 2011.

**Newton, F. (1976).** Tratado de Auditoria (2da. Ed.). Buenos Aires. Plata Editores

**PERÚ: CONGRESO CONSTITUYENTE DEMOCRÁTICO.** Constitución Política del Perú - 1993.

**PERÚ: CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DS N°039-98-PCM** Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

**PERÚ: CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** Manual de Auditoría Gubernamental. MAGU.

**PERÚ:** Manual de Organización y Funciones de la División de Abastecimiento de la Dirección de Logística.

**PERÚ: ORGANISMO SUPERVISOR DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (OSCE) Ley N°30225 DS N° 056-2017-EF** Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

**PERÚ: PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS.** Ley N°26850 de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

# **ANEXOS**

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE SAN RAFAEL 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>GENERAL</b> ¿Qué relación existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017?</p> <p><b>ESPECIFICO</b> a) ¿Cuál es la relación que existe entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017? b) ¿Cuál es la</p>	<p><b>GENERAL</b> Determinar la relación que existe entre el Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.</p> <p><b>ESPECIFICOS</b> a) Analizar la relación que existe entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.</p>	<p><b>GENERAL</b> Existe relación directa y significativa entre Control Interno Administrativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.</p> <p><b>ESPECIFICA</b> a) Existe relación significativa entre la participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017.</p>	<p>VARIABLE X: Control interno administrativo</p>	<p>Participación de la sociedad civil en el presupuesto participativo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nivel de participación, de la sociedad civil en el Presupuesto Participativo.</li> <li>➤ Nivel Inversión de presupuesto en proyectos productivos</li> <li>➤ Grado de transparencia en la Información.</li> </ul>	<p><b><u>NIVEL:</u></b> Descriptivo No experimental</p> <p><b><u>DISEÑO DE ESTUDIO</u></b> Correlacional</p> <p style="text-align: center;">X M                      r                                     Y</p> <p>Donde: M = Muestra X = Control Interno Administrativo r = Relación Y = Ejecución de obras públicas.</p> <p><b><u>POBLACIÓN</u></b> 64 trabajadores de la Municipalidad distrital de San Rafael</p> <p><b><u>MUESTRA</u></b> 28 trabajadores de la municipalidad distrital de San Rafael. El muestreo es no probabilístico simple.</p> <p><b><u>TÉCNICA DE</u></b></p>
				<p>Legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nivel de capacitación del Órgano encargado de Contrataciones de la Municipalidad</li> <li>➤ Nivel de asesoramiento en los procesos de selección de las obras publicas.</li> <li>➤ Nivel de corresponsabilidad entre el estado.</li> </ul>	

<p>relación que existe entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017?</p>	<p>b) Establecer la relación que existe entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017</p>	<p>b) Existe relación significativa entre la legalidad de los Gobiernos Locales en la promoción del desarrollo y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad del Distrito de San Rafael 2017</p>	<p>VARIABLE Y: Ejecución de obras públicas</p>	<p>Eficiencia</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Niveles de calidad de los estudios de pre inversión e inversión pública Regional.</li> <li>➤ Niveles de control de calidad en la ejecución de obras</li> <li>➤ Nivel de efectividad del control ambiental</li> <li>➤ Nivel de participación en la fiscalización de obras.</li> <li>➤ Nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</li> </ul>	<p><b><u>RECOLECCIÓN DE DATOS</u></b>  <b>TÉCNICA:</b>  Observación  Encuesta  <b>INSTRUMENTO:</b>  Cuestionario con preguntas dicotómicas</p> <p><b><u>TÉCNICA DE ANÁLISIS Y PROCESOS</u></b>  <b><u>Se procesará a través de:</u></b>  SSPS  <b><u>TÉCNICA DE ANÁLISIS ESTADÍSTICO:</u></b>  Promedio medio y desviación estándar.  <b><u>PRUEBA DE HIPÓTESIS:</u></b>  de correlación de Pearson</p>
---	---	---	--	-------------------	--	---

## CUESTIONARIO DE ENCUESTA

INSTRUCCIONES: ESTIMADO TRABAJADOR MARQUE UD. LAS RESPUESTAS QUE UD. CREE CONVENIENTE EN LAS SIGUIENTES AFIRMACIONES

VALORACION					
SIEMPRE(4) CASI SIEMPRE(3) AVECES(2) NUNCA(1)					
<b>VARIABLE: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO</b>					
<b>DIMENSION: PARTICIPACION DE LA SOCIEDAD CIVIL</b>					
N°	ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	NUNCA
1	¿La sociedad civil participa en el presupuesto participativo de su Municipalidad?				
2	¿El presupuesto asignado por la Municipalidad se invierte en proyectos productivos para la localidad?				
3	¿Los Procedimientos de Selección para ejecución de obras públicas son transparentes?				
<b>DIMENSION: LEGALIDAD DE LOS GOBIERNOS</b>					
4	¿El Órgano Encargado de Contrataciones (OEC), cuenta con personal capacitado?				
5	¿El nivel de asesoramiento que brinda la Municipalidad es pertinente en los Procedimientos de Selección de ejecución de obras públicas?				
6	¿La Municipalidad es responsable de vicios ocultos en la ejecución de obra?				

VALORACION					
MUY BUENO(4) BUENO(3) REGULAR(2) MALO(1)					
<b>VARIABLE: EJECUCION DE OBRAS</b>					
<b>DIMENSION: EFICIENCIA</b>					
N°	ITEMS	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	MALO
1	Su contribución con el proceso de ejecución presupuestaria de los recursos de la municipalidad es:				
2	La calidad de los estudios de pre inversión o inversión son:				
3	El control de calidad de servicios en la ejecución de obras es:				
4	El nivel de efectividad del control ambiental es:				
5	El nivel de participación por la parte fiscalizadora en la ejecución de obras es:				
6	El logro de objetivos y metas ejecutadas es:				