



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS
MARIÁTEGUI**

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS,
EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS**

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS, GOBIERNO REGIONAL DE
TACNA, 2020”**

PRESENTADO POR:

BACH. LUCIA VERONICA VALDEZ ZAPANA

ASESOR

Dr. TEOFILO LAURACIO TICONA

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

MOQUEGUA

2022

INDICE DE CONTENIDO

INDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
Keywords: Control, internal, execution, works, public.	12
CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	13
1.2. Definición del problema.	16
<i>1.2.1. Problema principal</i>	16
<i>1.2.2. Problemas específicos</i>	16
1.3. Objetivos de Investigación	17
<i>1.3.1. Objetivo General</i>	17
<i>1.3.2. Objetivos específicos</i>	17
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación	17
<i>1.4.1. Justificación</i>	17
1.4.2. Importancia	18
1.5. Variables y Operacionalización.....	20
1.6. Hipótesis de la Investigación.....	21
1.6.1. Hipótesis general.....	21
1.6.2. Hipótesis específicas	21
CAPITULO II: MARCO TEORICO	22
2.1. Antecedentes de la Investigación	22

2.1.1. Antecedentes internacionales	22
2.1.2. Antecedentes nacionales	23
2.1.3. Antecedentes locales	26
2.2. Bases Teóricas	29
2.2.1. Control Interno	29
2.2.2. Variable dependiente: calidad de ejecución de obras públicas	35
2.2.2.1. Definición de obra pública.....	35
2.2.2.2. Expediente Técnico de Obra.....	37
2.2.2.3. Requerimientos de una obra pública.....	37
2.2.2.4. Requisitos necesarios para la ejecución de obras	38
2.2.2.5. Gestión de una obra pública.....	39
2.3. Marco Conceptual	44
CAPITULO III: METODO	46
3.1. Tipo de investigación	46
3.2. Diseño de investigación.....	46
3.3. Población Y Muestra	46
3.3.1. Población.....	46
3.3.2. Muestra.....	47
3.3.3. Distribución muestral	47
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos	47
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	47
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	49

4.1.	Análisis descriptivo	49
4.1.1.	Variable independiente: Control interno.....	49
4.1.2.	Variable dependiente: Calidad de ejecución de las obras públicas.	60
4.2.	Análisis inferencial.....	67
4.3.	Discusión de resultados	80
	CONCLUSIONES	84
	RECOMENDACIONES	86
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
	ANEXOS.....	93
	ANEXO N°1. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	93
	ANEXO N° 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	94
	ANEXO N° 3. BASE DE DATOS.....	98

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	20
Tabla 2. Dimensión ambiente de control	49
Tabla 3. Dimensión actividades de control	52
Tabla 4. Dimensión evaluación de riesgos.....	55
Tabla 5. Dimensión sistemas de información	58
Tabla 6. Dimensión control de calidad del proyecto.....	60
Tabla 7. Dimensión control de calidad de los materiales.....	63
Tabla 8. Dimensión control de calidad de la ejecución	65
Tabla 9. Prueba Chi Cuadro de independencia entre control interno y calidad de la ejecución de las obras públicas	68
Tabla 10. Prueba Chi Cuadro de independencia entre el ambiente de control y la calidad de la ejecución de las obras públicas	71
Tabla 11. Prueba Chi Cuadro de independencia entre las actividades de control y la calidad de la ejecución de las obras públicas	73
Tabla 12. Prueba Chi Cuadro de independencia entre la evaluación de riesgos y la calidad de la ejecución de las obras públicas.	76
Tabla 13. Prueba Chi Cuadro de independencia entre el ambiente de control y la calidad de la ejecución de las obras públicas	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Dimensión ambiente de control.	50
Figura 2. Dimensión actividades de control.	53
Figura 3. Dimensión evaluación de riesgos.	56
Figura 4. Dimensión sistemas de información.	58
Figura 5. Dimensión control de calidad del proyecto.	61
Figura 6. Dimensión control de calidad de los materiales.	64
Figura 7. Dimensión control de calidad de la ejecución.	66
Figura 8. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.	67
Figura 9. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.	70
Figura 10. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis. ...	72
Figura 11. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis. ...	75
Figura 12. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis. ...	77

RESUMEN

El objetivo de la investigación es, establecer de qué manera, el Control Interno, incide, en la calidad de la ejecución de obras públicas, Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020. Se trata de un estudio de observacional, de nivel relacional y de diseño tipo no experimental – transversal. La muestra estuvo conformada por 50 colaboradores del Gobierno Regional de Tacna que desempeñan funciones en el periodo 2020. Se empleó la técnica de la entrevista, con un cuestionario predeterminado, aplicado a cincuenta (50) colaboradores de la entidad. El tratamiento estadístico se realizó a través del análisis descriptivo y el contraste de hipótesis mediante el Chi Cuadrado de independencia. En base a los resultados de la investigación se pudo concluir que, en relación al problema general, en base a la evidencia estadística, con un valor $- p = 0,001$ el cual es menor al nivel de significancia predeterminando ($0.05 > 0.001$) podemos concluir que el control interno incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas Gobierno Regional de Tacna 2020.

Palabras clave: Control, interno, ejecución, obras, públicas.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal control and its impact on the quality of execution of public works, Regional Government of Tacna, 2020" aimed to establish how, the Internal Control, affects, in the quality of the execution of public works, Regional Government of Tacna, 2020 period. This is an applied-type, relational-level study with a non-experimental - cross-sectional type design. The sample consisted of 50 collaborators of the Regional Government of Tacna who perform functions in the 2020 period. The survey technique was used, being that, during the data collection process, interviews were conducted with fifty (50) Government collaborators Regional of Tacna. Statistical treatment was carried out through descriptive analysis and hypothesis testing using the Chi Square of independence. Based on the results of the research, it was possible to conclude that, in relation to the general problem, based on statistical evidence, with a value - $p = 0.001$ which is less than the level of significance by predetermining ($0.05 > 0.001$) we can conclude that Internal control has a significant impact on the quality of the execution of public works Regional Government of Tacna 2020.

Keywords: Control, internal, execution, works, public.

CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) el rol de LA administración pública regional en el marco de la administración descentralizada es “realizar la planificación, administración y ejecución de los avances en infraestructura vial, la cual se encuentra dentro de las necesidades de planes de desarrollo a nivel regional de conformidad con la política nacional”. (pág. 78)

Asimismo, estos entes encargados de la administración y canalización de los recursos del Estado deben realizar dichas labores abarcando las múltiples necesidades de los usuarios estando llamadas a dar una respuesta efectiva y célere por medio de sus direcciones desconcentradas y organismos supeditados.

En ese sentido, tal como podemos observar el Gobierno Regional, a nivel organizativo, a fin de optimizar y maximizar su capacidad de respuesta, debe adaptarse en forma flexible y sustentable a las necesidades del entorno, las cuales son diversas y cambiantes; pues, las estructuras organizativas y los procedimientos que en el pasado fueron funcionales, en la actualidad, pueden ser obsoletos e ineficientes, debido a los cambios rápidos, que surgen en medio de un contexto de modernización y globalización económica y política.

Según el Escuela de Negocios IMD (2019) en relación al ranking de competitividad mundial, elaborado por el Banco Mundial, al año 2019, el Perú ha mantenido los índices de 3 en infraestructura y 2 en innovación, siendo estas las

áreas con menores puntajes a nivel de Latinoamérica, ubicándose por detrás de Chile, Colombia, Brasil y México en ambas áreas.

Asimismo, a nivel nacional, el Instituto Peruano de Economía (2019) ha señalado que, en cuanto a los seis indicadores de competitividad de los gobiernos regionales, Tacna se ubica en el tercer puesto, siendo la tercera región más competitiva del país. Entre los pilares que han obtenido evaluación más elevada se encuentra los relacionados a los servicios de salud y educación, por otra parte, los pilares con puntajes más modestos son los de entorno económico y laboral. Tal como se puede observar del informe, existe un área crítica dentro del pilar “instituciones” el cual corresponde al dominio “ejecución de la inversión pública”, indicador cuyo puntaje bruto ha disminuido con respecto al 2017 y 2018. Lo mismo ocurre con el dominio “Presupuesto público per cápita mensual” correspondiente al pilar “Entorno económico”, cuyo puntaje ha disminuido significativamente con respecto a la evaluación del 2017 y 2018.

Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) por medio del documento “Ejes para impulsar la competitividad y la productividad” ha señalado que el diagnóstico en cuanto a competitividad de los Gobiernos Regionales se encuentra en la infraestructura e inversión, específicamente en lo tocante a las obras públicas, señalándose como principal factor causante la inadecuada asignación de recursos, tanto para inversiones como para su operación y mantención, ya que "no se corresponden necesariamente con las necesidades del grupo objetivo del que surgen estas iniciativas. temporal y limitado” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, pág. 8).

Por otra parte, no existe una metodología de reporte formal, única e integrada para el seguimiento físico y financiero de los proyectos, así como un conjunto de protocolos y mecanismos para anticipar y gestionar los cuellos de botella que dificultan un proceso de inversión eficiente. En general, los procesos de formulación, adquisición, implementación y seguimiento deben ser más transparentes y ágiles.

La implementación de un proyecto de inversión generalmente está sujeta a una serie de controles administrativos como consecuencia de diversas variantes al concepto del diseño, que no necesariamente agregan valor al proceso de inversión y resultan en altos costos de transacción y una extensión del período de asentamiento.

El Gobierno Regional de Tacna tiene deficiencias en la aplicación de un marco regulatorio, en la ejecución de proyectos de infraestructura, de obras por administración directa y por contrata, y la no instauración de un sistema de Control Interno, que regule esas áreas

La oficina central del Gobierno Regional de Tacna, una de las inquietudes es el desconocimiento y/o implementación del Control Interno en la ejecución de obras públicas.

Cabe precisar, que los órganos de control interno son los que evalúan el control interno, y su seguimiento, en las áreas de obras, que deben tener aprobados, normas, reglamentos, procedimientos y metodologías, establecidas por los sistemas de gestión.

Por todo lo antes dicho, la presente investigación tiene por título: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA EJECUCION DE OBRAS PUBLICAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE TACNA, 2020”, la cual pretende analizar la problemática de esta entidad, por la falta de normativas, directrices, en lo referente a la ejecución de obras públicas así como una ausencia de control interno, todo lo cual repercute directamente en la calidad de concreción de las obras públicas en desmedro de la ciudadanía.

1.2. **Definición del problema.**

1.2.1. *Problema principal*

¿De qué manera incide el Control Interno en la calidad de la ejecución de obras públicas, Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020?

1.2.2. *Problemas específicos*

- a) ¿De qué manera incide el ambiente de control en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020?
- b) ¿De qué manera inciden las actividades de Control en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, 2020?
- c) ¿De qué manera incide la evaluación de riesgos en la calidad de la ejecución de obras públicas en el Gobierno regional de Tacna, 2020?
- d) ¿De qué manera incide el sistema de información en la calidad de la ejecución de obras públicas, en el Gobierno regional de Tacna, 2020?

1.3. Objetivos de Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar de qué manera, el Control Interno, incide, en la calidad de la ejecución de obras públicas, Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera incide el ambiente de control en la calidad de la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020.
- b) Determinar de qué manera inciden las actividades de Control en la calidad de la ejecución de obras públicas, en el Gobierno Regional de Tacna, 2020.
- c) Determinar de qué manera incide la evaluación de riesgos en la calidad de la ejecución de obras públicas en el Gobierno regional de Tacna, 2020.
- d) Determinar de qué manera incide el sistema de información en la calidad de la ejecución de obras públicas en el Gobierno regional de Tacna, 2020.

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1. Justificación

La justificación de esta investigación subyace en que el Gobierno Regional, tiene entre sus funciones la canalización correcta de los recursos del Estado con la finalidad de aplicar necesidades públicas de perentoria atención. En la actualidad, la ciudadanía evidencia un descontento con la administración regional lo que se condice con las bajas cifras en las partidas e índices a nivel de infraestructura y obras públicas, expresadas en los informes del Instituto Peruano

de Economía. Es por ello que enfocamos esta investigación al control interno y su influencia en los procesos de control de calidad de ejecución de obras públicas, las mismas que forman parte de las operaciones cotidianas realizadas por el Gobierno Regional en base al presupuesto.

Por tanto, podemos señalar que, en medio de esta problemática, el sistema de monitoreo interno de la corporación es un utilitario de administración de la calidad de las obras públicas, ya que se encarga directamente de monitorear, seguir y controlar las operaciones relacionadas con la calidad de la ejecución en obras públicas, las mismas que, al no estar sometidas adecuadamente a dicho control pueden poner en peligro la consecución de las mismas en desmedro de la ciudadanía.

De esta manera, la presente investigación se inicia a partir del llenado de un vacío cognoscitivo en relación a la aplicación del sistema de control al interior de la entidad y cómo esta afecta a obras públicas en el Gobierno Regional de Tacna.

1.4.2. Importancia

Habiendo consultado el estado del arte de la variable de estudio, podemos dar cuenta de que existe información relacionada, relevante y conducente a los objetivos de la investigación. Sin embargo, debemos señalar que cada una de estas referencias consultadas no poseen el alcance técnico y espacial necesario para ser extrapoladas a nuestra realidad local. De esta manera, la presente investigación proveerá información relevante en

relación al sistema de monitoreo y su afectación en la concreción de obras en nuestro entorno local, brindando información de primera mano, la cual servirá para los fines que la sociedad estime necesario. Asimismo, debemos recalcar que se busca dotar de información tanto a funcionarios como a la ciudadanía de una realidad actual, brindando luces acerca de por qué la disminución, a nivel regional, de la competitividad tanto en infraestructura como en obras públicas, afecta a la sociedad. Finalmente, se busca apelar al papel de los funcionarios sobre su papel protagónico en el diseño de políticas públicas en beneficio del desarrollo regional.

1.5. Variables y Operacionalización.

Variables 1

Control Interno

Variable 2

Calidad en la ejecución de obras publicas

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente	Variable Independiente	Variable Independiente
Control interno	Ambiente de control	Difusión de implementación de control interno Responsabilidad en la supervisión Estructura y autoridad Compromiso para competencia
	Actividades de control	Cumplimiento de responsabilidades Actividades relacionadas con el control Controles sobre tecnología Políticas y procedimientos
	Evaluación de riesgos	Información conducente Objetivos y propósitos Análisis de riesgos Riesgo de fraude Cambios relevantes
	Sistema de información	Comunica al interior de la entidad Comunica al exterior de la entidad
Variable Dependiente	Variable Dependiente	Variable Dependiente
Calidad de la ejecución de obras públicas	Control de calidad del proyecto	Información Establecimiento del programa Determinación de la normativa aplicable Obtención de permisos y licencias
	Control de calidad de los materiales	Tipo de materiales Controles de producción Recepción de materiales
	Control de calidad de la ejecución	Cumplimiento del cronograma Cumplimiento de normatividad aplicable

Fuente: elaboración propia.

1.6.Hipótesis de la Investigación

1.6.1. Hipótesis general

El control interno incide en la calidad de la ejecución de obras públicas
Gobierno Regional de Tacna 2019

1.6.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020.
- Las actividades de control inciden significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, 2020.
- La evaluación de riesgos incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.
- El sistema de información incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

El primer antecedente internacional consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Saavedra (2010) desarrolló el trabajo de investigación titulado: “Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal”, el mismo que fue elaborado con el propósito de obtener el título de Contador Público por la Universidad Academia de Humanismo Cristiano, Chile.

El autor concluye que:

- De la lectura del marco legal del sistema de control interno municipal, los elementos del informe COSO existen solo parcialmente, y son elementos relacionados con el ambiente de control, además de los factores del ambiente de control, filosofía de estilo de gestión y el comité de auditoría.
- Para los elementos restantes, hay entradas parciales, más bien en forma de instrucciones y recomendaciones, y en algunos casos en forma de opiniones emitidas por la Revisión General de la República de Polonia.

El segundo antecedente internacional consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Flores (2014), quien llevó a cabo la pesquisa con nombre “Aplicación de un sistema de control de gestión para el municipio de Santiago, de la Universidad de Chile”, el mismo que fue

elaborado con la finalidad de obtener el título de Contador Público por la Universidad Nacional de Chile, Chile.

El autor concluye en lo siguiente:

- Con base en los resultados presentados, se puede confirmar que la evaluación de riesgos se implementa de manera efectiva en los administradores municipales. Como resultado, si bien esto facilita que los supervisores se adhieran a las medidas de mitigación, los encuestados dijeron que los riesgos no siempre se evalúan, lo que no facilita el buen funcionamiento de las operaciones, ya que el personal siempre no está preparado para cumplir.
- Con base en los resultados proporcionados, se puede establecer que la prevención y fiscalización afecta la calidad de los supervisores municipales, ya que ayuda a identificar riesgos y tomar acciones para que los resultados no confundan ni confundan a los supervisores.

2.1.2. Antecedentes nacionales

El primer antecedente nacional consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Sánchez (2017) el cual titula “Incidencia del control interno en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Rio Grande, provincia de Condesuyos, Departamento de Arequipa en el 2015” el mismo que fue elaborado con la finalidad de optar por el grado académico de bachiller en Contabilidad por la Universidad Católica San Pablo, Arequipa.

Esta investigación tuvo como objetivo describir de qué forma incide el Control Interno en la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de Río Grande, Provincia de Condesuyos, Arequipa en el 2015, fomentando y maximizando la eficaz y transferencia de las transacciones de la municipalidad, así también la naturaleza de los servicios que brinda. A fin de cumplir con el objetivo enunciado con este propósito, se observaron los obstáculos que Gobierno Municipal experimentaba con respecto al Control Interno en la Ejecución de Obras Públicas, de tal forma que se partió de la pregunta de instaurar si el Control Interno es el medio mayormente eficiente para examinar con eficacia los recursos de la comunidad de Río Grand. Dicho contenido se obtuvo utilizando el método descriptivo. A fin de cumplimentar el desarrollo de esta investigación se aplicaron técnicas e instrumentos requeridos, a saber: análisis documental, diseño de gráficos y otros.

El investigador concluye lo siguiente:

- La investigación ha determinado que con un p-valor del 0.001, se verifica que el control interno tiene incidencia directa en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Rio Grande, provincia de Condesuyos, Departamento de Arequipa en el 2015. Entre los componentes que han arrojado correlaciones más altas se encuentra la gestión de riesgos y actividades de control.

El segundo antecedente nacional consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Bartolo (2014) titulado “El control interno de los recursos

financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012”, el mismo que fue elaborado para obtener el grado de bachiller en Contabilidad y Finanzas por la Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad.

El trabajo consultado tuvo como objetivo analizar la manera en cómo influye el monitoreo interior de los fondos públicos en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. Los instrumentos utilizados fueron los cuestionarios y el análisis de documentos. La muestra estuvo constituida por cuarenta y dos (42) colaboradores de la entidad edil de San Miguel.

Entre las conclusiones a las que arribó el investigador se encuentran se tiene que:

- El control interno de recursos repercute directamente en las obras, en opinión de la mayoría de encuestados de la entidad edil de San Miguel.
- Las metas cumplidas por la entidad han sido fomentadas por el adecuado control interno aplicado a la gestión financiera de los recursos de la entidad, lo cual se refleja en la concreción de obras de bien común.
- El monitoreo de fondos afecta el planeamiento de las operaciones de índole financiera, pues prefijan los lineamientos a fin de evitar las pérdidas y sobre costos en las obras a favor de la ciudadanía.
- El monitoreo de fondos facilita la segregación de tareas ya que permite la supervisión de las obligaciones cumplidas por parte de los trabajadores.

El tercer antecedente nacional consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Montaña (2018) titulado "El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Puno año 2014", el mismo que fue elaborado para obtener el grado de bachiller por la Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Esta investigación tuvo como propósito describir en qué forma repercute el monitoreo de fondos en las obras públicas en el Gobierno Regional de Puno Año 2014.

Entre las conclusiones a las que arribó el investigador se encuentran se tiene que:

- El monitoreo de fondos repercute en la ejecución de obras, acorde a la mayoría de los trabajadores del Gobierno Regional de Puno.
- Las metas cumplidas por el Gobierno Regional de Puno se deben al efectivo control interno aplicado a los recursos financieros.
- El monitoreo de fondos repercute en el sistema de gestión, por lo que debe verificarse se produce razonablemente.
- El monitoreo de fondos es eficaz en la desagregación de actividades porque monitoreo que los participantes cumplimentan con sus obligaciones, evadiendo situaciones de sobrecarga operativa.

2.1.3. Antecedentes locales

El primer antecedente local consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Llanque (2017) titulado "El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros

de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015", el mismo que fue elaborado para obtener el título de Contador Público por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.

El autor concluye en lo siguiente:

- Con una confianza del 95 %, se ha podido determinar que el control al interior del área de tesorería arroja una eficiencia del 72,7 % y la administración de finanzas en un valor de 68, 2 %. Por tanto, existe una relación de causa-efecto, tal como se ve de los resultados en la prueba Chi-cuadrado de Pearson (31,521; t=8,31).
- Con una confianza del 0.95, se estableció que el monitoreo de fondos incide en actividades relacionadas con el recaudo arrojando un valor del 77,3 % y la gestión de los recursos puntúa 63,6. Por tanto, existe una relación de causa-efecto, tal como se ve de lo presentado en la prueba Chi-cuadrado de Pearson (Chi cuadrado=22,001; Chi cuadrada t=9,02)
- Con una confianza del 0.95, se ha establecido que sistema de control al interior de la entidad tiene un vínculo con el uso de cartas fianzas, arrojando un valor de 62,5 %. También con el monitoreo de fondos con un valor del 66,1 %, por tanto, sostenemos que existe una relación de causalidad, de los resultados presentados en la prueba Chi-cuadrado Pearson (Chi cuadrada =34771> Chi cuadrada t=9,48).
- Con una confianza del 0.95 %, se ha podido determinar el sistema de monitoreo al interior de la entidad tiene un vínculo con los gastos con un valor ascendiente a 57,2 % y en cuanto a los recursos financieros en 63,6 %, sí tienen una relación causa-efecto, tal como se ve de resultados

presentados en la prueba Chi-cuadrado Pearson (Chi cuadrada =39111> Chi cuadrada t=9,48).

Este trabajo consignó como propósito determinar cómo el monitoreo de fondos en la Unidad de Tesorería influye en la gestión de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015. Los gráficos y tablas apuntan a que los mecanismos de control al interior de la Unidad de Tesorería arrojan un valor de 68,2 % y la administración de los recursos financieros un valor de 77,3 %. Por otra parte, de acuerdo con la prueba Chi cuadrado, el p-valor es $0,028 < 0,05$.

El segundo antecedente local consultado fue el trabajo de investigación elaborado por Quispe (2017) titulado "Proceso de liquidación financiera en el control de propiedad, planta y equipo en la municipalidad distrital de Ilabaya en el 2016", el mismo que fue elaborado con el objeto de conseguir el grado académico en Contabilidad y Finanzas por la Universidad Privada de Tacna.

El trabajo consultado se centró en el impacto del proceso de liquidación de finanzas en el control del registro incorrecto de bienes como activo fijo. El tipo de estudio fue básico y el diseño del estudio de correlación. La muestra estuvo conformada por los funcionarios de la unidad, además, el instrumento fue una encuesta.

Las consecuencias indicaron que la liquidación tuvo impacto en el control inmobiliario, planta y equipo en el municipio del condado de Ilabaya en

2016 ya que son muy eficaces pues hay una necesidad de mejorar el registro de actividades a lo largo de la plasmación de desembolsos.

Así, se pudo concluir en base a la evidencia aceptada:

- Se ha encontrado que el proceso de liquidación financiera impacta en la auditoría de activos tangibles de Ilabaya, ya que se ha demostrado que no hay mejoras en los procedimientos de auditoría de los documentos de respaldo para registrar adecuadamente las operaciones.
- La investigación muestra que el desempeño presupuestario y financiero incide en los registros contables del municipio del distrito de Ilabaya, debido a que no se desarrolla la adecuada definición y registro de clasificadores presupuestarios de activos, por lo que el asiento contable se mantiene incorrectamente. carga.
- En cuanto a este estudio, se encontró que el costo real del proyecto incide en el mejoramiento del área en las localidades de Ilabaya, no ocurre conciliación de operaciones, por lo que la diferencia se encuentra en el área de ejecución.
- El cumplimiento afecta la política de presentación y divulgación financiera del municipio de Ilabaya debido a la falta de mejora en la cumplimentación de las normas de control de gastos y obras.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Según Meléndez (2016) para el mayor beneficio, el Control Interno es un componente clave de la empresa ya que es una herramienta de apoyo y

control, es algo que es manejado por los directores, supervisores y directores generales de la empresa, con el fin de proteger sus activos y activos buenos para los negocios. (pág. 22)

La NIA 315 (2013) indica que para el auditor es de importancia reconocer los fraudes o errores administrativos dentro del entorno laboral para evitar posibles riesgos del negocio. (pág. 2)

Todas las empresas necesitan contar con un sistema para gestionar la calidad de sus operaciones, porque de esta forma reconocen y promueven el desempeño, los procesos y procedimientos en los que se presentan problemas, y contra el riesgo se evitan amenazas y fraudes asegurando el cumplimiento de la empresa.

La gestión del gobierno corporativo es importante ya que es responsable de organizar, verificar y evaluar el desempeño y no retrasa las metas y objetivos de la Compañía, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

2.1.1.1 Componentes del Control Interno

De acuerdo con la Red de Saberes sobre Auditoría y Control Interno (2013) existen algunos los componentes a tener cuenta en base a los principios del COSO y que requieren las compañías para fortalecer su técnica de control. Estos son:

Entorno/ Ambiente de Control

Entre estos, cabe destacar que contadores y administradores desarrollan mecanismos alternativos como la matriculación en riesgo, los criterios de

revisión, la asignación de puestos, las responsabilidades delegadas y sobre todo la ética y el compromiso con la organización.

Evaluación de Riesgo

Reconoce y evalúa amenazas que pueden causar significativamente en la gestión de control, una vez identificadas determina como deben administrarse para no afectar los objetivos de la compañía.

Actividades de control

Después de identificar y evaluar sus riesgos, se establecen acciones correctivas para reducir el riesgo de complicaciones en sus actividades basadas en el área, en las que utilizan otras herramientas que ayudan a los contadores a monitorear mejor, como monitoreo sorpresa, monitoreo, consultas y consultas.

Información y Comunicación

La información y los papeles de trabajo que los postulantes aplican para integrar e integrar las necesidades de los diversos campos, son esenciales para un entorno confiable y confiable que ayude a lograr sus objetivos. Por otro lado, la Comunicación es una forma de seguir difundiendo el mensaje dentro y fuera de la organización.

Actividades de supervisión

Para que la agencia sea eficaz y mejore su sistema de control interno, se debe monitorear regularmente si la agencia lo está utilizando correctamente en términos de su diseño para el monitoreo futuro, teniendo

en cuenta el monitoreo y la presentación de informes sobre cuestiones de desarrollo. decisiones sabias.

2.1.1.2 Objetivos del Control Interno

Meléndez (2016) afirma:

El objetivo del control interno principalmente se refleja en orientar y promover la eficiencia, eficacia de las operaciones, consiguiendo resultados prósperos para la entidad, sin embargo, hay que resaltar que, para obtener estos resultados, se deben seguir algunos procedimientos, políticas con total transparencia y responsabilidad para no alterar el desempeño de los trabajadores y evitando cualquier merma o irregularidad que altere el cumplimiento de los propósitos de cada área. (pág. 25)

De acuerdo con Adrián Cadbury (como se cita en Adam, 2017 pág. 10) dijo que “Los fundamentos del gobierno corporativo hace referencia a las acciones y actividades tendientes a la gestión de una empresa.” Se extiende acerca de las reglas y otras actividades que sirvan para la adopción de decisiones en diversos asuntos como como: administrativas, los sistemas de control, capital que afectan al proceso a través la rentabilidad esta, cada vez los inversionistas consideran la aplicación de un buen gobierno para preservar el valor real de sus inversiones dentro de la sociedad.

Objetivos según la resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG

Según la Contraloría General de la República (2006) en su documento Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, señala que los principales objetivos del monitoreo a nivel interno son:

- Fungir de marco legal en materia de monitoreo a nivel interno a fin de regular la totalidad de procedimientos administrativos que lleva a cabo la institución.
- Tiene por finalidad la orientación de normas técnicas para sostener el funcionamiento y operatividad de procesos de administración e información de las entidades.
- Tiene por finalidad la unificación y uniformización de las diferentes aplicaciones de las normas de monitoreo interior de las entidades.

2.1.1.3 Características

Según la Contraloría General de la República (2006) en su documento Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, señala que los principales atributos de las normas de monitoreo interno son:

- *Consistencia y concordancia:* De acuerdo con las leyes, lineamientos y estándares vigentes que provea el sistema de gestión operativa, así como otros asuntos relacionados con el control interno de sus términos y descripciones de ciertos rubros.
- *Cumplimiento de la legalidad:* Cumple con los principios de control interno, principios de control y estándares de investigación gubernamental proporcionada por la CGR.
- *Simplicidad y sencillez:* Es simple y sencillo de escribir y explicar.
- *Flexibilidad y ajuste:* Cambio, permitiendo su cambio temporal y cambio temporal, dependiendo de avances en las reformas de la gestión gubernamental.

2.1.1.4 Roles y responsabilidades

Según la Contraloría General de la República (2006) en su documento Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, señala que los principales atributos de roles y responsabilidades en el marco de regulación del monitoreo interno, son:

Apoyando a las agencias de control interno

El director, los supervisores y todo el personal de la organización deben demostrar y mantener una actitud positiva y apoyar los procesos internos, a fin de reforzar la confianza del recurso humano

Rol de supervisor

Todo funcionario del gobierno tiene la responsabilidad de proporcionar información sobre los antecedentes al gobierno central sobre los fondos públicos o la propiedad pública o para los que han sido asignados y aprobados, con la finalidad de sostener una información transparente.

Tiempo de confianza en el trabajo

El propietario y el supervisor deben fomentar la confianza que promueva la transparencia entre los empleados de la organización. Los vínculos de confianza facilitan el fortalecimiento de los servicios de control interno efectivos, salvaguardando la seguridad y cooperación de las personas, y su capacidad para ofrecer servicios responsables.

Gobernanza eficaz

La gestión incontrolada de bienes y activos públicos, de acuerdo con la ley aplicable, incluye todo lo que el organismo público tiene para informar

sobre la consecución de sus objetivos, así como el organismo público con el fin de obtener dicha información, información y revisión completa., Desempeño y sistemas de gestión gubernamental.

Garantía de consecución de los objetivos de control interno

Un sistema de control interno proporciona la seguridad adecuada en el logro de las metas alcanzadas. El propietario o empleado de cada organización debe conocer los riesgos involucrados y evaluar sus límites de una manera concreta, dependiendo de las circunstancias.

2.2.2. Variable dependiente: calidad de ejecución de obras públicas

2.2.2.1. Definición de obra pública.

señaló que una obra pública se origina a partir de la necesidad que posee la ciudadanía en requerir una infraestructura óptima para desarrollar el nivel de vida. Por otra parte, la ejecución consiste en la realización de diferentes actividades como: remodelación, reconstrucción, optimización, destrucción, tecnologización, extensión, construcción, perforación, estructura vial, etc. Estas actividades, a menudo cuentan con direccionamiento técnico y con estándares prefijados en un expediente técnico el cual es un documento donde se toma en cuenta el detalle de: materiales, equipos, maquinaria y mano de obra que se requiere para la obra.

Por otro lado, Mauricio (2015) define a la obra pública como un trabajo relacionado con la construcción encaminado a mejorar la infraestructura

que desenvuelve el Gobierno; dentro de esta, se tiene fases como son: diseño, construcción, equipamiento y operación y mantenimiento.

2.1.1.5 Definición de calidad

Según Alvarez Pedroza & Alvarez Medina (2015) la calidad es una serie de características que reúne un determinado producto y que permite el máximo aprovechamiento y satisfacción del cliente o destinatario.

La categoría “calidad” se cuantifica a través de la intensidad de conformidad del requerimiento del destinatario. Así, la satisfacción del usuario es una de los objetivos fundamentales para cuantificar objetivamente la calidad de un determinado producto, o en el presente caso, de una obra pública. Según Córdoba (2014) el objetivo del servidor público debe ser la mantención de la calidad, así como la disminución de los costos y mejoramiento de la competitividad de la Región.

Por otra parte, ha señalado Melendez (2016) que las corporaciones más implicadas en relación a la calidad han iniciado, en la actualidad, una incorporación al mecanismo de administración denominado “Gestión de Calidad Total”. Esta implica incorporar la calidad en la totalidad de fases del procedimiento de obra. Asimismo, esta integración debe darse en cuanto a todas las área y departamentos que se encuentren implicadas en la calidad final del proceso de ejecución de la obra pública.

2.2.2.2.Expediente Técnico de Obra

El expediente de obra, es en palabras de Salazar & Apacla (2015) “un documento que contiene la totalidad de las características de la obra pública a ejecutarse” (pág. 147).

Debemos tener en cuenta que en este documento se plasman y definen la delimitación temporal, espacial y cronogramas de la obra que se va a edificar a través de la memoria de descripción y los planos. Asimismo, deberán figurar en ella los materiales (calidad, precios, etc.) y, demás procedimientos planeados con las especificaciones técnicas.

De acuerdo a Alvarez (2018) deben figurar también los costos prefijados los mismo que deberán ser consignados en el presupuesto de obra, así como demás actualizaciones. El cronograma de obra, según Alvarado (2017), es el documento en que se señala plazo, orden y programa de tiempo se va produciendo el avance y, cuáles son los tiempos estimados para su conclusión. (pág. 84)

2.2.2.3.Requerimientos de una obra pública

Según Huaquisto (2016) la obra debe tener un mando técnico en donde debe figurar el responsable de la obra, toda esa información debe constar en el expediente técnico, asimismo los aspectos técnicos de la obra, los equipos y materiales que se emplearán.

Por otra parte, señala Huaquisto (2016) se deben realizar acciones de supervisión de la obra por parte de los supervisores pertenecientes al área de monitoreo, quien ejerce la representación de la empresa y tiene como

obligación la observancia de los controles en la ejecución de la obra, entre los que pueden señalarse: gestión de contratos, controles en términos de calidad, aspecto económico y financiero del trabajo también.

Cada supervisor debe tomar una medida que aporte a la consecuencia de la obra, a saber: un trabajo que se lleve a cabo con la calidad óptima, terminado sobre el período replanificado, y con la inversión planificada teniendo en cuenta la ética, honestidad, moralidad, responsabilidad, eficiencia, integridad y orden. (Huaquisto, 2016, pág. 64)

2.2.2.4.Requisitos necesarios para la ejecución de obras

Para los autores Alvarez Pedroza & Alvarez Medina (2015) son condiciones necesarias para la implementación de la obra pública las siguientes:

- Contenido de la documentación técnica
- Presupuesto aprobado
- Calendario de trabajo, cálculos y especificaciones técnicas
- Datos topográficos
- Minuta de la visita al sitio
- Acta de la reunión previa al trabajo
- Certificado de entrega de terrenos e inicio de obras.
- Nombramiento formal de un ingeniero y gerente de construcción local
- Cuaderno para el trabajo
- Pruebas de control de calidad
- Ejecución del presupuesto en obra

- Gastos y el presupuesto asignado
- Control, prueba y aceptación del uso de materiales y equipos
- Designación de comisión de recibimiento de obra

2.2.2.5. Gestión de una obra pública

los autores Alvarez Pedroza & Alvarez Medina (2015) señalaron que la gestión de una obra pública consiste:

(...) la aplicación práctica de los conocimientos a actividades que se desarrollan en el marco de la obra pública y por las cuales se busca cumplir los propósitos, por tanto, la correcta gestión de la obra pública debe tener criterios de eficacia, economía y corrección legal. (pág. 184)

La ejecución de una obra exige el cumplimiento con lo asentado en el expediente técnico, requerimientos que hacen referencia a: especificaciones técnicas, planos y demás.

En concordancia con lo que expresa Alvarez (2000) tanto la estructura como demás particularidades que deben poseer los expedientes técnicos varía en función a la modalidad con que se ejecuta la obra. En ese sentido, las principales variantes pueden ser por contrato o por administración directa, teniendo como único elemento diferenciador únicamente por el contenido del expediente técnico.

Por su parte, Bartolo (2014) afirmó que la gestión operativa es una actividad consistente en la realización de una serie procedimientos que se pueden articular de forma lógica o secuencial utilizando protocolos previos.

2.1.1.6 Presupuesto de trabajo

Un presupuesto es un plan de los recursos que serán necesarios para la consecución de un proyecto. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) el presupuesto de trabajo es el documento en el que constan los costos y gastos asociados al valor del trabajo empleado para la consecución de los objetivos del proyecto.

Según Castro (2003) es necesario determinar el valor del trabajo utilizando los siguientes parámetros:

- Los ítems necesarios (codificados)
- Las métricas para cada uno de estos ítems
- El costo unitario de cada uno de estos ítems
- Frecuencias relativas de gastos generales y ganancias
- Impuesto general a las ventas (IGV)

Tal como señala el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) se evidencia la ausencia de un formato oficial estandarizado para presentar un presupuesto de trabajo. De esta manera y en atención a las modalidades de ejecución de obras, puede haber presupuestos para el trabajo por contrato y un presupuesto para el trabajo de gestión directa.

2.1.1.7 Presupuestos adicionales de Obra

Para establecer la viabilidad de la ejecución de la obra pública, debemos tomar en cuenta el presupuesto de obra, donde se encuentran incluidos todos los costos incurridos en atención a la capacidad de trabajo de trabajo, los indicadores de calidad, tal como establece la normativa nacional y

regional emanada de las Ordenanzas. En cuanto a la normativa nacional tenemos la Ley N° 30477 “Ley que regula la ejecución de obras de servicios públicos autorizadas por las municipalidades en las áreas de dominio público” de fecha 29 de junio de 2016.

2.1.1.8 Planificación

La planificación de un proyecto es la serie de decisiones que toma la dirección de proyectos para realizar el trabajo. La planificación de la obra es el resultado de la planificación del proyecto e incluye todas las tareas necesarias para completar el proyecto en el tiempo y duración previstos, teniendo en cuenta los huecos libres para los contratiempos que puedan surgir.

Según Castro (2003) la falta de presentación de un nuevo cronograma de operaciones en caso de retrasos infundados puede ser motivo de modificación económica o disolución del acuerdo contractual. Este cronograma de operaciones en caso de modificación debe presentarse dentro de los siete días calendario. Lo mismo ocurrirá en el caso de extensiones de plazo, lo que traerá consigo mayores costos adicionales.

Según la Contraloría General de la República (2007) el que contrata podrá solicitar una prórroga del plazo acordado por los siguientes motivos:

- Retrasos por circunstancias no imputables al que contrata.
- Retrasos en la prestación de sus servicios por causas imputables a la empresa.

En cuanto a los aspectos procedimentales, debemos tomar en cuenta que todas las solicitudes de prórroga deben ser presentados dentro del plazo de ejecución actual. Las prórrogas de plazo darán lugar al pago de costos generales más altos equivalentes al número de días multiplicado por el costo diario general, excepto por trabajos adicionales con presupuestos específicos.

Recepción de obra

Para asegurarse de que el contratista que supervisa el proyecto, una vez que se ha completado, se ha adherido estrictamente al diseño, las habilidades y los cambios regulatorios, la agencia acepta el trabajo, que es una prueba. necesario para determinar el estado de los equipos y equipos.

Para lograrlo, el Directorio debe designar un Comité de Dirección, integrado por un representante del Directorio, en particular el promotor o planificador, según sea el caso, y el Inspector o Supervisor.

Liquidación Final de Obra

Según Castro (2003) la ejecución final de las obras es una actividad de cuantificación técnica en base a las condiciones contractuales en el marco de un contrato, cuyo principal objetivo es establecer: el costo por el total de la obra pública y el equilibrio financiero que será para o para ella. puede en contra, ya sea el contratista o la empresa.

Esto puede ser fácil o difícil de preparar si el gerente o la instalación han realizado bien o mal el trabajo contractual. Un contrato de ejecución o supervisión del trabajo se rescinde cuando se aprueba su facturación.

Según la Contraloría General de la República (2007) la ejecución del contrato de trabajo será redactada por el contratista de acuerdo con los plazos y requisitos establecidos desde la recepción de la obra y presentado a la entidad, estando la misma obligada a pronunciarse en el plazo máximo establecido en la normativa pertinente.

Control de Calidad en la ejecución de Obras

Según Alvarez (2000) el control de calidad se refiere a la implementación de protocolos y pruebas para controlar la calidad de los materiales durante las obras de infraestructura.

Según Bartolo (2014), a pesar de que existe una metodología para efectuar el control y un enfoque para administrarlo a través del control de materiales, no es posible demostrar que la gestión del control de calidad sea del todo útil, y mucho menos que agregue valor a las entidades públicas. Tal como señala Aspás (2017) este índice es conocido como índice de calidad y tiene por finalidad brindar a los gerentes la información necesaria para lograr la eficiencia y efectividad de su gestión.

Al entender de Bartolo (2014), para garantizar la vida útil del proyecto, existen normas técnicas que regulan el procedimiento para realizar cada prueba. Por otro lado, “los sistemas de la gestión de la calidad en los organismos públicos prestan una atención irregular a los diversos procesos desarrollados en una obra”. (Bartolo, 2014, pág. 127)

Tal como señala Álvarez (2000) si por una parte, los procesos productivos, financieros y de programación constituyen parte fundamental de la gestión,

ningún otro proceso técnico es capaz de brindar seguridad acerca de su eficiencia y efectividad. Uno de los procesos que se debe cuantificar y, por lo tanto, incorporar en los sistemas comerciales es el control de calidad.

2.3.Marco Conceptual

a) Control

Ha referencia a la acción de monitorear: la contratación de hechos en referencia a un estándar. Asimismo, alude al hecho de cotejar determinadas circunstancias u omisiones contra una referencia preexistente, el cual puede ser una norma, principio o modelo prototípico a fin de establecer la concordancia entre ambos.

b) Control Interno

Según el Artículo 7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, el control interno es una herramienta administrativa la cual se emplea para obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos institucionales por parte de una entidad.

c) Calidad

La calidad hace referencia a la aceptación entre lo que requiere o desea el destinatario por un costo prefijado y las necesidades. Asimismo, hace hincapié en la concordancia entre lo diseñado y lo producido.

d) Control de calidad

El control de calidad es una serie de acciones encaminadas a la observancia de estándares para el funcionamiento y confiabilidad de un producto o una obra.

e) Estimación de conformidad

Magnitud de concordancia o correspondencia entre lo deseado y lo producido.

f) Plan de organización

Un conjunto de medidas, actividades, lineamientos, estándares, registros, organizaciones y métodos, incluidas las actitudes de autoridades, gerentes y empleados, que se organizan de acuerdo con las metas institucionales.

CAPITULO III: METODO

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación corresponde al básico, no aplicado, debido a que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues sólo busca ampliar y/o profundizar el conglomerado de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. (Carrasco Díaz, 2006)

El nivel de la investigación corresponde al nivel relacional, ya que busca “determinar el grado en que las variaciones en uno o más factores coexisten con la variabilidad en uno o más dimensiones” (Monje, 2011, pág. 11)

3.2. Diseño de investigación

El tipo de diseño corresponde al de tipo no experimental pues “se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 152).

Asimismo, se trata de una investigación transversal ya que el momento de recogida de datos u observaciones se realizará en un único momento.

3.3. Población Y Muestra

3.3.1. Población

La población estuvo conformada por todos colaboradores (50 unidades de análisis) del Gobierno Regional de Tacna que desempeñan funciones en el

periodo 2020. Para ello se aplicará el instrumento de recolección de datos a cincuenta (50) colaboradores de la entidad.

3.3.2. Muestra

Hernández (2001) citado en Castro (2003), expresa que "si la población es menor o igual a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (pág. 69).

En razón a esto, se decidió realizar una muestra censal, aplicando la investigación a todos los sujetos de la población.

3.3.3. Distribución muestral

Al decidirse que la muestra sea censal, no se aplicará distribución muestral.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Durante el proceso de recolección de datos, se realizaron entrevistas a treinta (50) colaboradores del GRT, en relación a la aplicación del control interno y sus componentes en la ejecución de la calidad de las obras públicas.

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La presente investigación aplica el análisis descriptivo, contribuyendo en un conocimiento más profundo de las variables utilizadas, las cuales son el control interno y la calidad de ejecución de obras públicas.

La mencionada información obtenida fue clara y confiable, se analizó utilizando el software informático Microsoft Excel y el software estadístico SPSS versión 24.0, mediante la cual se obtuvieron gráficos

estadísticos que revelaron los resultados de las pruebas de hipótesis planteadas.

Para efectos del análisis inferencial, se procedió a realizar la contrastación de las hipótesis, tanto de la general como de las específicas, identificando el nivel de significancia en 0,05% como regla de toma de decisión para la prueba de contraste del supuesto establecido en cada caso. Asimismo, el estadístico de contraste elegido, acorde al objetivo analítico de la investigación, fue la prueba de independencia de Chi-cuadrado de Pearson, debido a que permitió comprobar si las diferencias observadas entre los dos grupos son atribuibles al azar, siguiendo la regla: H_0 =Sí hay independencia entre las variables ($p > 0,05$) H_1 =No hay independencia entre las variables ($p < 0,05$), o bien las variables son dependientes.

CAPITULO IV: PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

A continuación, se presentarán los resultados descriptivos de las variables de estudio mediante el análisis dimensional en base a tablas de distribución de frecuencia agrupados.

4.1.1. Variable independiente: Control interno

Dimensión I: Ambiente de Control

Tabla 2. Dimensión ambiente de control

Variable independiente: control interno		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
D1	Dimensión: ambiente de control										
1	¿Se difunde la implementación de control interno en la entidad?	0	0%	13	26%	22	44%	5	30%	0	0%
2	¿Se realizan correctamente las actividades supervisión en la entidad?	0	0%	11	22%	17	34%	22	44%	0	0%
3	¿Existe una adecuada delimitación estructura organizacional dentro de la entidad?	1	2%	15	30%	17	34%	17	34%	0	0%
4	¿La entidad aplica políticas para realizar la gestión de control interno de una manera eficiente?	1	2%	15	30%	21	42%	13	26%	0	0%
5	¿La entidad dispone manuales para realizar la gestión de control interno de una manera eficiente?	2	4%	17	34%	10	20%	21	42%	0	0%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

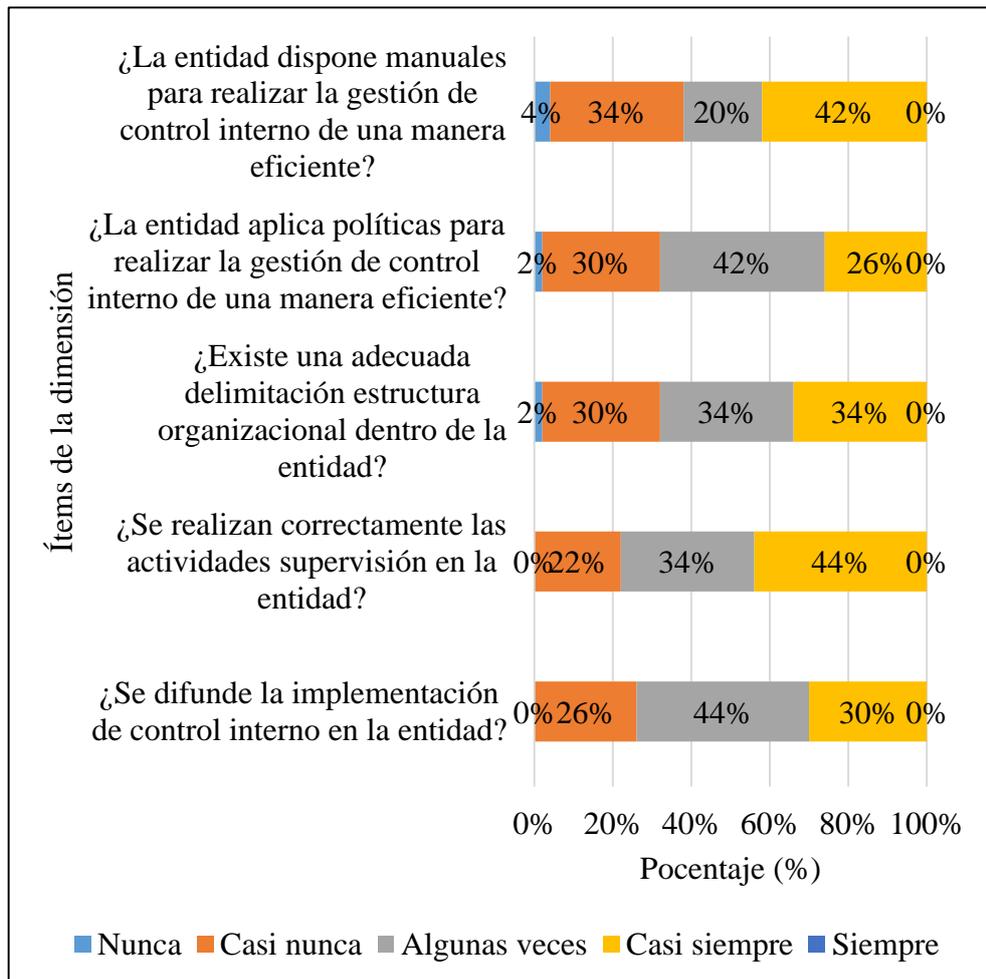


Figura 1. Dimensión ambiente de control.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión ambiente de control, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 30% al 40% de la muestra encuestada. Es así que, en relación a la difusión de la implementación de control interno en la entidad, cerca de un 30% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 44% ha indicado que

se da algunas veces. En el caso del ítem que mide la realización correcta de las actividades supervisión en la entidad, un sector conformado por 44% de los encuestados ha señalado que esta se produce casi siempre, mientras que un 34% indica que se da algunas veces.

En el caso del ítem que mide la adecuada delimitación de la estructura organizacional dentro de la entidad, un sector conformado por 34% de los encuestados ha señalado que esta se produce casi siempre, mientras que un 34% indica que se da algunas veces. Por otro lado, en cuanto al ítem que cuantifica si la entidad aplica políticas para realizar la gestión de control interno de una manera eficiente, un sector conformado por 42% de los encuestados ha señalado que esta se produce casi siempre, mientras que un 26% indica que se da algunas veces.

Finalmente, el ítem que mide si la entidad dispone manuales para realizar la gestión de control interno de una manera eficiente, un sector conformado por 42% de los encuestados ha señalado que esta se produce casi siempre, mientras que un 20% indica que se da algunas veces, siendo uno de los ítems más valorados positivamente por la distribución.

Dimensión II: Actividades de Control

Tabla 3. Dimensión actividades de control

Variable independiente: control interno		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
D2	Dimensión: actividades de control	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
6	¿La entidad ejecuta actividades de control en la planificación de obras públicas?	0	0%	21	42%	17	34%	12	24%	0	0%
7	¿Se ejecutan controles generales sobre tecnología en la planificación de obras públicas?	1	2%	12	24%	21	42%	16	32%	0	0%
8	¿Se aplican protocolos para ejecutar las actividades de control?	1	2%	12	24%	18	36%	19	38%	0	0%
9	¿Se realizan estudios previos antes de ejecutar las actividades de control?	0	0%	16	32%	17	34%	17	34%	0	0%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

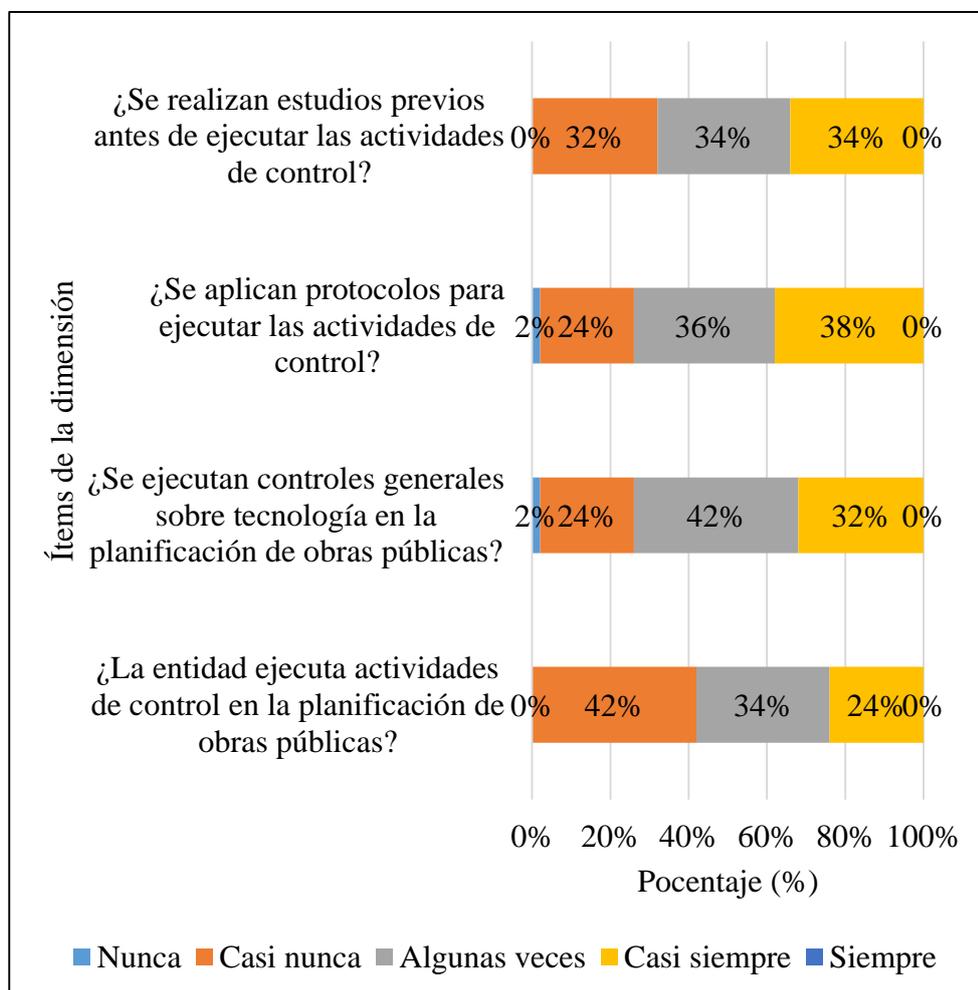


Figura 2. Dimensión actividades de control.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión actividades de control, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 30% al 40% de la muestra encuestada. Es así que, en relación a si la entidad ejecuta actividades de control en la planificación de obras públicas, cerca de un 24% de los

encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 34% ha indicado que se da algunas veces. En el caso del indicador que cuantifica si la empresa ejecuta controles generales sobre tecnología en la planificación de obras públicas, cerca de un 32% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 42% ha indicado que se da algunas veces.

Por otro lado, en el caso del indicador que cuantifica si se aplican protocolos para ejecutar las actividades de control, cerca de un 38% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 36% ha indicado que se da algunas veces.

Finalmente, en el caso del indicador que cuantifica si se realizan estudios previos antes de ejecutar las actividades de control, cerca de un 34% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 34% ha indicado que se da algunas veces. Tal como podemos observar este ha sido uno de los ítems que mayores valoraciones positivas ha arrojado después del ítem que mide los protocolos para ejecutar actividades de control.

Dimensión III: Evaluación de Riesgos

Tabla 4. Dimensión evaluación de riesgos

Variable independiente: control interno		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
D3	Dimensión: evaluación de riesgos	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
10	¿Se realizan estudios de los posibles riesgos en obras públicas?	1	2%	16	32%	19	38%	14	28%	0	0%
11	¿Se identifican los posibles riesgos en la ejecución de las obras públicas?	0	0%	22	44%	16	32%	12	24%	0	0%
12	¿Existen mecanismos para evaluar el riesgo de fraude?	1	2%	16	32%	15	30%	18	36%	0	0%
13	¿Se prevén las variaciones en la ejecución de las obras?	2	4%	15	30%	17	34%	16	32%	0	0%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

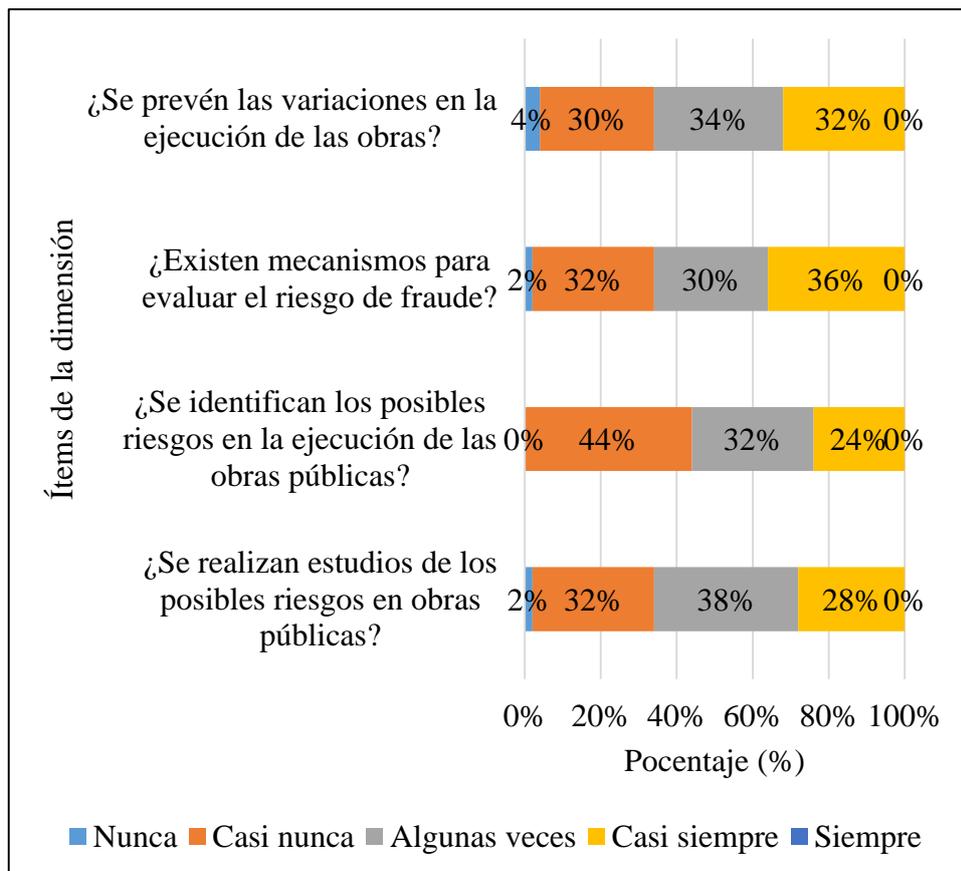


Figura 3. Dimensión evaluación de riesgos.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 30% al 38% de la muestra encuestada. Es así que, en relación a si se realizan estudios de los posibles riesgos en obras públicas, cerca de un 28% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 38% ha indicado que se produce algunas veces.

Por otro lado, en el caso del indicador que cuantifica si se identifican los posibles riesgos en la ejecución de las obras públicas, cerca de un 24% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 32% ha indicado que se da algunas veces.

En el caso del indicador que cuantifica si existen mecanismos para evaluar el riesgo de fraude, cerca de un 36% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 30% ha indicado que se da algunas veces.

Finalmente, en el caso del indicador que cuantifica si se prevén las variaciones en la ejecución de las obras, cerca de un 32% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 34% ha indicado que se da algunas veces. Debemos señalar que esta es una de las dimensiones que ha presentado una mayor frecuencia de uso de la categoría de valoración algunas veces.

Dimensión IV: Sistemas de información

Tabla 5. Dimensión sistemas de información

Variable independiente: control interno		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
D4	Dimensión: sistemas de información	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
14	¿El grupo de trabajo aplica procedimientos de desarrollo y uso de comunicación externa?	1	2%	16	32%	17	34%	16	32%	0	0%
15	¿El grupo de trabajo sesiona comunicaciones en el interior de la entidad?	0	0%	16	32%	21	42%	13	26%	0	0%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

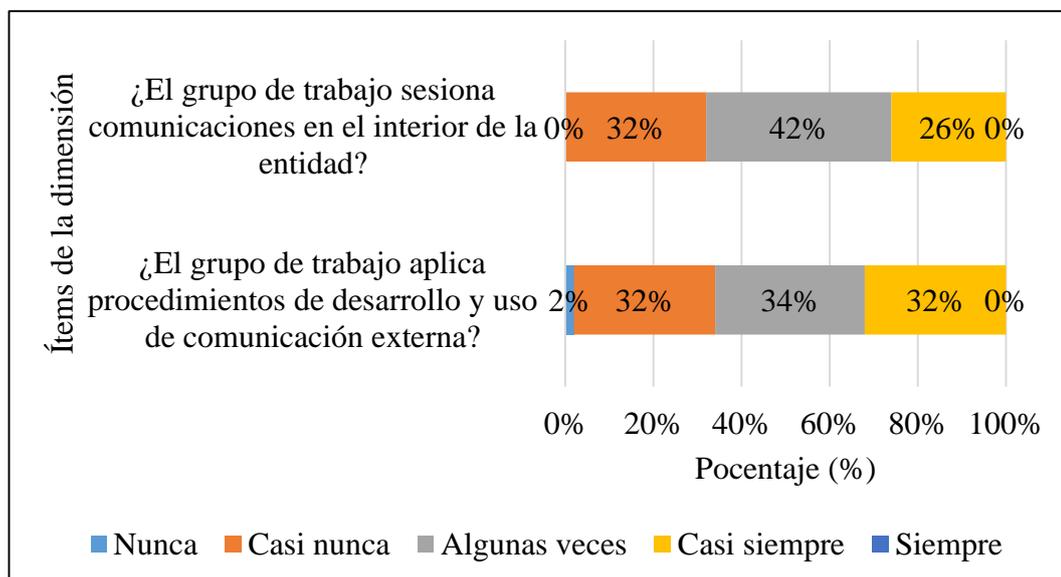


Figura 4. Dimensión sistemas de información.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión sistemas de información, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 26% al 32% de la muestra encuestada. Es así que, en relación a si el grupo de trabajo aplica procedimientos de desarrollo y uso de comunicación externa, cerca de un 32% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 34% ha indicado que se produce algunas veces.

Por otro lado, en relación al ítem que cuantifica si el grupo de trabajo sesiona comunicaciones en el interior de la entidad, cerca de un 26% de los encuestados ha señalado que esta se da casi siempre, mientras que un 42% ha indicado que se produce algunas veces, cabiendo resaltar que esta es la dimensión que menos veces ha empleado la categoría casi siempre.

4.1.2. Variable dependiente: Calidad de ejecución de las obras públicas

Dimensión I: Control de Calidad del Proyecto

Tabla 6. Dimensión control de calidad del proyecto

Variable dependiente: calidad de ejecución de las obras públicas		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
D1	Dimensión i: control de calidad del proyecto	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
16	¿Se presenta el expediente técnico de obra dentro de los plazos indicados?	0	0%	1	2%	23	46%	13	26%	13	26%
17	¿Se establece un programa de actividades con anterioridad a la ejecución del proyecto?	1	2%	0	0%	14	29%	17	34%	18	36%
18	¿Se establece adecuadamente la normativa aplicable de ejecución de obras?	0	0%	3	6%	17	34%	17	34%	13	26%
19	¿Se obtienen los permisos y las licencias antes de la ejecución de la obra?	0	0%	1	2%	15	30%	16	32%	18	36%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

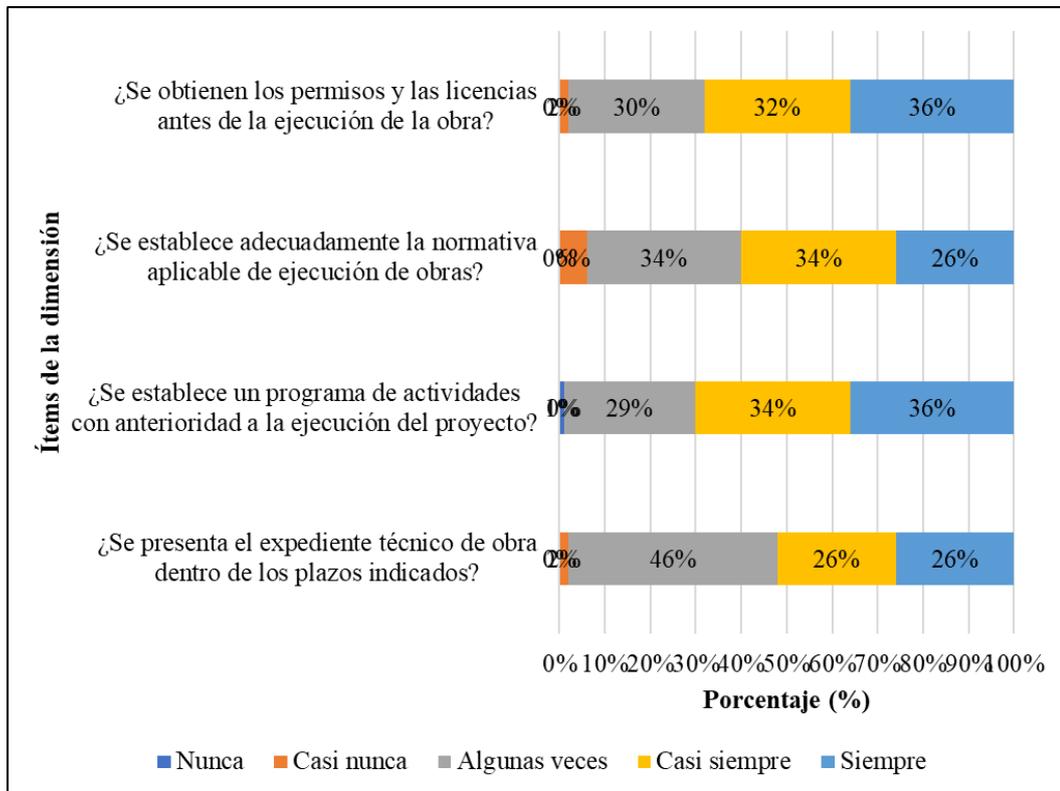


Figura 5. Dimensión control de calidad del proyecto.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión calidad de ejecución de las obras públicas, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 26% al 36% de la muestra encuestada.

Es así que, en relación a si se presenta el expediente técnico de obra dentro de los plazos indicados, un sector conformado por el 26% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 26% ha indicado que se da casi siempre. Por otro lado, en relación a si se establece

un programa de actividades con anterioridad a la ejecución del proyecto, un sector conformado por el 36% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 34% ha indicado que se da casi siempre.

En cuanto al indicador que cuantifica si se establece adecuadamente la normativa aplicable de ejecución de obras, un sector conformado por el 26% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 34% ha indicado que se da casi siempre.

Finalmente, en relación al ítem que cuantifica si se obtienen los permisos y las licencias antes de la ejecución de la obra, un sector conformado por el 36% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 34% ha indicado que se da casi siempre.

Dimensión II: Control de Calidad de los Materiales

Tabla 7. Dimensión control de calidad de los materiales

Variable dependiente: calidad de ejecución de las obras públicas		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
D2	Dimensión ii: control de calidad de los materiales										
20	¿El expediente técnico especifica el tipo de materiales que se utilizarán en la obra?	1	1%	1	1%	19	38%	13	26%	17	34%
21	¿La entidad cuenta con controles de producción?	1	1%	2	3%	17	34%	16	32%	15	30%
22	¿La recepción de materiales para la ejecución de la obra se produce dentro del estipulado por el programa de actividades?	1	1%	2	4%	14	29%	16	32%	17	34%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

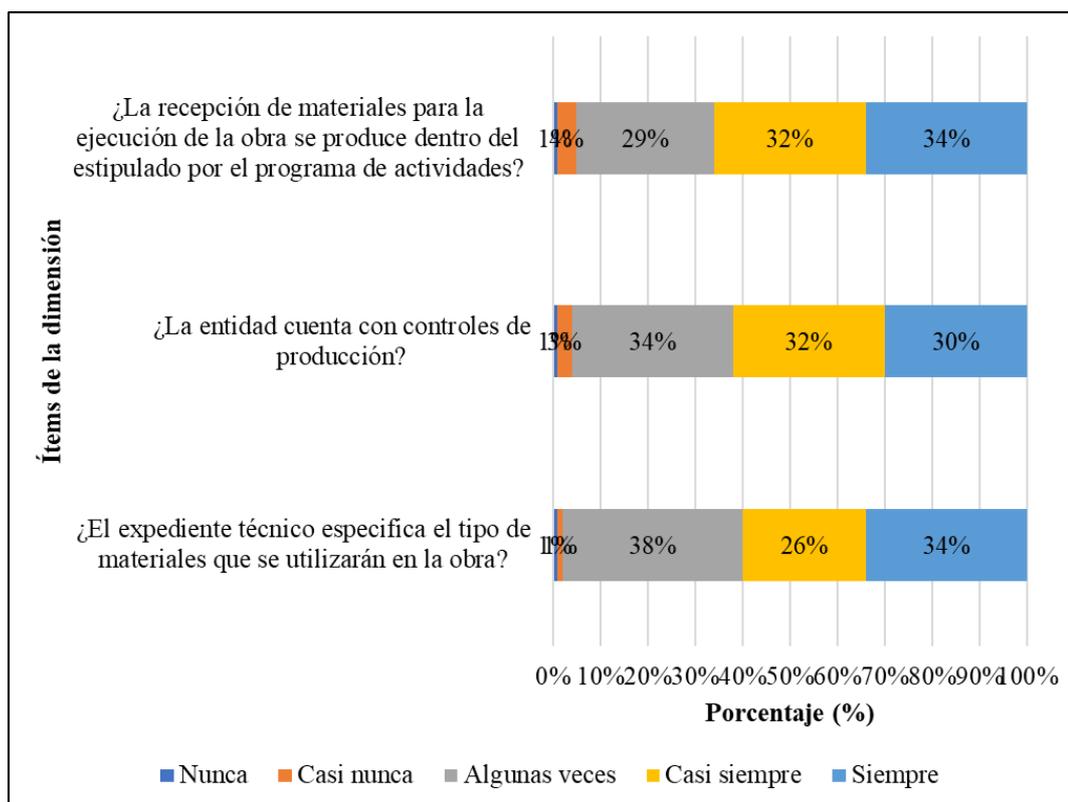


Figura 6. Dimensión control de calidad de los materiales.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión control de calidad de los materiales, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 30% al 34% de la muestra encuestada. Es así que, en relación a si el expediente técnico especifica el tipo de materiales que se utilizarán en la obra, un sector conformado por el 34% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 26% ha indicado que se da casi siempre.

Por otro lado, en relación al ítem que cuantifica si la entidad cuenta con controles de producción, un sector conformado por el 30% de los

encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 32% ha indicado que se produce casi siempre.

Finalmente, en relación a si la recepción de materiales para la ejecución de la obra se produce dentro del estipulado por el programa de actividades, un sector conformado por el 34% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 32% ha indicado que se produce casi siempre.

Dimensión III: Control de Calidad de la Ejecución

Tabla 8. Dimensión control de calidad de la ejecución

Variable dependiente: calidad de ejecución de las obras públicas		Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
D3	Dimensión iii: control de calidad de la ejecución										
23	¿Se cumple el cronograma de actividades de ejecución de obras públicas?	0	0%	3	6%	21	42%	13	26%	13	26%
24	¿Se cumple la normatividad aplicable determinada para obras públicas?	0	0%	1	1%	18	36%	16	32%	15	30%

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

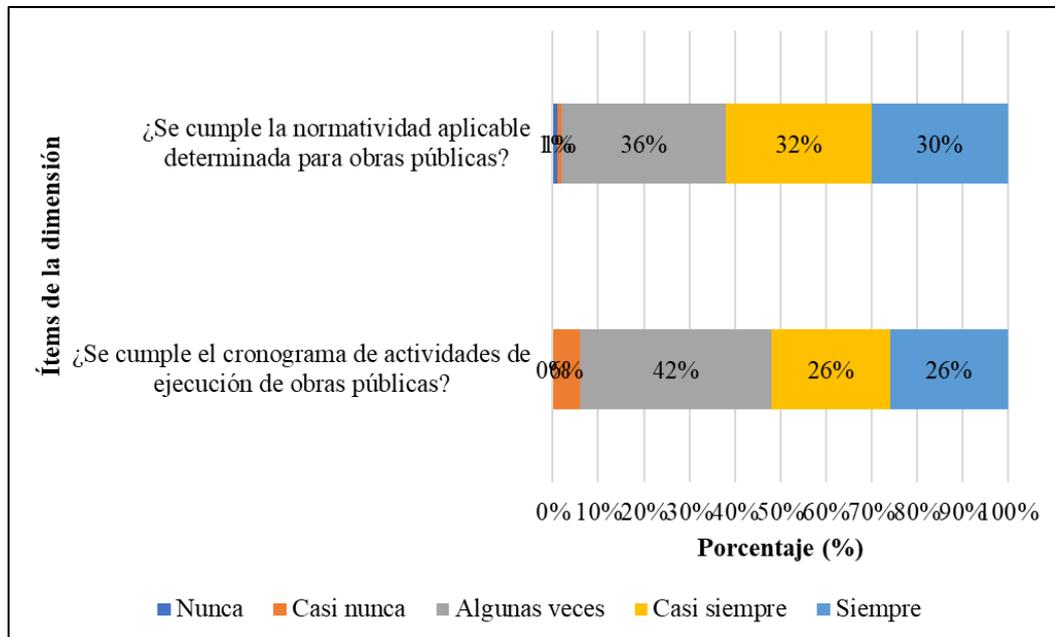


Figura 7. Dimensión control de calidad de la ejecución.

Fuente: Elaboración en base a la recolección de datos.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a la dimensión control de calidad de los materiales, podemos señalar que las valoraciones empleadas por los participantes han sido mayoritariamente positivas, con valoraciones que van desde el 30% al 34% de la muestra encuestada. Es así que, en relación a si se cumple el cronograma de actividades de ejecución de obras públicas, un sector conformado por el 26% de los encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 26% ha indicado que se produce casi siempre. Finalmente, en relación a si se cumple la normatividad aplicable determinada para obras públicas, un sector conformado por el 30% de los

encuestados ha señalado que esta se da siempre, mientras que un 32% ha indicado que se produce casi siempre.

4.2. Análisis inferencial

Contraste de la hipótesis general

a) Planteamiento de la hipótesis

H₀: El control interno no incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas Gobierno Regional de Tacna 2020.

H₁: El control interno incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas Gobierno Regional de Tacna 2020.

b) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo, es de 0.05 (5 %) como nivel de significancia.

c) Prueba estadística

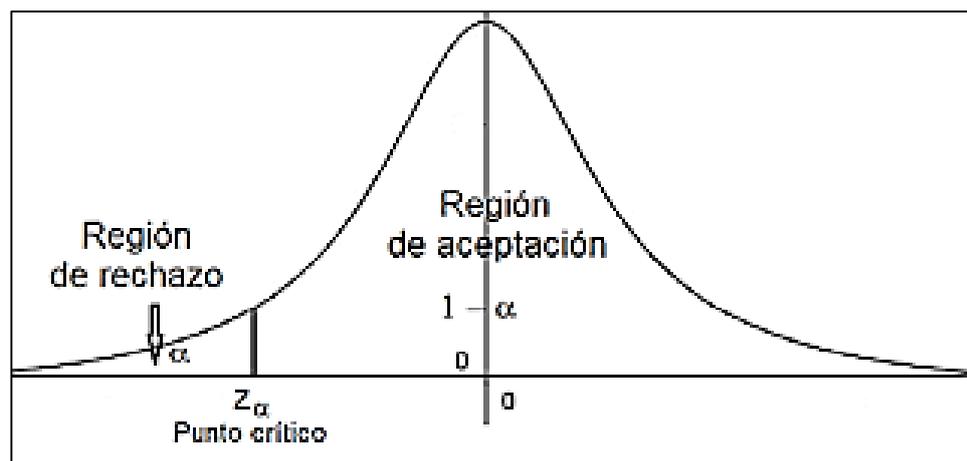


Figura 8. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Baena, 2016, p.47).

En base al objetivo analítico de la investigación y la naturaleza de las variables, el estadístico de contraste elegido acorde al objetivo analítico de la investigación será el Chi Cuadro de independencia, la cual se emplea en cuando los valores finales de la variable son categóricos y de escala de medición ordinal (atributo de orden).

De esta manera, aplicaremos la correlación Chi Cuadro de independencia, cuya fórmula es la siguiente:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

O = Observaciones

E = Valores esperados

x^2 = Chi cuadrado de independencia

d) Cálculo del p-valor

Tabla 9. Prueba Chi Cuadro de independencia entre control interno y calidad de la ejecución de las obras públicas

			Control interno	Calidad de la ejecución de las obras públicas
Chi Cuadrado de Independencia	Control interno	Correlación de Pearson	1	,789
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	50	50
	Calidad de la ejecución de las obras públicas	Correlación de Pearson	,789	1
Sig. (bilateral)		0,001		
N		50	50	
Nivel de significancia			0.05	

Fuente: Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

d) Regla de decisión:

La regla de decisión se estructura a partir de la hipótesis de trabajo o hipótesis nula, por ello, establecemos:

- Rechazar la Hipótesis Nula (H_0) si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar Hipótesis Nula (H_0) si el valor-p es mayor a 0.05

e) Toma de decisión

El resultado de la Tabla 9 muestra un valor $- p = 0,001$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas Gobierno Regional de Tacna 2020.

Contraste de la primera hipótesis específica

e) Planteamiento de la hipótesis

H₀: El ambiente de control no incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020.

H₁: El ambiente de control incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020.

f) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo, es de 0.05 (5 %) como nivel de significancia.

g) Prueba estadística

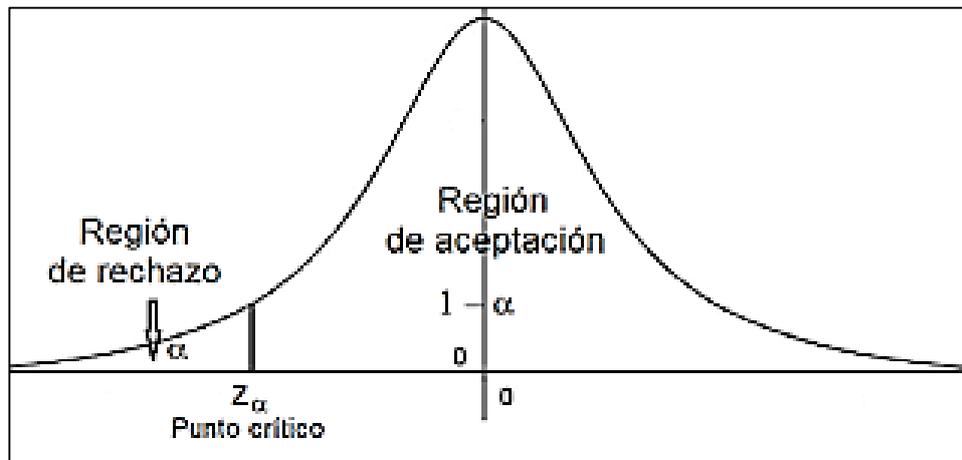


Figura 9. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Baena, 2016, p.47).

En base al objetivo analítico de la investigación y la naturaleza de las variables, el estadístico de contraste elegido acorde al objetivo analítico de la investigación será el Chi Cuadro de independencia, la cual se emplea en cuando los valores finales de la variable son categóricos y de escala de medición ordinal (atributo de orden).

De esta manera, aplicaremos la correlación Chi Cuadro de independencia, cuya fórmula es la siguiente:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

O = Observaciones

E = Valores esperados

x^2 = Chi cuadrado de independencia

h) Cálculo del p-valor

Tabla 10. Prueba Chi Cuadro de independencia entre el ambiente de control y la calidad de la ejecución de las obras públicas

		Ambiente de control	Calidad de la ejecución de las obras públicas
Chi Cuadrado de independencia	Correlación de Pearson	1	,104
	g. (bilateral)		0,002
	N	50	50
	Correlación de Pearson	,104	1
	g. (bilateral)	0,002	
	N	50	50
	Nivel de significancia	0.05	

Fuente: Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

f) Regla de decisión:

La regla de decisión se estructura a partir de la hipótesis de trabajo o hipótesis nula, por ello, establecemos:

- Rechazar la Hipótesis Nula (H0) si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar Hipótesis Nula (H0) si el valor-p es mayor a 0.05

g) Toma de decisión

El resultado de la Tabla 10 muestra un valor $- p = 0,002$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el ambiente de control incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020.

Contraste de la segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis

H₀: Las actividades de control no inciden significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, 2020.

H₁: Las actividades de control inciden significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, 2020.

b) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo, es de 0.05 (5 %) como nivel de significancia.

c) Prueba estadística

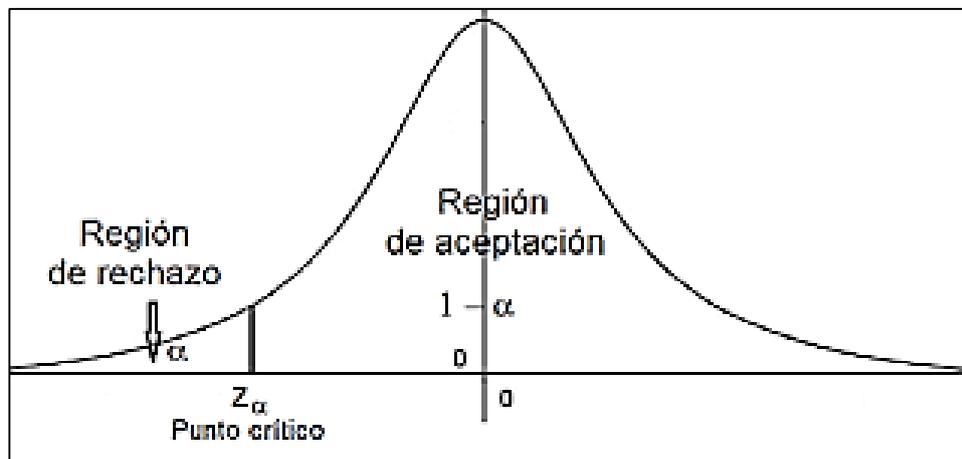


Figura 10. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Baena, 2016, p.47).

En base al objetivo analítico de la investigación y la naturaleza de las variables, el estadístico de contraste elegido acorde al objetivo analítico de la investigación será el Chi Cuadro de independencia, la cual se emplea en

cuando los valores finales de la variable son categóricos y de escala de medición ordinal (atributo de orden).

De esta manera, aplicaremos la correlación Chi Cuadro de independencia, cuya fórmula es la siguiente:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

O = Observaciones

E = Valores esperados

x^2 = Chi cuadrado de independencia

d) Cálculo del p-valor

Tabla 11. Prueba Chi Cuadro de independencia entre las actividades de control y la calidad de la ejecución de las obras públicas

			Actividades de control	Calidad de la ejecución de las obras públicas
Chi Cuadrado de Independencia	Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,331
		Sig. (bilateral)		0,041
		N	50	50
	Calidad de la ejecución de las obras públicas	Correlación de Pearson	,331	1
		Sig. (bilateral)	0,041	
	N	50	50	
	Nivel de significancia		0.05	

Fuente: Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

h) Regla de decisión:

La regla de decisión se estructura a partir de la hipótesis de trabajo o hipótesis nula, por ello, establecemos:

- Rechazar la Hipótesis Nula (H_0) si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar Hipótesis Nula (H_0) si el valor-p es mayor a 0.05

i) Toma de decisión

El resultado de la Tabla 11 muestra un valor $- p = 0,041$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que las actividades de control inciden significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, 2020.

Contraste de la tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis

H₀: La evaluación de riesgos no incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

H₁: La evaluación de riesgos incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

b) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo, es de 0.05 (5 %) como nivel de significancia.

c) Prueba estadística

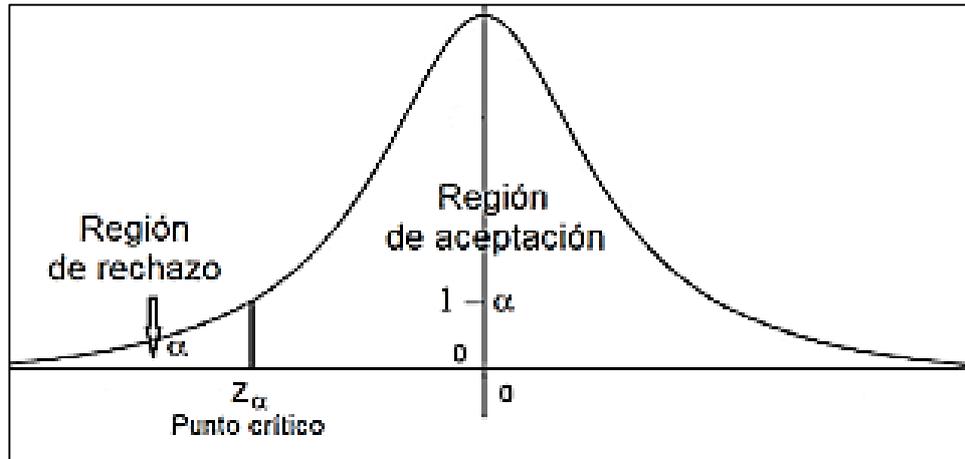


Figura 11. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Baena, 2016, p.47).

En base al objetivo analítico de la investigación y la naturaleza de las variables, el estadístico de contraste elegido acorde al objetivo analítico de la investigación será el Chi Cuadro de independencia, la cual se emplea en cuando los valores finales de la variable son categóricos y de escala de medición ordinal (atributo de orden).

De esta manera, aplicaremos la correlación Chi Cuadro de independencia, cuya fórmula es la siguiente:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

O = Observaciones

E = Valores esperados

x^2 = Chi cuadrado de independencia

d) Cálculo del p-valor

Tabla 12. Prueba Chi Cuadro de independencia entre la evaluación de riesgos y la calidad de la ejecución de las obras públicas.

			Evaluación de riesgos	Calidad de la ejecución de las obras públicas
Chi Cuadrado de Independencia	Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,174
		Sig. (bilateral)		0,044
		N	50	50
	Calidad de la ejecución de las obras públicas	Correlación de Pearson	,174	1
		Sig. (bilateral)	0,044	
N		50	50	
Nivel de significancia			0.05	

Fuente: Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

j) Regla de decisión:

La regla de decisión se estructura a partir de la hipótesis de trabajo o hipótesis nula, por ello, establecemos:

- Rechazar la Hipótesis Nula (H0) si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar Hipótesis Nula (H0) si el valor-p es mayor a 0.05

k) Toma de decisión

El resultado de la Tabla 12 muestra un valor $- p = 0,044$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la evaluación de riesgos incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

Contraste de la tercera hipótesis específica

e) Planteamiento de la hipótesis

H₀: El sistema de información no incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

H₁: El sistema de información incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

f) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo, es de 0.05 (5 %) como nivel de significancia.

g) Prueba estadística

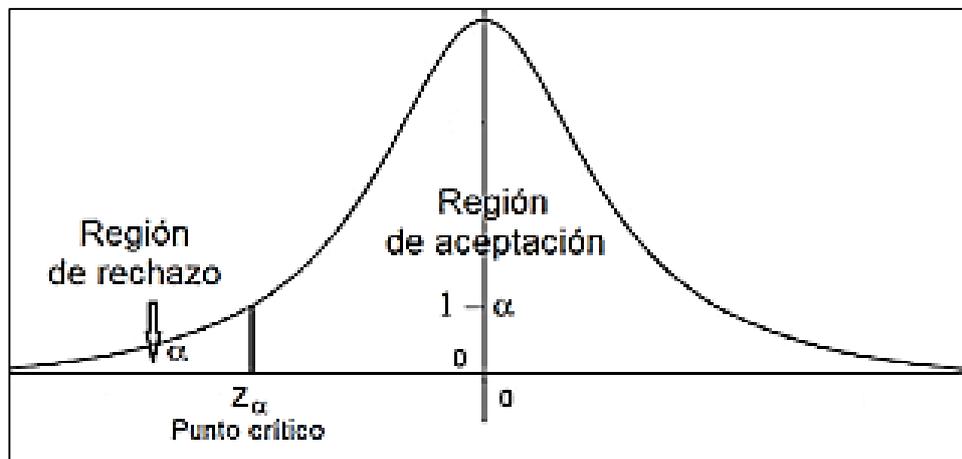


Figura 12. Regla de toma de decisión para la prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Baena, 2016, p.47).

En base al objetivo analítico de la investigación y la naturaleza de las variables, el estadístico de contraste elegido acorde al objetivo analítico de la investigación será el Chi Cuadro de independencia, la cual se emplea en

cuando los valores finales de la variable son categóricos y de escala de medición ordinal (atributo de orden).

De esta manera, aplicaremos la correlación Chi Cuadro de independencia, cuya fórmula es la siguiente:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

O = Observaciones

E = Valores esperados

x^2 = Chi cuadrado de independencia

h) Cálculo del p-valor

Tabla 13. Prueba Chi Cuadro de independencia entre el ambiente de control y la calidad de la ejecución de las obras públicas

			Ambiente de control	Calidad de la ejecución de las obras públicas
Chi Cuadrado de Independencia	Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,787
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	50	50
	Calidad de la ejecución de las obras públicas	Correlación de Pearson	,787	1
		Sig. (bilateral)	0,000	
	N	50	50	
	Nivel de significancia	0.05		

Fuente: Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

l) Regla de decisión:

La regla de decisión se estructura a partir de la hipótesis de trabajo o hipótesis nula, por ello, establecemos:

- Rechazar la Hipótesis Nula (H_0) si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar Hipótesis Nula (H_0) si el valor-p es mayor a 0.05

m) Toma de decisión

El resultado de la Tabla 13 muestra un valor $- p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el sistema de información incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020.

4.3. **Discusión de resultados**

En relación al objetivo general, con un valor $-p = 0,001$ el cual es menor al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se verifica que el control interno incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas Gobierno Regional de Tacna 2020. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Saavedra (2010) quien, en su estudio de corte correlacional, de diseño no experimental transversal, se propuso establecer la relación entre el control interno y externo y el cumplimiento de los objetivos y metas de una entidad municipal. Entre sus resultados más relevantes para la presente discusión podemos señalar el cumplimiento de los elementos del informe COSO solo cumplen en forma parcial y son elementos que se encuentran relacionados entre sí. De esta manera, se puede verificar que la evaluación de riesgos se implementa de manera efectiva en la entidad municipal.

Asimismo, son coincidentes con los resultados presentados por Flores (2014) quien, en su estudio de corte aplicativo, de diseño experimental transversal, se propuso establecer la eficacia de la aplicación de un sistema de control de gestión para el Municipio de Santiago, de esta manera, halló que el control interno logra mejorar la gestión de la entidad municipal tanto a nivel de coordinación interáreas como comunicación intra áreas. Por otra parte, se pudo establecer que la prevención y fiscalización afecta la calidad de los supervisores municipales, ya que ayuda a identificar riesgos y tomar acciones para que los resultados no confundan ni confundan a los supervisores.

En relación al primer objetivo específico, con un valor $- p = 0,002$ el cual es menor al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se verifica que el ambiente de control incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2020. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Sánchez (2017) quien, en su estudio de corte aplicativo, de diseño experimental transversal, se propuso establecer el control interno y la ejecución de obras públicas. Entre sus principales resultados podemos mencionar que con un p-valor del 0.001, se verifica que el control interno tiene incidencia directa en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Rio Grande, provincia de Condesuyos, Departamento de Arequipa en el 2015. Entre los componentes que han arrojado correlaciones más altas se encuentra la gestión de riesgos y actividades de control.

En relación al segundo objetivo específico, con un valor $- p = 0,041$ el cual es menor al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se verifica que las actividades de control inciden significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, 2020. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Bartolo (2014) quien, en su estudio de corte aplicativo, de diseño experimental transversal, se propuso establecer el control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas. Entre las principales conclusiones podemos señalar que el control interno de recursos repercute directamente en las obras. Por otra parte, las metas cumplidas por la entidad han sido fomentadas por el adecuado control

interno aplicado a la gestión financiera de los recursos de la entidad, lo cual se refleja en la concreción de obras de bien común.

En relación al tercer objetivo específico, con un valor $- p = 0,044$ el cual es menor al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se verifica que la evaluación de riesgos incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Montaña (2018) quien, en su estudio de corte aplicativo, de diseño experimental transversal, se propuso establecer la relación entre el control interno de los recursos financieros y la ejecución de obras públicas. Entre las principales conclusiones podemos señalar que el monitoreo de fondos repercute en la ejecución de obras, acorde a la mayoría de los trabajadores del Gobierno Regional de Puno. Por otra parte, las metas cumplidas por el Gobierno Regional de Puno se deben al efectivo control interno aplicado a los recursos financieros.

En relación al cuarto objetivo específico, con un valor $- p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se verifica que el sistema de información incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno regional de Tacna, 2020. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Llanque (2017) quien, en su estudio de corte aplicativo, de diseño experimental transversal, se propuso establecer el vínculo entre el control interno en la unidad de tesorería y la administración de los recursos financieros. Entre las principales conclusiones podemos señalar que, con una confianza del

95 %, se ha podido determinar que el control al interior del área de tesorería arroja una eficiencia del 72,7 % y la administración de finanzas en un valor de 68, 2 %. Por tanto, existe una relación de causa-efecto, tal como se ve de los resultados en la prueba Chi-cuadrado de Pearson.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Con el nivel de significancia del 0.001, el control interno en general incide de manera significativa en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, durante el año 2020.

SEGUNDA

Con el nivel de significancia del 0.002, las acciones del ambiente de control inciden de manera significativa en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, durante el año 2020.

TERCERA

Con el nivel de significancia del 0.041, las actividades de control inciden significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, durante el año 2020.

CUARTA

Con el nivel de significancia del 0.044 las acciones de evaluación de riesgos incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, durante el año 2020.

QUINTA

Con el nivel de significancia de 0.00, el sistema de información incide significativamente en la calidad de la ejecución de obras públicas del Gobierno Regional de Tacna, durante el año 2020.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se recomienda al Gobierno Regional de Tacna expedir protocolos adicionales preventivos, a fin para implementar el sistema de control interno realizando, a su vez, el monitoreo de las actividades al interior de la entidad con la finalidad de aplicar las medidas correctivas de manera oportuna.

SEGUNDA

Se recomienda al Gobierno Regional de Tacna aplicar los procedimientos que tengan por objetivo la regulación de la ejecución presupuestal de obras, así como los relacionados con los procesos de selección iniciados por la entidad, tomando en cuenta requerimientos, aspectos de contratación y ejecución final,

TERCERA

Se recomienda al Gobierno Regional de Tacna, mejorar el sistema de control interno aplicando y observando las recomendaciones de la Contraloría General de la República a través de los órganos de Control Interno (OCI), fortaleciendo su labor mediante mecanismos de transparencia.

CUARTA

Se recomienda al Gobierno Regional de Tacna realizar un monitoreo permanente sobre el uso adecuado de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas, con la finalidad de cumplir con los principios de legalidad y transparencia en el gasto.

QUINTA

Se recomienda al Gobierno Regional de Tacna verificar si la planeación de las operaciones financieras facilita el uso adecuado y razonable de los fondos de la entidad subnacional impactando positivamente en la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(s.f.).

Alvarado, J. (2017). *Ejecución y supervisión de obras públicas*. Lima: UNMSM.

Alvarez. (2000). *Diccionario de Aitoria Gubernamental*. Universidad de San Martín De Porres Lima: 1ra Edición.

Alvarez Pedroza, A., & Alvarez Medina, O. (2015). *Presupuesto Publico Comentado*. Instituto Pacifico - Lima.

Alvarez, A. (2018). *La ejecución del contrato de obras públicas*. Lima: PUCP.

Arnau, J. (1990). *Metodología de la investigación en ciencias del comportamiento*. Murcia: Editum.

Aspas, J. (2017). *Obras publicas y licencias municipales*. Lima: ANGR.

Auditool. (2013). *Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno*.
Obtenido de <https://www.auditool.org/herramientas/coso-2013>

Bartolo, J. (2014). *"El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012" (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad. Recuperado el 10 de 11 de 2020, de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/618351>

Carrasco Díaz, S. (2006). *La Investigación Científica*. Lima: San Marcos.

Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* (Segunda ed.). Caracas: Uyapal. Obtenido de

[http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Por%20su%20parte%20Hern%C3%A1ndez%20citado,a%20la%20muestra%22%20\(p](http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Por%20su%20parte%20Hern%C3%A1ndez%20citado,a%20la%20muestra%22%20(p)

Cohaila, R. C., & Llerena, O. L. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestion y Evaluacion "Actualidad Gubernamental"*. Lima.

Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Contraloría General de la República. Lima: CGR. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contralori%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf

Contraloría General de la República. (2007). *Guía de Auditoría de Obras Públicas por Contrata, como documento orientador del Sistema Nacional de Control para la ejecución de las acciones de control*. Lima: El Peruano.

Córdoba, M. (2014). *Finanzas públicas*. McGrawHill: México.

Escuela de Negocios IMD. (2019). *Ranking de Competitividad Mundial 2019*. Lima: PUCP .

Finanzas, M. d. (s.f.). *Ley 27209 Ley de Gestion Presupuestaria*. Per.

Finanzas, M. d. (Peru). *Ley de Gestion Presupuestaria*.

Hernandez, J. R. (17 de enero de 2017). *El Auditor Moderno*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw - Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Huaquisto, S. (enero-marzo de 2016). Análisis de Eficiencia en Proyectos de Inversión Pública: Un Estudio de Caso en Proyectos Ejecutados por Administración Directa. *Revista de investigación altoandina*, 61-68. doi:<http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.179>

Instituto Peruano de Economía. (2019). *Índice de competitividad regional 2019*. Lima: IPE.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315. (2013). *vasociados*. Obtenido de <http://vsasociados.com.pe/site/wp-content/uploads/2017/07/NIA-315-1.pdf>

Leiva, D. (agosto de 2014). *Contraloría General de la República*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf

Llanque, A. (2017). *"El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015" (tesis de grado)*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Recuperado el 10 de 11 de 2020, de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2718/1159_2017_llanque_catari_ag_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- López, M. (2013). *La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y de adaptación al entorno. Un estudio de casos múltiples en empresas murcianas*. Murcia: Universidad de Murcia.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Principales ejes para impulsar la competitividad y la productividad*. Lima: MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Programación multianual y formulación anual del presupuesto para programas presupuestales con articulación territorial*. LIMA: Digital World Perú.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa*. Neiva: Universidad Surcolombiana.
- Montaño, A. (2018). *"El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Puno año 2014" (tesis de grado)*. Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Recuperado el 10 de 11 de 2020, de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1465273>
- Parimango. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la Provincia de Gran Chimú*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Pérez, L. (2017). *Estadística básica para ciencias sociales y educación*. Lima: San Marcos.

Quispe, E. (2017). *"Proceso de liquidación financiera en el control de propiedad, planta y equipo en la municipalidad distrital de Ilabaya en el 2016"* (Tesis de grado). Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna, Tacna. Recuperado el 10 de 11 de 2020, de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/395/1/Quispe-Mamani-Elisa-Yanet.pdf>

Salazar, & Apaella. (2015). *Control Interno y Ejecucion Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli*. Universidad Nacional de Huancavelica.

Sánchez, C. (2017). *"Incidencia del control interno en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Rio Grande, provincia de Condesuyos, Departamento de Arequipa en el 2015"* (tesis de pregrado). Universidad Católica San Pablo, Arequipa. Recuperado el 10 de 11 de 2020, de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1428918>

Zeballos Gutierrez , M. (2015). *Presupuesto Publico* . Lima: Gaceta Juridica.