



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
<http://www.udh.edu.pe>

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**

## **TESIS**

**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN  
PARA EJECUCIÓN DE OBRAS DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2015**

**Para optar el Título Profesional de Abogado**

**Autora**

**TALIA MELIZA MAURA, ESPINOZA CALZADA**

**ASESOR: LENIN ALVARADO VARA**

**Huánuco – Perú**

**2016**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo va dedicado con mucho afecto: A mis padres, quienes son mi motivo para una constante superación.

***Tesista.***

## **AGRADECIMIENTO**

Mis agradecimientos profundos a:

A los directivos de la Facultad de Derecho y Ciencias  
Políticas de la Universidad de Huánuco por  
permitirme desarrollarme como profesional

A mi asesor de tesis y mis amigos Bachilleres, por su  
apoyo y conocimientos.

## **INDICE**

**DEICATORIA**

**AGRADECIMIENTO**

**INDICE**

**RESUMEN**

**SUMMARY**

**INTRODUCCIÓN**

### **CAPÍTULO I**

#### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

|   |    |
|---|----|
| 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA           | 14 |
| 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.          | 17 |
| 1.2.1. PROBLEMA PRINCIPAL.              | 17 |
| 1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS            | 17 |
| 1.3. OBJETIVO GENERAL                   | 17 |
| 1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS              | 18 |
| 1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN. | 18 |
| 1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.  | 18 |
| 1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.    | 19 |

### **CAPÍTULO II**

#### **MARCO TEÓRICO**

|  |    |
|--|----|
| 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN              | 20 |
| 2.1. BASES TEÓRICAS                                | 21 |
| 2.1.1. Control interno                             | 21 |
| 2.1.2. Componentes de control interno              | 22 |
| 2.1.3. Base teórica o teoría en la que se sustenta | 25 |
| 2.2. DEFINICIONES CONCEPTUALES                     | 28 |
| 2.3. HIPÓTESIS.                                    | 30 |
| 2.3.1. Hipótesis General.                          | 30 |
| 2.3.2. Hipótesis Específicos.                      | 30 |
| 2.4. VARIABLES.                                    | 31 |
| 2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES               | 32 |

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN      | 33 |
| 3.1.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN | 33 |
| 3.1.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN    | 33 |
| 3.1.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN   | 33 |
| 3.1.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN  | 34 |
| 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA        | 34 |
| 3.2.1. POBLACIÓN                | 34 |
| 3.2.2. MUESTRA                  | 35 |
| 3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS    | 35 |

3.2. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA 37  
INFORMACIÓN

**CAPÍTULO IV**

**RESULTADOS**

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS           | 38 |
| 4.2. ANÁLISIS Y ORGANIZACIÓN DE DATOS | 39 |

**CONCLUSIONES**

**RECOMENDACIONES**

**REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

## **RESUMEN**

El trabajo propuesto comprende el análisis y la forma como se desarrollan los procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Huánuco, de manera que éstos se desarrollen de forma eficiente en el manejo de los recursos como tiempo y costos, es así que el control interno en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones del Estado, si los procedimientos han sido verificados por el control interno y el Departamento de Logística de la Institución y se rigen bajo el Reglamento de Contrataciones de ésta. También, se investigaron los conceptos teóricos de procesos, gestión de compras y costos, que conjuntamente con el diagnóstico y análisis de los tiempos y los costos, sirvieron para definir las alternativas de mejora que se desarrollaron para optimizar el proceso en estudio.

El objetivo de la presente investigación era determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

En cuanto al marco metodológico es una investigación de tipo aplicada o tecnológica, de nivel descriptivo y explícito; se empleó el método descriptivo, técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento de recolección de información aplicado a 51 personas conformantes de la población y muestra.

La hipótesis propuesta fue comprobada estadísticamente a través de los resultados del cuestionario sobre las variables en forma consolidada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, empresas postoras, contratistas y población beneficiaria, en los cuales se obtuvo un porcentaje altísimo sobre la influencia del control interno sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad.

Por lo tanto podemos decir que se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco, en tanto, se optimice el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial.



## **SUMMARY**

The proposed work includes the analysis and how the processes of procurement in the Provincial Municipality of Huánuco, so developed that they are developed efficiently in the management of resources such as time and cost, so that the control intern in the selection process for execution of works of the Provincial Municipality of Huánuco, was investigated on the background in the legal framework of contracting, if the procedures have been verified by the internal control and Logistics Department Institution and governed under the Rules of Procurement of it. the theoretical concepts of processes, purchasing and cost management, which together with the diagnosis and analysis of time and costs, were used to define improvement alternatives that were developed to optimize the process study also investigated.

The aim of this research was to determine how internal control influences the selection process for execution of works of the Provincial Municipality of Huánuco. As for the methodological framework is an applied research or technological type, descriptive and explicit level; the technical description of the survey method and questionnaire as a tool for gathering information applied to 51 people conformantes of the population and sample was used.

The proposed hypothesis was proven statistically through the questionnaire results on the variables in a consolidated officials and servants of the Provincial Municipality of Huánuco, bidding firms, contractors and beneficiary population, in which a very high percentage of the influence was obtained internal control over

selection processes for execution of works of the Municipality. Therefore we can say that it was determined that the internal control significant influence on the selection process for execution of works of the Provincial Municipality of Huanuco, meanwhile, optimize the control environment, risk assessment and activities of management control .

## INTRODUCCION

La investigación fue elaborado luego de un análisis efectuado con respecto a la situación actual de la implementación del Control Interno en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco, en el cual se muestra la problemática actual enfocada en la insatisfacción de la ciudadanía con respecto a las obras ejecutadas por dicha entidad, la cual surge desde la identificación de la necesidad de ejecutar obras hasta la ejecución de las mismas, haciendo un análisis sobre cada procedimiento seguido por los encargados de seleccionar a la empresa con capacidad técnica y económica, idónea para la ejecución de las obras convocadas.

Asimismo, se presenta un análisis de las acciones adoptadas por funcionarios y servidores de la Municipalidad en aras de garantizar la normal ejecución de dichas obras, para lo cual, fue preciso que, a través del cuestionario aplicado, se tome conocimiento de los procedimientos llevados a cabo para la implementación de un adecuado ambiente de control interno, evaluación de riesgos y desarrollo de las actividades de control gerencial, que permitan conocer en forma oportuna y objetiva, los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad Provincial de Huánuco y su principal interés, que es la insatisfacción de la ciudadanía usuaria de las obras ejecutadas por dicha comuna.

El presente estudio está estructurado en cinco capítulos que se presenta a continuación:

El capítulo I: El problema de Investigación, detallándose aspectos de la realidad sobre el Control Interno en los procesos de selección en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco, donde planteamos la descripción y caracterización del problema, la formulación del problema, los objetivos la justificación de la investigación, limitaciones de la investigación, la viabilidad de la investigación.

El capítulo II: Marco Teórico y conceptual, donde se presenta los antecedentes de la investigación, los sistemas políticos y paradigmas procesales, las teorías científicas que sustentan la investigación, definiciones, los planteamientos sobre su justificación, regulación y fundamentos, la naturaleza jurídica, el control interno, significado de procesos de selección, la regulación en el derecho positivo, el contenido de las contrataciones del estado y finalmente la teoría sobre procesos de contrataciones.

El capítulo III: La metodología de la investigación, donde se especifica el tipo de estudio, los procedimientos para el desarrollo de la investigación, la población y muestra utilizadas, así como las técnicas de investigación.

El capítulo IV: Resultados, mostrando los resultados más relevantes de la investigación, con aplicación de la estadística como instrumento de medida.

El capítulo V: Discusión de resultados, mostramos la contrastación del trabajo de campo con los antecedentes, las bases teóricas, la prueba de la hipótesis y el aporte científico de esta investigación.

Finaliza el presente trabajo de investigación con las conclusiones, sugerencias, bibliografía y anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

En la actualidad, el Perú viene enfrentando un problema social reflejado en los altos índices de pobreza y extrema pobreza en la población menos protegida, manifestándose a través de una inadecuada prestación de servicios públicos, de obras inconclusas, sobrevaluadas o con deficiencias técnicas. Adquisiciones de bienes del Estado con precios sobre valorizados o de bienes entregados fuera de plazo que no atienden oportunamente las necesidades de la población; además, sin el cobro respectivo de penalidades por incumplimiento de contrato o resolución de los mismos, entre otros. Esta crisis social denominada corrupción, es originada por un ineficiente e inadecuado desarrollo de los procesos de selección y de ejecución de los contratos de servicios, adquisición de bienes y ejecución de obras, por parte de los funcionarios de las organizaciones públicas, consecuencia de un deficiente sistema de control interno.

La corrupción se ha enquistado en el sistema estructural de las organizaciones públicas, al punto que viene desbordándose y dándose a conocer públicamente a través de los medios de comunicación visuales, radiales, escritos y virtuales; sin mencionar las continuas denuncias ciudadanas presentadas ante la Contraloría General de la República, que dan a conocer, irregularidades cometidas por funcionarios públicos, durante el desarrollo de procesos de selección para ejecución de obras, con la

suscripción de contratos con empresas que no cuentan con la capacidad técnica ni económica para la ejecución de las obras públicas.

En las organizaciones públicas de la región Huánuco, es evidente la deficiencia en su control interno, pues se han advertido diversas irregularidades cometidas por los funcionarios durante los procesos de selección para ejecución de obras públicas, tales como, deficiente designación de los miembros de los Comités Especiales encargados de la conducción de los procesos de selección, toda vez que éstos no cumplen con los requisitos mínimos para participar en el proceso de selección, conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado, trayendo como consecuencia, la inclusión de requisitos en las bases de los procesos de selección con criterios de carácter restrictivo y direccionamiento que limitan la mayor concurrencia de postores, entre otros.

Las deficiencias de control interno advertidas durante el desarrollo de los procesos de selección para ejecución de obras, creemos que se originaron porque los funcionarios y/o servidores públicos que participan como miembros titulares y suplentes de los comités especiales para llevar a cabo los procesos de selección de la entidad, no cuentan con la debida capacitación en la normativa de contrataciones, motivo por el cual, las bases de los procesos de selección, son emitidas contraviniendo los principios que rigen las contrataciones conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado, en su artículo 4, tales como: principio de moralidad, de libre concurrencia y competencia, de imparcialidad, de razonabilidad, de

eficiencia, de transparencia, de economía, de trato justo e igualitario y el principio de equidad.

Las situaciones expuestas conllevan a que los procesos de selección para ejecución de obras, carezcan de transparencia y legalidad en su desarrollo, trayendo como consecuencia la suscripción de los contratos con empresas que no cuentan con la capacidad técnica y económica que se requiere para la ejecución óptima de las obras, generando la insatisfacción y malestar de la ciudadanía, porque sus necesidades no son atendidas en forma oportuna o adecuada, con una creciente desconfianza de la población hacia la gestión de sus autoridades, y una sensación de abandono y desprotección por parte del Estado.

En esta óptica, es pertinente señalar la importancia de los componentes del control interno, así como, su nivel de influencia sobre los procedimientos ejecutados como parte de la gestión de las entidades.

Los componentes materia de estudio en esta investigación son los siguientes: a) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa; b) La evaluación de riesgos, en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales, y; c) Actividades de control gerencial, son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los



niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.**

### **1.2.1. PROBLEMA PRINCIPAL.**

PG. ¿De qué manera el Control Interno en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

PE<sub>1</sub>. ¿Como la unidad de ambiente de control interno en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

PE<sub>2</sub>. ¿De qué manera la unidad de evaluación de riesgos en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

PE<sub>3</sub>. ¿De qué manera la unidad de actividades de control gerencial en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

OG. Determinar de qué manera el Control Interno en los procesos de selección influye de ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

OE<sub>1</sub>. Determinar de qué manera la unidad de ambiente de control interno

en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

OE<sub>2</sub>. Establecer de qué manera la unidad de evaluación de riesgos en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

OE<sub>3</sub>. Determinar de qué manera la unidad de actividades de control gerencial en los procesos de selección influye en la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.**

La investigación permite describir y proponer la argumentación jurídica y se justificará por las siguientes razones:

- **Relevancia Teórica**

Permitirá contribuir a que los procesos de control interno se ejecuten adecuadamente a través de sus componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco, dispuestos por la normativa aplicable.

- **Relevancia Técnica**

Servirá como propuesta para solucionar un conjunto de dificultades que presente actualmente el control interno en los procesos de selección para ejecución de obras en la citada entidad.

- **Relevancia Académica**

Contribuirá a la comunidad jurídica (abogados y alumnos de derecho), así como, a la comunidad civil a tener conocimientos sólidos respecto a la naturaleza jurídica de la investigación.

#### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.**

Es pertinente precisar que los límites de la presente investigación, estará relacionado a las restricciones propias del tipo del problema abordado, el cual se da por la poca investigación nacional sobre tema, obligándonos a recurrir a la práctica profesional y doctrina nacional y extranjera para complementar el tema de investigación.

#### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.**

El presente trabajo de investigación, es viable, pues no se presentará impedimento alguno en la institución a la que se acudirá para desarrollarlo, puesto que se gestionará los respectivos permisos para tener acceso a la revisión de los expedientes. También es viable, porque se obtendrá la autorización del representante legal de la Municipalidad Provincial de Huánuco, para efectuar los cuestionarios correspondientes y establecer el problema de investigación. Asimismo porque se contará con la logística suficiente para su desarrollo así como los recursos humanos, económicos y materiales.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

Respecto de la presente investigación, se puede indicar que no existen investigaciones, tesis elaboradas o libros que hayan abordado el problema materia de la investigación.

#### **ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

##### **a) Control Interno**

En el Perú, el 26 de marzo de 2006, se promulgó la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, cuyo objeto es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

##### **b) Procesos de selección**

En 2007, Danos identificó y delimitó tres etapas que marcaron el progreso del régimen jurídico de la contratación estatal en nuestro país y evolución de los procesos de selección, hasta el año 2006. La cuarta etapa, hasta el 2012, fue relatada por Martín, R., con la finalidad de completar el panorama estructurando un período adicional, que permitió presentar un panorama

completo de la evolución de la contratación administrativa hasta nuestros días.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Control interno**

Define al control interno como las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías.( Marco COSO, 2006, p 56),

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Peña (2007), refiere que a) el sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operaciones de la respectiva entidad; b) Corresponde a

la máxima autoridad del organismo o entidad, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización; c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad; d) La unidad de control interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo; y, e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.

### **2.2.2. Componentes de control interno**

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. A su vez, Fonseca, O., refiere que los componentes del control interno hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de los estados financieros libre de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptables.

Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

#### **a. Ambiente de control interno**

La Resolución de Contraloría N° 360-2006-CG, señala que el componente ambiente de control se define como el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad.

#### **b. Evaluación del riesgo**

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto - evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

**c. Actividades de control gerencial**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y



procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación,
- Controles de información financiera; y,
- Controles de cumplimiento.

### **2.2.3. Base teórica o teoría en la que se sustenta**

La investigación se sustenta en la teoría comprendida en la normativa vigente sobre control interno, Ley N° 28716, Ley del Sistema de Control Interno, así como en la Resolución de Contraloría N° 360-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.

Así también, el proyecto tiene su base teórica en diferentes autores, cuyos libros trataron sobre el control interno en las organizaciones, entre ellos:

Valencia (2009), postuló que el control interno es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

Álvarez (2007), señaló que el control interno es el conjunto de

procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. El Control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios o servidores de la entidad, la esencia del Control Interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

Mantilla, S. (2005), refirió que el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo mencionado precedentemente, se puede definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

- El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin.
- Al control interno lo realizan las personas, no son solo políticas y

procedimientos.

- El control interno solo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad total.
- El control interno tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de una organización.

Poch (2000), definió al control interno como las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

En cuanto a los procesos de selección para ejecución de obras, esta variable tiene su sustento teórico en el Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento aprobado con Decreto Supremo N° 184-2008-EF, modificados en el año 2012 mediante Ley N° 29873 y Decreto Supremo N° 138-2012-EF.; por cuanto, la Municipalidad Provincial de Huánuco, al estar comprendida dentro de las instituciones públicas peruanas, se encuentra bajo el ámbito de aplicación de las precitadas normativas, vigentes en el año 2014.

Por tanto, en el Anexo Único de Definiciones del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, el proceso de selección es definido como un procedimiento administrativo especial conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

Para el desarrollo de la presente investigación es necesario precisar los siguientes términos operativos o claves operacionales:

- **Obras públicas**

El Anexo Único de Definiciones del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, define a las obras públicas como la construcción, reconstrucción, remodelación, demolición, renovación y habilitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, entre otros, que requieren dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos, las cuales son ejecutadas por las entidades del Estado.

- **Comité especial**

Es el órgano colegiado encargado de dirigir el proceso para seleccionar al proveedor que brindará los bienes, servicios o ejecutará las obras

requeridas por el área usuaria a través de determinada contratación. La Ley de Contrataciones del Estado precisa que el comité especial debe estar conformado por tres (3) miembros, de los cuales uno (1) deberá pertenecer al área usuaria de los bienes, servicios u obras materia de la convocatoria, otro al órgano encargado de las contrataciones de la Entidad, y necesariamente, alguno de los miembros deberá tener conocimiento técnico en el objeto de la contratación.

- **Otorgamiento de la buena pro**

Definido como el acto mediante el cual, el comité especial selecciona a la persona natural o jurídica que califica para contratar con la entidad, una vez que, luego de efectuarse la evaluación de su propuesta técnica y económica, obtiene el más alto puntaje, por lo que, la Buena Pro es otorgada al postor o postores cuyas propuestas hayan cumplido con los requisitos mínimos o igual en o superen el puntaje total mínimo previsto para su adjudicación, si esto último ha sido previsto en las Bases del proceso.

- **Capacidad técnica**

Referida a que las empresas seleccionadas por el comité especial para la ejecución de diversas obras públicas, y que sean contratadas por las entidades del Estado para tal efecto, cuenten con los recursos humanos y materiales necesarios para la ejecución de dichas obras. Por recursos humanos, se tiene al equipo profesional idóneo que cuente con experiencia

y conocimientos para dar un respaldo y garantía de que las obras serán adecuadamente ejecutadas, asimismo, los recursos materiales, están referidos a las maquinarias, equipos, herramientas, entre otros, que se encuentren en óptimas condiciones de uso a fin de garantizar la ejecución oportuna de las obras públicas.

- **Capacidad económica**

Correspondiente a la solvencia económica con que deben contar las empresas contratadas por las entidades del Estado, con la finalidad de garantizar que las mismas cumplan en forma adecuada y oportuna la ejecución de las obras públicas, evitando el riesgo de que dichas obras sean paralizadas o abandonadas, por incumplimiento de las obligaciones de los contratistas, al no haber advertido que no contaron con la suficiente capacidad económica para su ejecución.

## **2.4. HIPÓTESIS.**

### **2.4.1. Hipótesis General.**

HG. Si el Control Interno en los procesos de selección interviene adecuadamente entonces la ejecución de obras serán favorables en la Municipalidad Provincial de Huánuco.

### **2.4.2. Hipótesis Específicos.**

HE<sub>1</sub>. Si la unidad de ambiente de control en los procesos de selección influye significativamente entonces la ejecución de obras son favorables a favor de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

HE<sub>2</sub>. Si la unidad de evaluación de riesgos en los procesos de selección influye significativamente entonces la ejecución de obras son favorables a favor de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

HE<sub>3</sub>. Si la unidad de actividades de control gerencial en los procesos de selección influye significativamente entonces la ejecución de obras son favorables a favor de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

## **2.5. VARIABLES.**

- **VARIABLE INDEPENDIENTE**

Control Interno en los procesos de selección

- **VARIABLE DEPENDIENTE**

Ejecución de obras en la Municipalidad Provincial de Huánuco.

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLES   | DIMENSIONES SUB VARIABLES                    | INDICADORES   |
|---|--|---|
| <b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b><br><b>A. Control Interno en los procesos de selección</b>    | <b>Ambiente de Control</b>                   | A.1 Nivel de calidad de capacitación de funcionarios  |
|   |  | A.2 Nivel de calidad de capacitación de servidores  |
|   |  | A.3 Grado de aplicación y práctica de valores   |
|   | <b>Evaluación de Riesgos</b>                 | A.4 Grado de aplicación de procedimientos para identificación de riesgos                    |
|   |  | A.5 Nivel de calidad en el análisis de riesgos  |
|   |  | A.6 Nivel de calidad en la administración de riesgos  |
|   | <b>Actividades de Control Gerencial</b>      | A.7 Grado de aplicación de procedimientos de control gerencial                              |
|   |  | A.8 Nivel de calidad de políticas internas  |
|   |  | A.9 Nivel de calidad de funciones asignadas a servidores                                    |
| <b>Variable Dependiente:</b><br><b>B. Ejecución de obras en la Municipalidad de Huánuco</b> | <b>Actos previos al proceso de selección</b> | B.1 Grado de identificación de la necesidad   |
|   |  | B.2 Nivel de calidad en la designación del comité especial                                  |
|   |  | B.3 Nivel de calidad en la elaboración de bases   |
|   |  | B.4 Grado de participación de postores  |
|   |  | B.5 Nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica                             |
|   |  | B.6 Nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica                             |
|   |  | B.7 Nivel de control de revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos |
|   |  | B.8 Nivel de calidad técnica en la ejecución de obras                                       |
|   |  | B.9 Nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras                                 |



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

##### 3.1.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se ha utilizado los métodos generales tales como la inducción, deducción, análisis y síntesis.

La **inducción y deducción** para partir de los hechos particulares para llegar a conceptos generales y de ello deducir sus consecuencias lógicas.

El **análisis y síntesis** por la necesidad de dividir y estudiar las partes del estudio y luego recomponerlos.

##### 3.1.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo objeto de esta investigación se ha caracterizado por ser APLICADA; porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última.

##### 3.1.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Se ha utilizado el nivel DESCRIPTIVO y EXPLICATIVO. Las investigaciones de nivel descriptivo, llamadas también investigaciones diagnósticas, buena parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta

indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores por lo que se refiere al objeto de estudio de examinar un tema o problema poco estudiado, va servir para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos; este nivel se caracteriza por ser flexibles en su metodología donde implica gran paciencia por parte del investigador.

#### **3.1.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El diseño de la presente tesis de investigación es “NO EXPERIMENTAL”, la cual se realiza sin manipular deliberadamente variables, sólo se ha concretado a observar los fenómenos sociales y jurídicos, tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador.

### **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.2.1. POBLACIÓN**

La población estuvo conformada por 51 personas, distribuida en funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco a través de la área de Gerencia de Planificación y Presupuesto, Gerencia de Desarrollo Local, Sub Gerente de Obras, Gerente de Administración, Sub Gerente de Abastecimiento, asimismo, a beneficiarios de las obras ejecutadas por la Municipalidad Provincial de Huánuco, quienes participaron en el acto público de los procesos de selección para

contratación de obras y la revisión de 20 expedientes obrantes en los archivos de la municipalidad Provincial de Huánuco.

### **3.2.2. MUESTRA**

Al contar con una población finita, para la determinación de la muestra se empleó el método no probabilístico. Por tanto, el tamaño muestra es 51 y los 20 expedientes el mismo que constituye el 100% de la población.

### **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **A) PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **TÉCNICAS**

##### **a. Observación**

Me permitió abstraer la información escrita de los documentos y resoluciones relacionada directamente con el control interno y los procesos de selección para ejecución de obras que obran en la Municipalidad Provincial de Huánuco.

##### **b. Encuesta**

A través de la encuesta me permitió obtener la información escrita de los encuestados instrumentos aplicados según la muestra propuesta.

##### **c. Entrevista**

La entrevista estaba dirigida a los Profesionales que laboran en la Municipalidad de Huánuco, a fin de recolectar la información para dar consistencia, confiabilidad y objetividad a mi trabajo de investigación.

#### **d. Fichaje**

Esta técnica permitió efectuar la revisión y extracción de aspectos teóricos procedentes de las fuentes bibliográficas, hemerográficas, videotecas, archivotecas e Internet a cerca de los tópicos relacionados a la investigación.

#### **e. Análisis documental**

Mediante el análisis documental me permitió abstraer los datos pertinentes al problema mediante el uso de fichas.

### **INSTRUMENTOS**

#### **a) Cuestionario**

Este instrumento me permitió aplicar una encuesta de opinión mediante el listado de los enunciados con sus respectivas escalas valorativas, dirigidos a los Profesionales que laboran en la Municipalidad Distrital de Huánuco, con la finalidad de recoger datos informativos a cerca del nivel de conocimiento.

#### **b) Fichajes Bibliográficas**

Este instrumento me permitió registrar los datos teóricos procedentes de las fuentes bibliográficas, hemerográficas, videotecas, archivo tecas e Internet.

### **3.3. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

#### **a) PARA EL PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS**

Para el procesamiento de datos se ha utilizado las técnicas estadísticas elementales, como las frecuencias porcentuales y el promedio porcentual. Para la presentación de los datos he utilizado cuadros y gráficos estadísticos.

**b) PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS**

Para analizar e interpretar los datos se ha utilizado los porcentajes, así como el promedio porcentual.

**c) PARA LA CONTRASTACION E INFERENCIA DE LOS RESULTADOS.**

Para la contratación de los resultados se ha utilizado cuadros y gráficos estadísticos.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS**

Previo a la ejecución del presente trabajo de investigación se elaboraron los cuestionarios para ser usado como instrumento en la muestra determinada, con la finalidad de medir el objetivo ya establecido en la investigación.

El estudio se enfocó a relacionar las variables “Control Interno” y “Procesos de selección”, con la finalidad de determinar el nivel de influencia del Control Interno a través de sus componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control gerencial sobre los procesos de selección para ejecución de obras en la Municipalidad Provincial de Huánuco, toda vez que la adecuada aplicación de éstos, genera que los funcionarios y/o servidores de la Entidad, responsables de llevar a cabo los procesos de selección para la ejecución de obras, los desarrollen con criterios de objetividad y enmarcados en la normativa legal, aspecto que contribuye a que la Municipalidad contrate a personas naturales o jurídicas idóneas, con capacidad técnica y económica para la ejecución de las obras públicas, logrando una atención adecuada de las necesidades y satisfacción de la población beneficiaría.

#### **4.2. ANALISIS Y ORGANIZACIÓN DE DATOS**

En esta parte del trabajo se presenta los resultados de la investigación debidamente sistematizado en cuadros y gráficos estadísticos, los mismos

que facilitan la realización del análisis y la interpretación correspondiente de las variables de estudio.

Los resultados están organizados teniendo en cuenta que el diseño de investigación, es decir resultado del conjunto de ítems tomados a la nuestra determinada y obteniendo los resultados de cada uno de ellos.

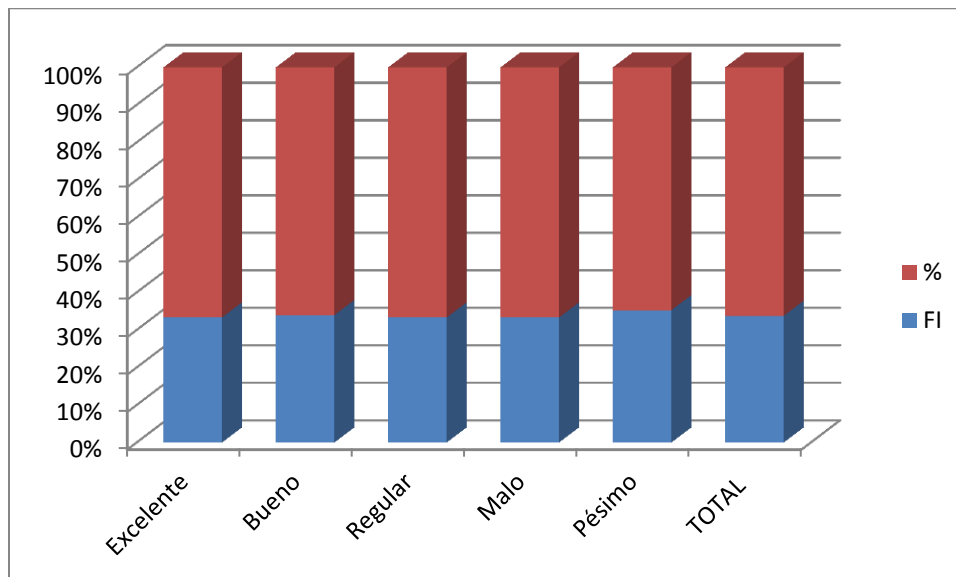
### PREGUNTA N° 1

#### ¿Cómo califica el nivel de calidad de capacitación de funcionarios?

| Escala de Valoración | FI | %   |
|----------------------|----|-----|
| Excelente            | 4  | 8   |
| Bueno                | 18 | 35  |
| Regular              | 12 | 24  |
| Malo                 | 11 | 22  |
| Pésimo               | 6  | 11  |
| TOTAL                | 51 | 100 |

### GRAFICO N° 1

#### CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD DE CAPACITACIÓN DE FUNCIONARIOS



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y grafico estadístico califica el nivel de calidad de capacitación de funcionarios, que el 35% son buenos, el 4% son excelentes, el 24% son regulares el 22% son malos y 11 son pésimos las capacitaciones de los funcionarios eso significa que realmente desconocen los procesos de contrataciones del estado dentro de una licitación de obras.

Se requiere un alto nivel de capacitación de los funcionarios, la tarea de identificar la real necesidad de ejecución de las diferentes obras llevadas a cabo por las Municipalidades, permite que éstas sean las adecuadas acorde a los requerimientos de la población afectada.

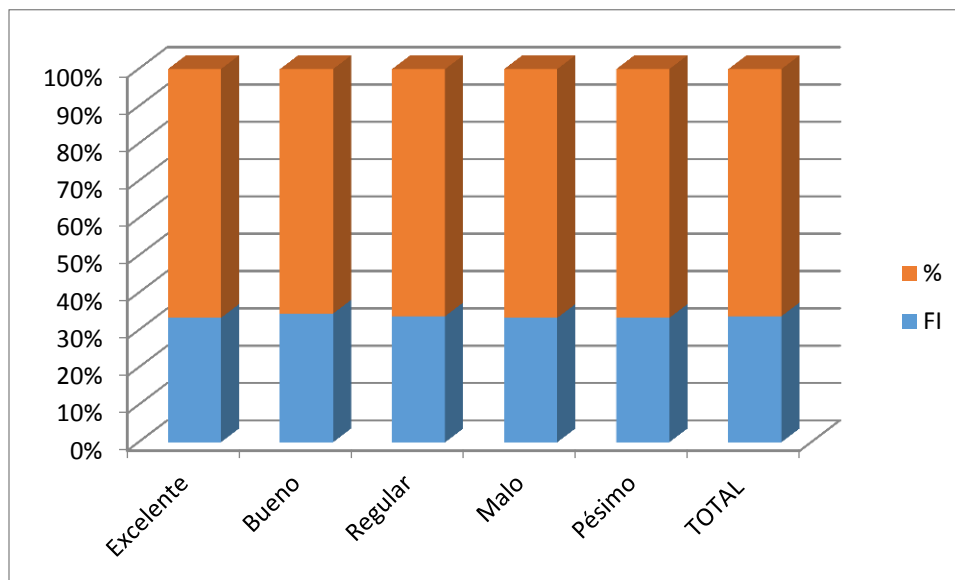
### PREGUNTA N° 2

**¿Cómo califica el nivel de calidad de capacitación de Servidores?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>2</b>  | <b>4</b>   |
| Bueno                       | <b>10</b> | <b>19</b>  |
| Regular                     | <b>25</b> | <b>49</b>  |
| Malo                        | <b>7</b>  | <b>14</b>  |
| Pésimo                      | <b>7</b>  | <b>14</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |



## GRAFICO N° 2 CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD DE CAPACITACIÓN DE SERVIDORES



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se califica el nivel de calidad de capacitación de servidores un porcentaje de 4% excelente, el 19% de bueno, el 49% es regular, 14% es malo y 14% es pésimo; implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de capacitación de servidores influye en manera regular un 49% sobre el nivel de calidad en la designación del comité especial. Toda vez que dará cumplimiento a la normativa aplicable para el desarrollo de los procesos de selección con sujeción a los principios establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, tales como: principio de moralidad, libre concurrencia y competencia, imparcialidad, transparencia, economía, trato justo e igualitario y equidad.

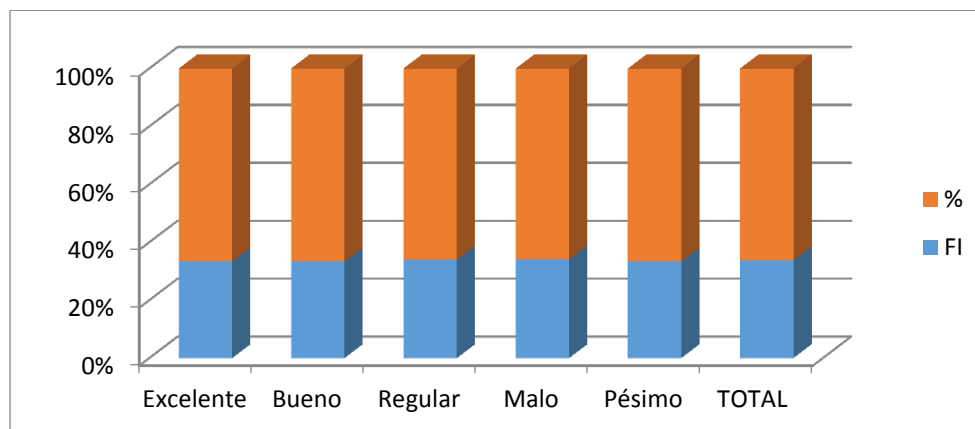
### PREGUNTA N° 3

¿Cómo califica el nivel de grado de aplicación y practica de valores?

| Escala de Valoración | FI | %   |
|----------------------|----|-----|
| Excelente            | 3  | 6   |
| Bueno                | 10 | 20  |
| Regular              | 18 | 35  |
| Malo                 | 15 | 29  |
| Pésimo               | 5  | 10  |
| TOTAL                | 51 | 100 |

### GRAFICO N° 3

CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE GRADO DE APLICACIÓN Y PRACTICA DE VALORES



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo el porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de grado de aplicación y practica de valores aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el grado de aplicación y práctica de valores influye de manera regular en un 35% sobre el nivel de calidad en la elaboración de bases.

Se ha tomado conocimiento que las bases de los procesos de selección elaboradas por los comités especiales, en muchos casos, contienen requisitos

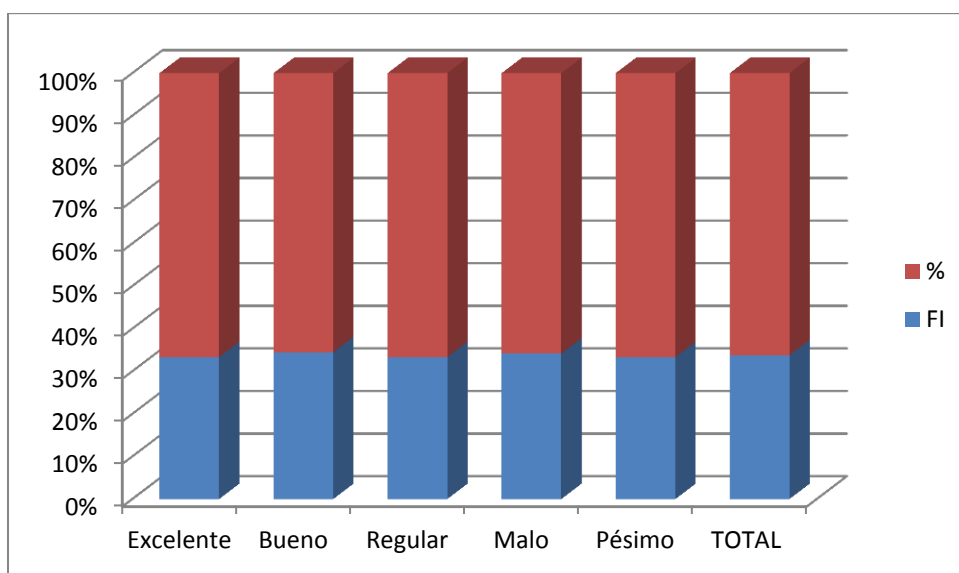
o exigencias que contravienen los principios establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, además, se ha constatado que dichos documentos son empleados para direccionar los procesos de selección hacia determinadas empresas postoras que son las únicas que cumplen con algunos requisitos restrictivos.

**PREGUNTA N° 4**  
**¿Cómo califica el grado de aplicación de procedimientos para la identificación de riesgo?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>2</b>  | <b>4</b>   |
| Bueno                       | <b>10</b> | <b>19</b>  |
| Regular                     | <b>20</b> | <b>40</b>  |
| Malo                        | <b>14</b> | <b>27</b>  |
| Pésimo                      | <b>5</b>  | <b>10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

**GRAFICO N° 4**

**CÓMO CALIFICA EL GRADO DE APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGO**



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el grado de aplicación de procedimientos para la identificación de riesgo; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el grado de aplicación de procedimientos para identificación de riesgos influye en un 40% sobre el grado de participación de postores.

Cuando los funcionarios y servidores de la Municipalidad no identifican adecuadamente los diferentes riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de los procesos de selección, acorde con la normativa de contrataciones, se genera cierto grado de desconfianza por parte de las empresas participantes en los procesos.

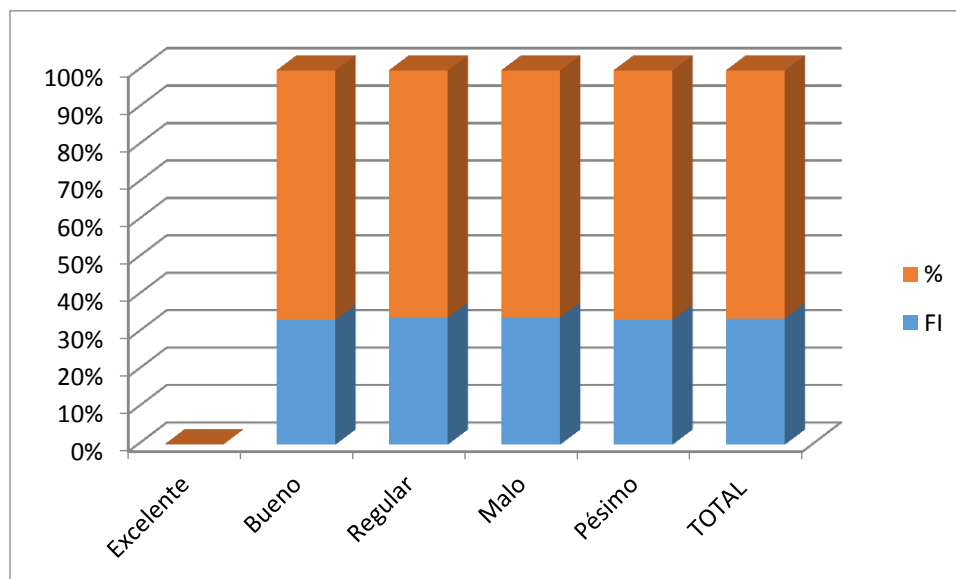
### PREGUNTA N° 5

**¿Cómo califica el nivel de calidad en el análisis de riesgo?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| Bueno                       | <b>8</b>  | <b>16</b>  |
| Regular                     | <b>20</b> | <b>39</b>  |
| Malo                        | <b>18</b> | <b>35</b>  |
| Pésimo                      | <b>5</b>  | <b>10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

## GRAFICO N° 5

### CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD EN EL ANÁLISIS DE RIESGO



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico cómo califica el nivel de calidad en el análisis de riesgo; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad en el análisis de riesgos influye en un 39% de manera regular sobre el nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica.

Cuando los funcionarios y servidores de la Municipalidad, alcancen mejores niveles de calidad en el análisis o valoración de los riesgos identificados durante el desarrollo de los procesos de selección, permitirán que éstos se vean reducidos, en beneficio de los objetivos de la Entidad, para lo cual, es necesario estimar la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias de los riesgos, conforme lo establece las Normas de Control Interno. Por tanto, ante una mejor

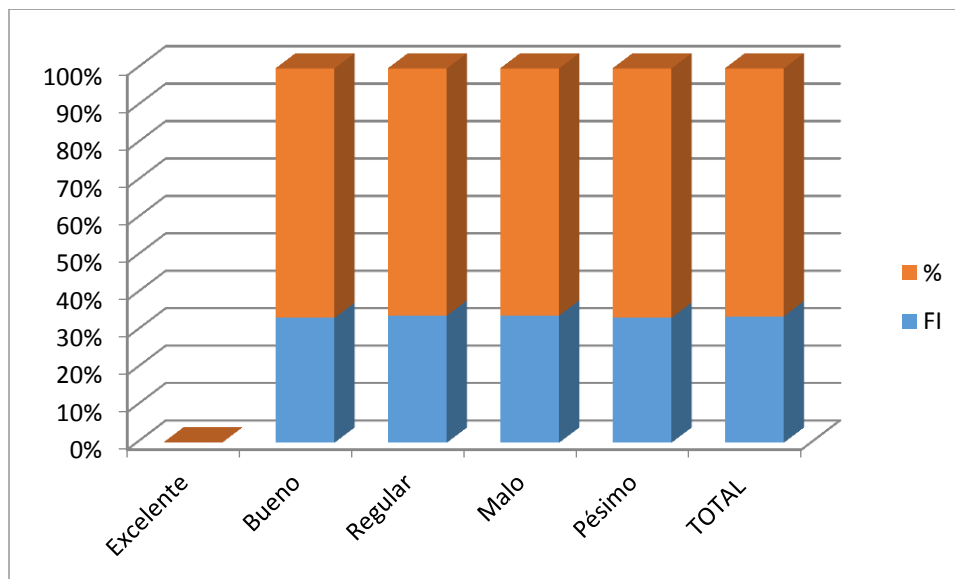
comprensión de los riesgos en la etapa de recepción de las propuestas, la calificación de éstas por parte del comité especial contará con mejores niveles de calidad

**PREGUNTA N° 6**  
**¿Cómo califica el nivel de calidad en la administración de riesgo?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| Bueno                       | <b>10</b> | <b>20</b>  |
| Regular                     | <b>18</b> | <b>35</b>  |
| Malo                        | <b>18</b> | <b>35</b>  |
| Pésimo                      | <b>5</b>  | <b>10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

**GRAFICO N° 6**

**CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD EN LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGO**



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de *influencia* cómo califica el nivel de calidad en la administración de riesgo aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad en la administración de riesgos influye en un 35% de manera regular y malo sobre el nivel de calidad en la calificación de la propuesta económica.

La administración de riesgos comprende al proceso de desarrollar y patentizar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Para esto, los funcionarios y servidores de la Entidad, deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos. Siendo así, los niveles de calidad en la calificación de las propuestas económicas, se verán incrementados en beneficio de los objetivos de la Municipalidad.

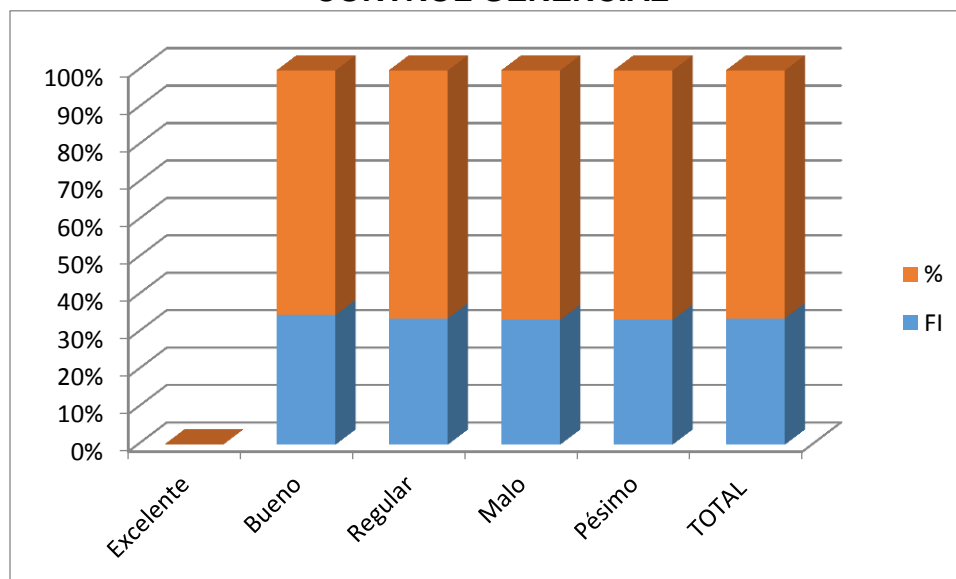
### PREGUNTA N° 7

**¿Cómo califica el grado de aplicación de procedimientos de control gerencial?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| Bueno                       | <b>9</b>  | <b>17</b>  |
| Regular                     | <b>26</b> | <b>51</b>  |
| Malo                        | <b>11</b> | <b>22</b>  |
| Pésimo                      | <b>5</b>  | <b>10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

## GRAFICO N° 7

### CÓMO CALIFICA EL GRADO DE APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL GERENCIAL



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el grado de aplicación de procedimientos de control gerencial; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el grado de aplicación de procedimientos de control gerencial influye en un 51% de manera regular, sobre el nivel de control de revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos.

Es de precisar que los procedimientos de control gerencial están enfocados a asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. En ese sentido, si los funcionarios y servidores de la Entidad cumplieran óptimamente con el



procedimiento de verificación y conciliación de la documentación recibida por parte de las empresas ganadoras de la buena pro para la suscripción de los respectivos contratos, mejora el nivel de control de revisión de dichos documentos, aspecto que permite cautelar los intereses de la Entidad y garantizar que la empresa que contrate con la Municipalidad sea idónea para la ejecución de las obras.

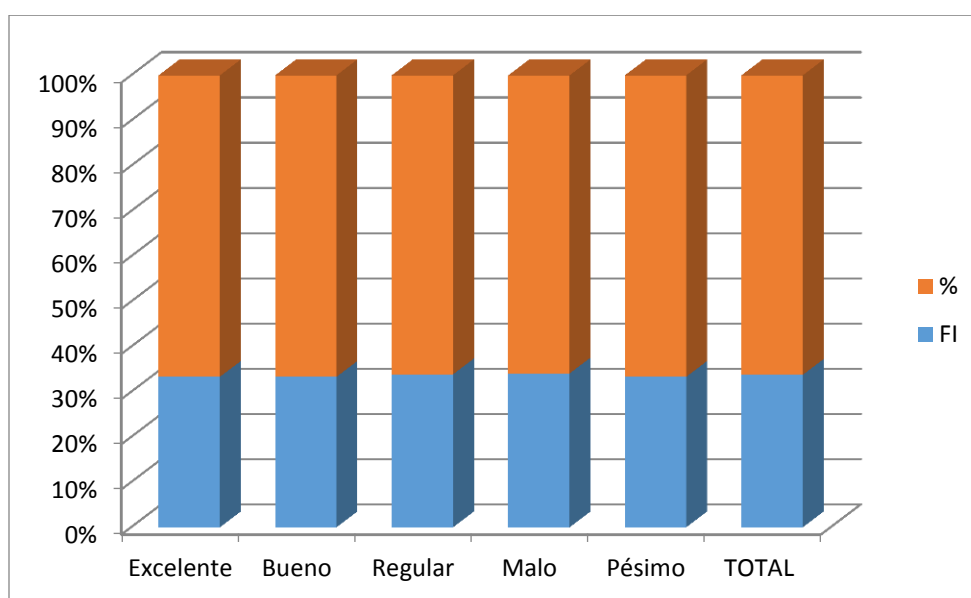
### PREGUNTA N° 8

**¿Cómo califica el nivel de calidad de políticas internas?**

| Escala de Valoración | FI | %   |
|----------------------|----|-----|
| Excelente            | 1  | 2   |
| Bueno                | 8  | 16  |
| Regular              | 20 | 39  |
| Malo                 | 15 | 29  |
| Pésimo               | 7  | 14  |
| TOTAL                | 51 | 100 |

### GRAFICO N° 8

**CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD DE POLÍTICAS INTERNAS**



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de calidad de políticas internas implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad de políticas internas influye en un 39% de manera regular sobre el nivel de calidad técnica en la ejecución de obras.

Si los funcionarios de la Municipalidad tienen la tarea de poner en práctica los procedimientos de control gerencial, desarrollado como parte de dichos procedimientos, las políticas internas de la institución como una práctica saludable en el desarrollo de las actividades propias de la Entidad y con un alto nivel de calidad tanto en su aplicación como en la supervisión del cumplimiento de las mismas, entonces, funcionarios y servidores, a cargo de la supervisión de la calidad técnica en la ejecución de las obras, efectuarán una labor adecuada y oportuna en la detección de riesgos, administración y respuesta con la finalidad de evitar que se dilaten los procesos o no se realicen correctamente, garantizando que las obras sean ejecutadas con altos grados de calidad técnica en beneficio de la población usuaria.

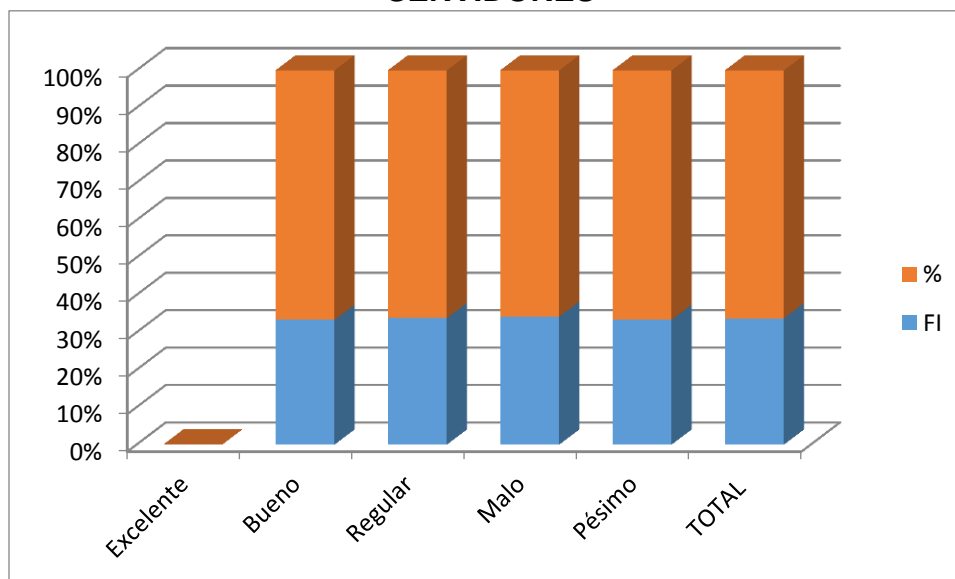
### PREGUNTA N° 9

**¿Cómo califica el nivel de calidad de funcionarios asignadas a servidores?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| Bueno                       | <b>9</b>  | <b>18</b>  |
| Regular                     | <b>23</b> | <b>45</b>  |
| Malo                        | <b>13</b> | <b>25</b>  |
| Pésimo                      | <b>6</b>  | <b>12</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

## GRAFICO N° 9

### CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD DE FUNCIONARIOS ASIGNADAS A SERVIDORES



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de calidad de funcionarios asignados a servidores; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad de funciones asignadas a servidores influye en un 45% de manera regular sobre el nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras.

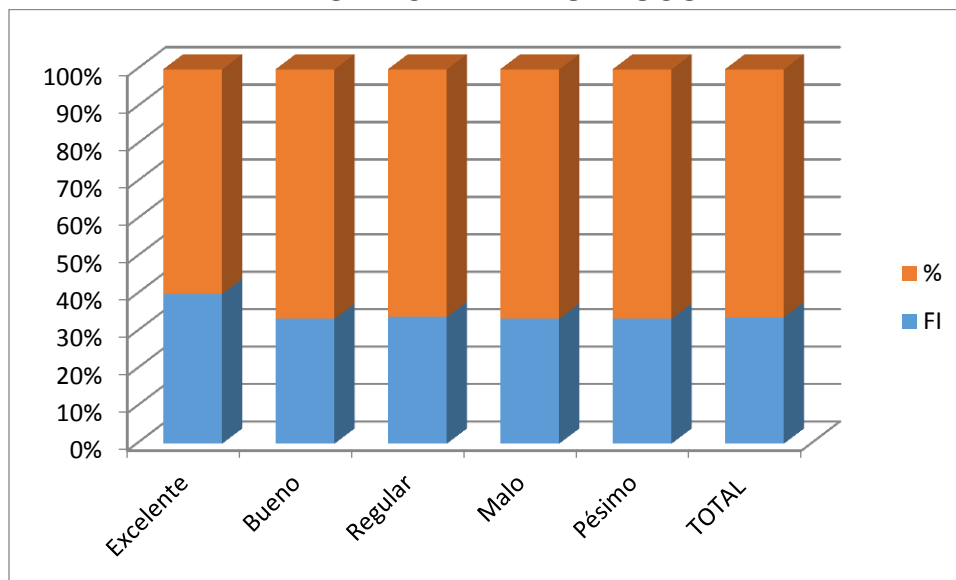
Si los funcionarios de la Municipalidad definen las funciones de los servidores de la Gerencia de Infraestructura, teniendo como premisa las normas que sobre control interno se dictaron, dichas funciones serán adecuadamente distribuidas, sin descuidar la supervisión sobre el cumplimiento de las mismas.

**PREGUNTA N° 10**  
**¿Cómo evalúa usted el control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>2</b>  | <b>3</b>   |
| Bueno                       | <b>9</b>  | <b>18</b>  |
| Regular                     | <b>23</b> | <b>45</b>  |
| Malo                        | <b>12</b> | <b>24</b>  |
| Pésimo                      | <b>5</b>  | <b>10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

**GRAFICO N° 10**

**CÓMO EVALÚA USTED EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO**



**ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Según el cuadro y grafico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo evalúa usted el control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el control interno influye en un 45% de manera regular sobre los

procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se promoverá la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta, y se cuidará y resguardará los recursos y bienes del Estado.

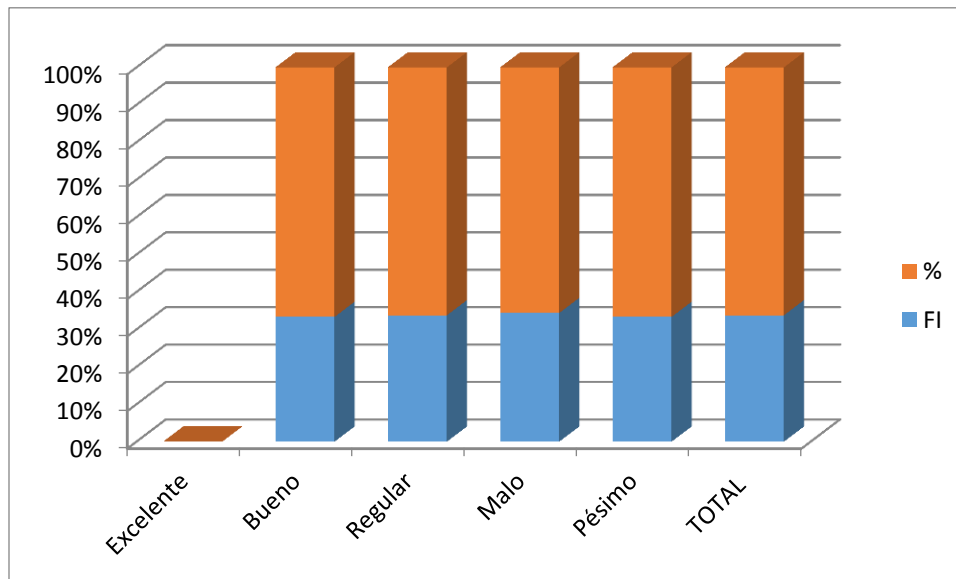
#### **PREGUNTA N° 11**

**¿Cómo califica el grado de identificación de la necesidad de ejecutar obras?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| Bueno                       | <b>9</b>  | <b>18</b>  |
| Regular                     | <b>26</b> | <b>51</b>  |
| Malo                        | <b>11</b> | <b>21</b>  |
| Pésimo                      | <b>5</b>  | <b>10</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

#### **GRAFICO N° 11**

**CÓMO CALIFICA EL GRADO DE IDENTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DE EJECUTAR OBRAS**



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

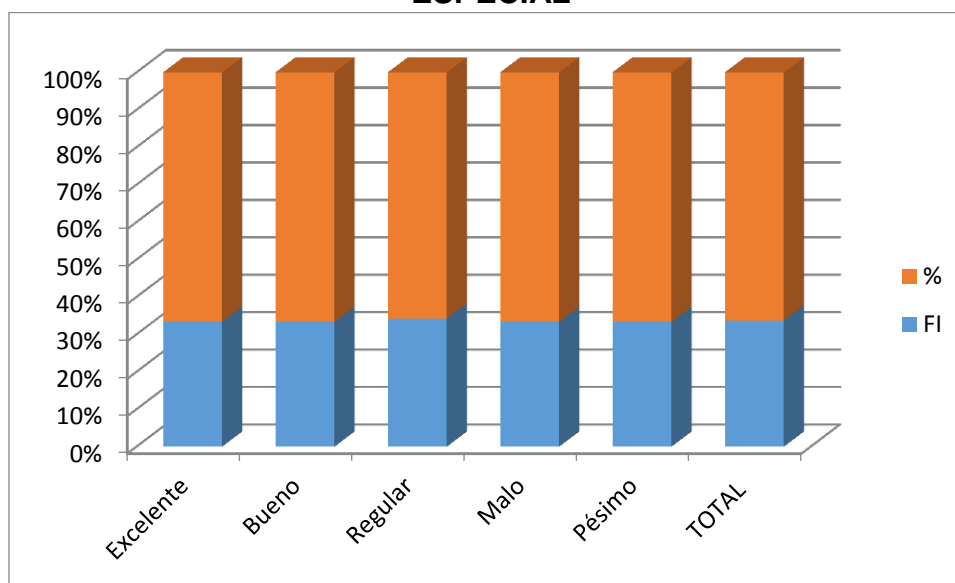
Según el cuadro y gráfico estadístico que se obtuvo el nivel de influencia cómo califica el grado de identificación de la necesidad de ejecutar obras implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de necesidad de ejecutar obras influye en un 51% de manera regular sobre la capacitación de los funcionarios.

Un alto nivel de capacitación de los funcionarios tiene la tarea de identificar la real necesidad de ejecución de las diferentes obras llevadas a cabo por las Municipalidades, permite que éstas sean las adecuadas acorde a los requerimientos de la población afectada.

**PREGUNTA N° 12**  
**¿Cómo califica el nivel de calidad en la designación del comité especial?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>1</b>  | <b>2</b>   |
| Bueno                       | <b>8</b>  | <b>16</b>  |
| Regular                     | <b>26</b> | <b>50</b>  |
| Malo                        | <b>9</b>  | <b>18</b>  |
| Pésimo                      | <b>7</b>  | <b>14</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

**GRAFICO N° 12**  
**CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD EN LA DESIGNACIÓN DEL COMITÉ ESPECIAL**



**ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de calidad en la designación del comité especial; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de designación del comité influye en un 50% de manera regular. Toda vez que dará cumplimiento a la normativa aplicable para el desarrollo de los procesos

de selección con sujeción a los principios establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

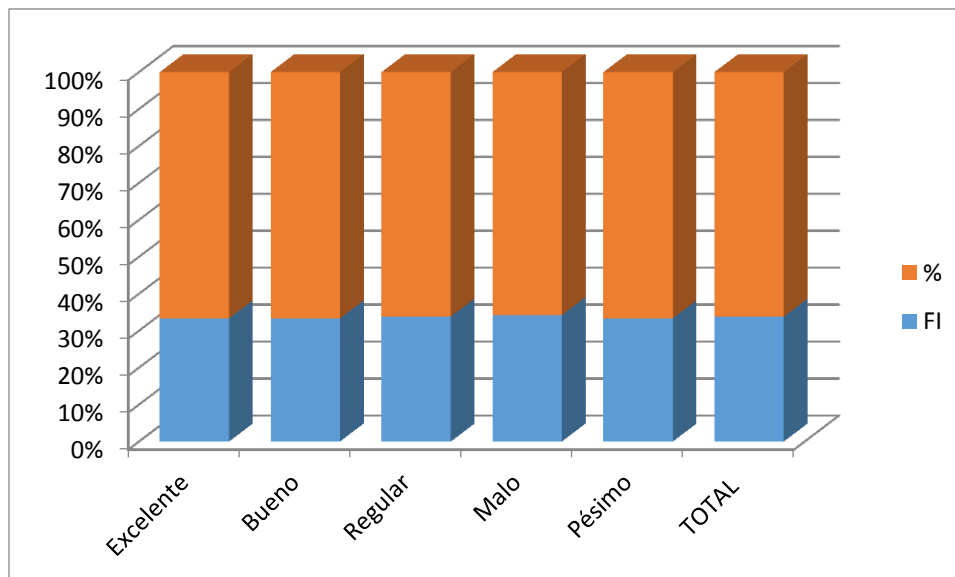
### PREGUNTA N° 13

**¿Cómo califica el nivel de calidad en la elaboración de bases?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | 1         | 2          |
| Bueno                       | 10        | 20         |
| Regular                     | 22        | 43         |
| Malo                        | 13        | 25         |
| Pésimo                      | 5         | 10         |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

### GRAFICO N° 13

**CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD EN LA ELABORACIÓN DE BASES**



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo el porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de calidad en la elaboración de bases; aspecto



que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el calidad de elaboración de las bases influye en un 43% de manera regular y solo el 20% de los encuestados opinan que el nivel de calidad en la elaboración de bases son buenos.

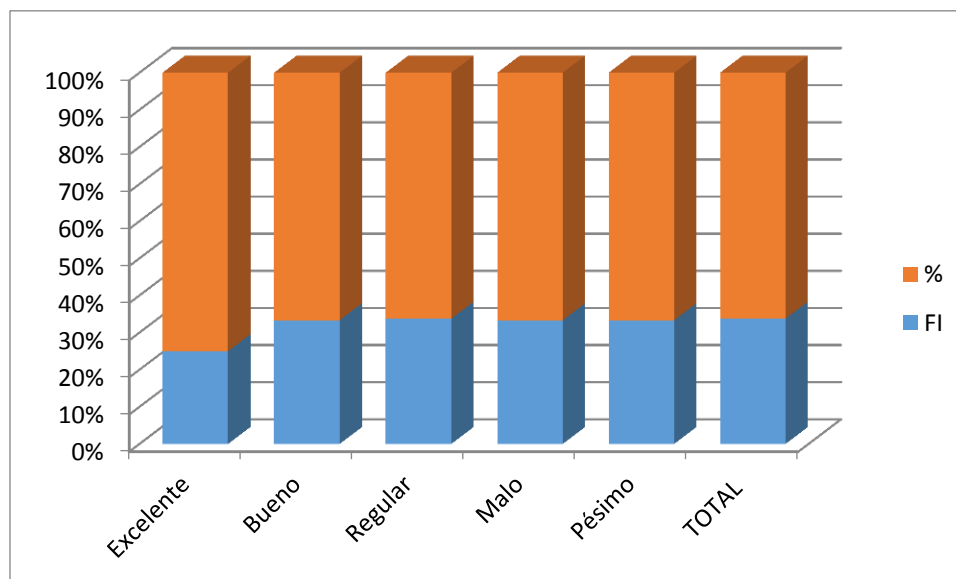
Se ha tomado conocimiento que las bases de los procesos de selección elaboradas por los comités especiales, en muchos casos, contienen requisitos o exigencias que contravienen los principios establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, además, se ha constatado que dichos documentos son empleados para direccionar los procesos de selección hacia determinadas empresas postoras que son las únicas que cumplen con algunos requisitos restrictivos.

**PREGUNTA N° 14**  
**¿Cómo califica el grado de participación de postores?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>3</b>  | <b>9</b>   |
| Bueno                       | <b>6</b>  | <b>12</b>  |
| Regular                     | <b>28</b> | <b>55</b>  |
| Malo                        | <b>8</b>  | <b>16</b>  |
| Pésimo                      | <b>6</b>  | <b>12</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

## GRAFICO N° 14

### CÓMO CALIFICA EL GRADO DE PARTICIPACIÓN DE POSTORES



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico se obtuvo un porcentaje de influencia cómo califica el grado de participación de postores; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el grado de participación de los postores influye en un 55% de manera regular sobre el 12% el grado de participación de postores son buenos.

Cuando los funcionarios y servidores de la Municipalidad no identifican adecuadamente los diferentes riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de los procesos de selección, acorde con la normativa de contrataciones, se genera cierto grado de desconfianza por parte de las empresas participantes en los precitados procesos.

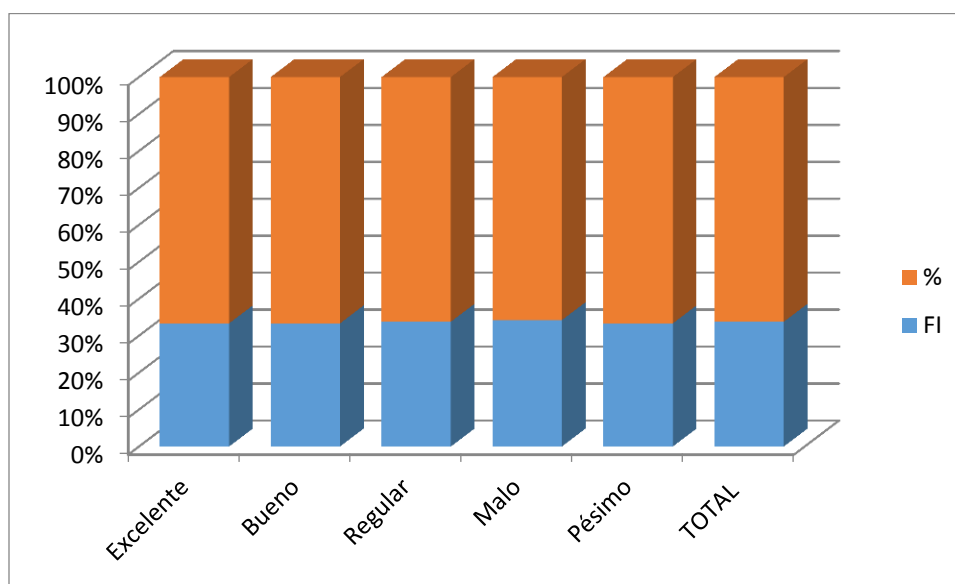
### PREGUNTA N° 15

¿Cómo califica el nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica?

| Escala de Valoración | FI | %   |
|----------------------|----|-----|
| Excelente            | 2  | 4   |
| Bueno                | 5  | 10  |
| Regular              | 25 | 49  |
| Malo                 | 13 | 25  |
| Pésimo               | 6  | 12  |
| TOTAL                | 51 | 100 |

### GRAFICO N° 15

CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD EN LA CALIFICACIÓN DE LA PROPUESTA TÉCNICA



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y grafico estadístico influye cómo califica el nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad en la calificación de la

propuesta técnica influye en un 49% de manera regular y el 10% de nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica son buenas.

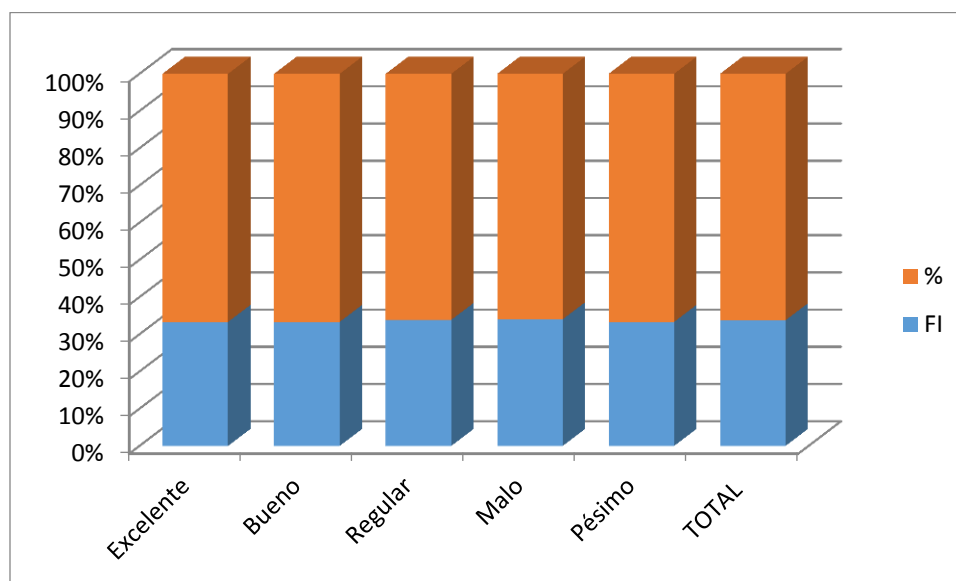
Cuando los funcionarios y servidores de la Municipalidad, alcancen mejores niveles de calidad en el análisis o valoración de los riesgos identificados durante el desarrollo de los procesos de selección, permitirán que éstos se vean reducidos, en beneficio de los objetivos de la Entidad, para lo cual, es necesario estimar la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias de los riesgos, conforme lo establece las Normas de Control Interno. Por tanto, ante una mejor comprensión de los riesgos en la etapa de recepción de las propuestas, la calificación de éstas por parte del comité especial contará con mejores niveles de calidad

**PREGUNTA N°16**  
**¿Cómo califica el nivel de calidad en la calificación de propuesta económica?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>3</b>  | <b>6</b>   |
| Bueno                       | <b>7</b>  | <b>14</b>  |
| Regular                     | <b>21</b> | <b>41</b>  |
| Malo                        | <b>16</b> | <b>31</b>  |
| Pésimo                      | <b>4</b>  | <b>8</b>   |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

## GRAFICO N° 16

### CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD EN LA CALIFICACIÓN DE PROPUESTA ECONÓMICA



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de *influencia* cómo califica el nivel de calidad en la calificación de propuesta económica aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad calificación de propuesta económica influye en un 41% es de manera regular y el 14% el nivel de calidad en la calificación de la propuesta económica es buena.

Para esto, los funcionarios y servidores de la Entidad, deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos. Siendo así, los niveles de calidad en la calificación de las propuestas

económicas, se verán incrementados en beneficio de los objetivos de la Municipalidad.

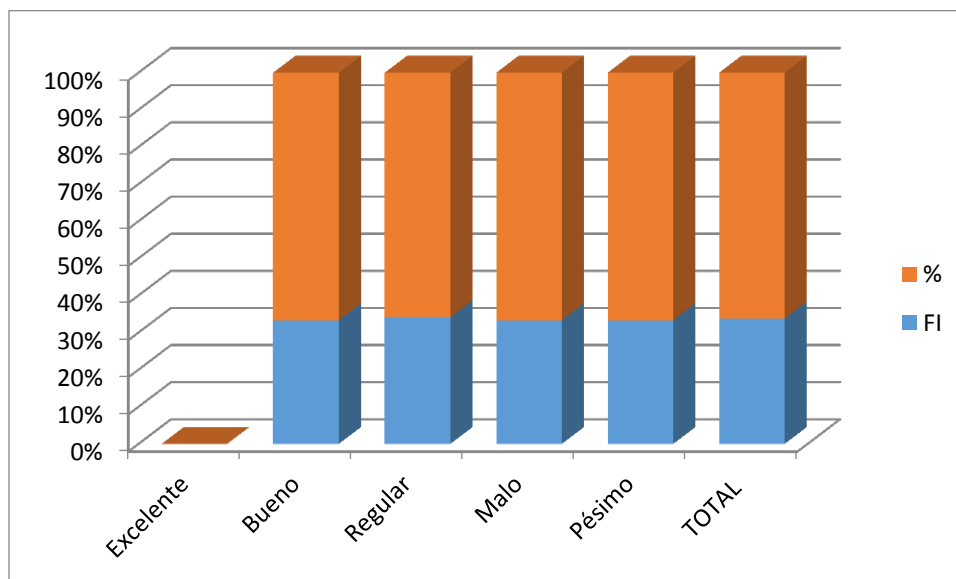
**PREGUNTA N° 17**

**¿Cómo califica el nivel de control de la revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| Bueno                       | <b>9</b>  | <b>18</b>  |
| Regular                     | <b>28</b> | <b>54</b>  |
| Malo                        | <b>8</b>  | <b>16</b>  |
| Pésimo                      | <b>6</b>  | <b>12</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

**GRAFICO N° 17**

**CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CONTROL DE LA REVISIÓN DE DOCUMENTOS PRESENTADOS PARA LA SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS**



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y grafico estadístico se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia Cómo califica el nivel de control de la revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el grado de aplicación de control de la revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos influye en un 54% de manera regular y el 18% el nivel de control de revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos son buenos.

En ese sentido, si los funcionarios y servidores de la Entidad cumplieran óptimamente con el procedimiento de verificación y conciliación de la documentación recibida por parte de las empresas ganadoras de la buena pro para la suscripción de los respectivos contratos, mejora el nivel de control de revisión de dichos documentos, aspecto que permite cautelar los intereses de la Entidad y garantizar que la empresa que contrate con la Municipalidad sea idónea para la ejecución de las obras.

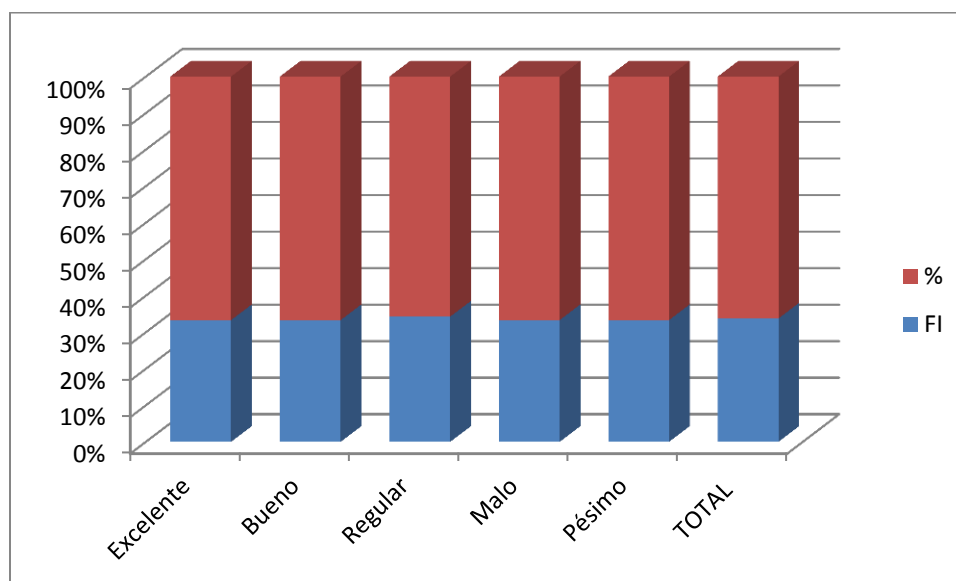
### PREGUNTA N° 18

**¿Cómo califica el nivel de calidad técnica en la ejecución de las obras?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>1</b>  | <b>2</b>   |
| Bueno                       | <b>8</b>  | <b>16</b>  |
| Regular                     | <b>24</b> | <b>46</b>  |
| Malo                        | <b>11</b> | <b>22</b>  |
| Pésimo                      | <b>7</b>  | <b>14</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

## GRAFICO N° 18

### CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CALIDAD TÉCNICA EN LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS



### ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de calidad técnica en la ejecución de las obras implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de calidad técnica en la ejecución de las obras influye en un 46% de manera regular y el 16% el nivel de calidad técnica en la ejecución de obras son buenas.

Las políticas internas de la institución como una práctica saludable en el desarrollo de las actividades propias de la Entidad y con un alto nivel de calidad tanto en su aplicación como en la supervisión del cumplimiento de las mismas, entonces, funcionarios y servidores, a cargo de la supervisión de la calidad técnica en la ejecución de las obras, efectuarán una labor adecuada y oportuna



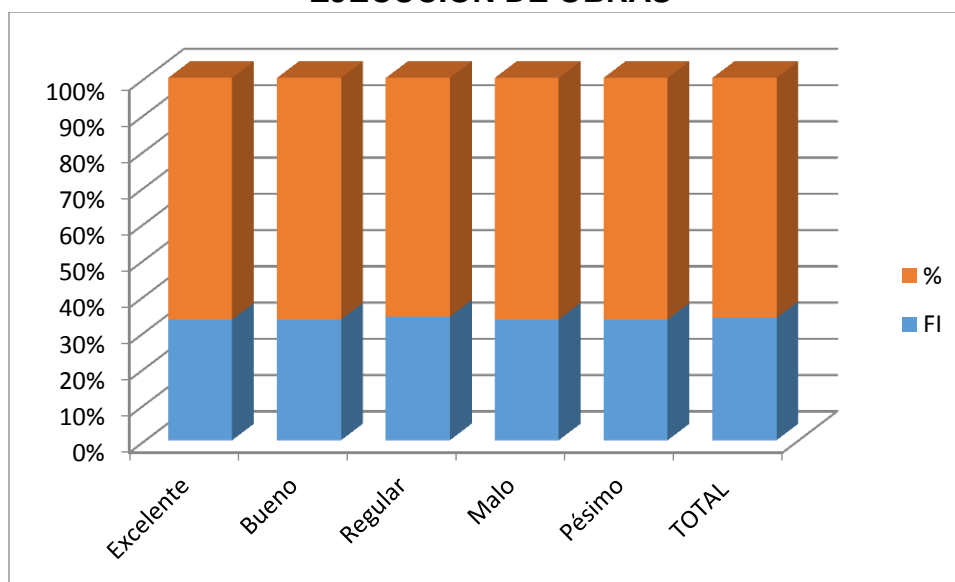
en la detección de riesgos, administración y respuesta con la finalidad de evitar que se dilaten los procesos o no se realicen correctamente, garantizando que las obras sean ejecutadas con altos grados de calidad técnica en beneficio de la población usuaria.

**PREGUNTA N° 19**  
**¿Cómo califica el nivel de cumplimiento de plazos para la ejecución de obras?**

| <b>Escala de Valoración</b> | <b>FI</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------|-----------|------------|
| Excelente                   | <b>1</b>  | <b>2</b>   |
| Bueno                       | <b>3</b>  | <b>6</b>   |
| Regular                     | <b>29</b> | <b>56</b>  |
| Malo                        | <b>12</b> | <b>24</b>  |
| Pésimo                      | <b>6</b>  | <b>12</b>  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>51</b> | <b>100</b> |

**GRAFICO N°19**

**CÓMO CALIFICA EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PLAZOS PARA LA EJECUCIÓN DE OBRAS**



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y grafico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo califica el nivel de cumplimiento de plazos para la ejecución de obras; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que el nivel de cumplimiento de plazos para la ejecución de obras influye en un 56% es de manera regular y el 6% el nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras son buenas.

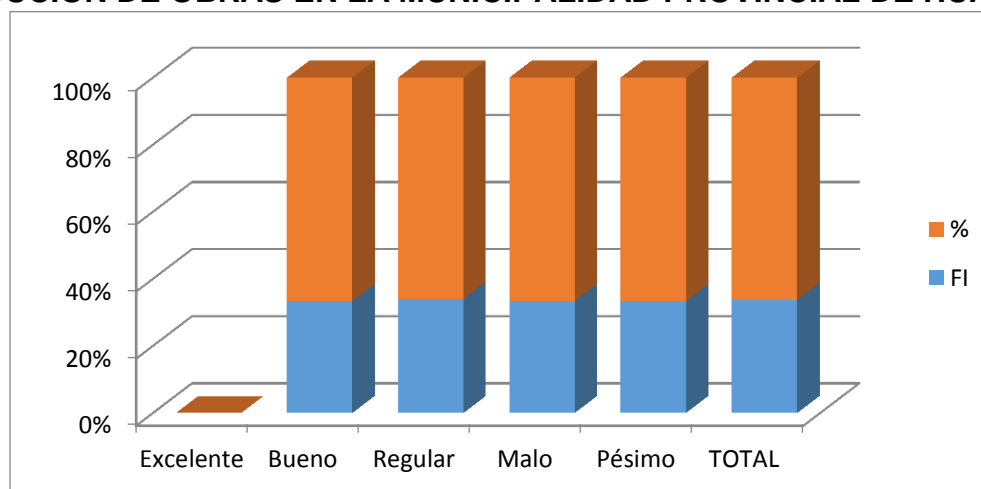
### PREGUNTA N° 20

**¿Cómo evalúa usted los procesos de selección para la ejecución de obras en la Municipalidad Provincial de Huánuco?**

| Escala de Valoración | FI | %   |
|----------------------|----|-----|
| Excelente            | 0  | 0   |
| Bueno                | 6  | 12  |
| Regular              | 31 | 60  |
| Malo                 | 8  | 16  |
| Pésimo               | 6  | 12  |
| TOTAL                | 51 | 100 |

### GRAFICO N° 20

**CÓMO EVALÚA USTED LOS PROCESOS DE SELECCIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO**



## ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según el cuadro y gráfico estadístico, se obtuvo un porcentaje de nivel de influencia cómo evalúa usted los procesos de selección para la ejecución de obras en la Municipalidad Provincial de Huánuco; aspecto que implica que la muestra a la cual se aplicó el cuestionario opina que la ejecución de las obras influye en un 60% de manera regular y el 12% de los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco son buenas.

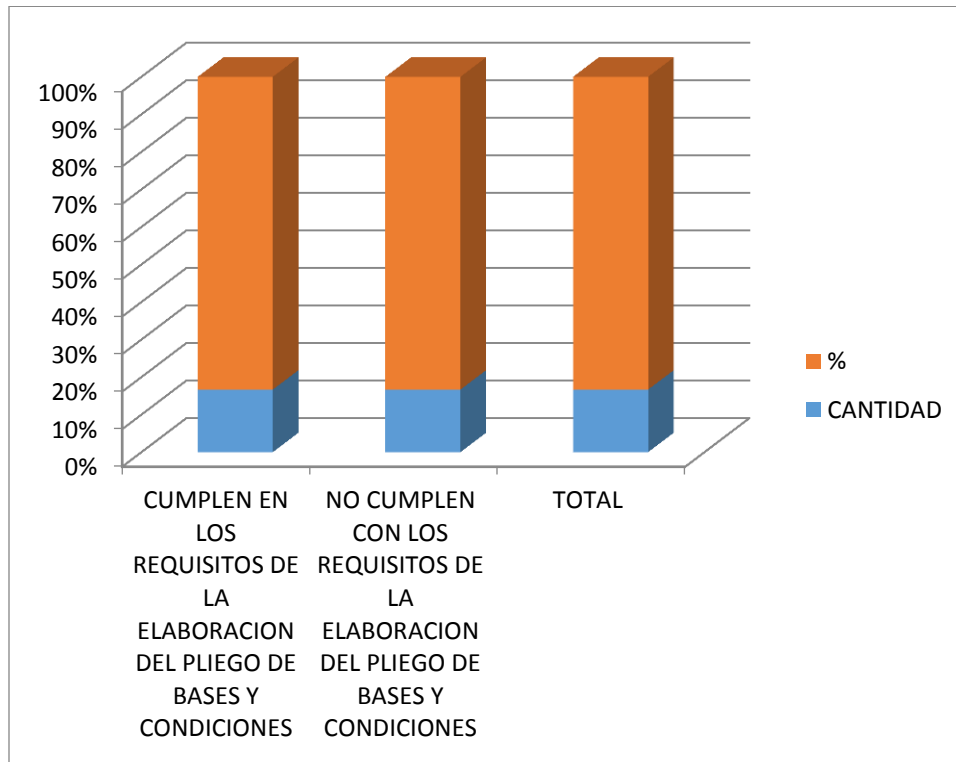
La ejecución de las obras es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la visión de la entidad, se promoverá la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta, y se cuidará y resguardará los recursos y bienes del Estado.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE EXPEDIENTES:

CUADRO Nº 21

|   | CANTIDAD | %   |
|---|----------|-----|
| CUMPLEN EN LOS REQUISITOS DE LA ELABORACION DEL PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES     | 9        | 45  |
| NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS DE LA ELABORACION DEL PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES | 11       | 55  |
| TOTAL   | 20       | 100 |

**GRAFICO N° 21**



### **ANÁLISIS DE RESULTADOS**

LUEGO DE REVISAR POR MUESTREO, 20 EXPEDIENTES, LOS RESULTADOS FUERON LOS SIGUENTES:

- a) 9 cumplieron con las bases en los expedientes, haciendo un 45%
- b) 11 no cumplen, haciendo un 55%.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS, OBJETIVOS Y PROBLEMA**

La hipótesis general propuesta, y su respectiva contrastación fue: “El Control Interno influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco”. Mediante el cuestionario y revisión documentaría se ha determinado que el control interno influye de manera positiva y significativamente en el desarrollo de los procesos de selección para ejecución de obras, por cuanto, un mejor nivel de su aplicación por parte de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, conlleva a que los procesos de selección sean llevados a cabo con una mejor calidad al verificarse el cumplimiento de los dispositivos legales que los regulan.

La hipótesis general propuesta fue comprobada estadísticamente a través de los resultados del cuestionario sobre la variable independiente y variable dependiente, aplicado en forma consolidada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, empresas postoras, contratistas y población beneficiaría, en los cuales se obtuvo un promedio de 95.40% de influencia del control interno sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad.

El componente ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Mediante el cuestionario aplicado se ha determinado que el ambiente de control influye de manera positiva y significativamente en el desarrollo de los procesos de selección para ejecución de obras, por cuanto, los resultados obtenidos de las preguntas relacionadas con la dimensión de la variable independiente: Ambiente de control, y su relación con la dimensión de la variable dependiente: Actos previos al proceso de selección, permitieron dilucidar que los niveles de calidad en la capacitación de funcionarios, servidores y aplicación y práctica de valores, influyen en un 93% sobre el grado de identificación de la necesidad de ejecutar obras, sobre el nivel de calidad en la designación del comité especial y en la elaboración de bases.

Ambas dimensiones se encuentran estrechamente relacionadas, toda vez que, en un ambiente adecuado y óptimo de control, los procedimientos concernientes a los actos previos al desarrollo de los procesos de selección, son desarrollados con altos porcentajes de calidad, dando cumplimiento a la normativa aplicable, en beneficio de las operaciones generales de la Municipalidad.

El componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Mediante el cuestionario aplicado se ha determinado que la

evaluación de riesgos influye de manera positiva y significativamente en el desarrollo de los procesos de selección para ejecución de obras, por cuanto, los resultados obtenidos de las preguntas relacionadas con la dimensión de la variable independiente: Evaluación de Riesgos, y su relación con la dimensión de la variable dependiente: Acto Público, permitieron dilucidar que el grado de aplicación de procedimientos para identificación de riesgos, el nivel de calidad en el análisis y administración de riesgos, influyen en un 96% sobre el grado de participación de postores, nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica y nivel de calidad en la calificación de la propuesta técnica.

Ambas dimensiones se encuentran estrechamente relacionadas, por cuanto, una adecuada evaluación de los riesgos que afectan al logro de los objetivos de la Municipalidad, permite que éstos sean reducidos o eliminados, generando un alto grado de confianza y garantía que los procesos de selección sean desarrollados dentro del marco legal, conllevando a una mayor participación de los postores, así como, altos niveles de calidad en la calificación de las propuestas técnicas y económicas.

El componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Mediante el cuestionario aplicado se ha determinado que las actividades de control gerencial influyen de manera positiva y significativamente en el desarrollo de los procesos de selección para

ejecución de obras, por cuanto, los resultados obtenidos de las preguntas relacionadas con la dimensión de la variable independiente: Actividades de Control Gerencial, y su relación con la dimensión de la variable dependiente: Ejecución Contractual, permitieron dilucidar que el grado de aplicación de procedimientos de control gerencial, nivel de calidad de políticas internas y de funciones asignadas a servidores, influyen en un 98% sobre el nivel de control de revisión de documentos presentados para la suscripción de contratos, nivel de calidad técnica en la ejecución de obras y nivel de cumplimiento de plazos para ejecución de obras.

Ambas dimensiones se encuentran estrechamente relacionadas, por cuanto, las actividades de control gerencial desarrolladas por los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco, tales como, supervisión, delegación de funciones, evaluación de desempeño, entre otros, permiten que los servidores tengan conocimiento de las funciones y responsabilidades que les competen, por tanto, existe un mayor compromiso en el desempeño de las tareas, aspecto que incide en la verificación del cumplimiento con calidad técnica y dentro de los plazos contractuales, de parte de las empresas contratistas que ejecutan las obras públicas.

## **PROPUESTA DE LA TESISISTA**

Con la finalidad de que los procesos de selección para la ejecución de obras, sean llevados a cabo dentro de los márgenes permitidos por la Ley de Contrataciones y su Reglamento, así como, teniendo en cuenta los



lineamientos dispuestos por las Normas de Control Interno, de modo que se logren efectiva y eficazmente los objetivos de la Municipalidad Provincial de Huánuco, es preciso diseñar el siguiente planteamiento:

Propuesta de implementación del componente ambiente de control interno en los actos previos de los procesos de selección para ejecución de obras.

El presupuesto institucional se programe en función a los objetivos estratégicos de las entidades, se ha observado que diferentes gobiernos locales, han ejecutado obras para la construcción de monumentos que no brindan ningún beneficio social, económico ni turístico en la población. Es de recalcar que en muchos de estos lugares, la población no cuenta con saneamiento básico, agua y desagüe, por tanto, se hace imperiosa la exigencia de que se sancione a los responsables de no definir correctamente las necesidades de ejecutar obras públicas, las que deben estar alineadas con los objetivos estratégicos de la Municipalidad.

Por tanto, es necesario que el área de Recursos Humanos o Personal de la Municipalidad Provincial de Huánuco, promueva que las capacitaciones que se impartan entre funcionarios y servidores de la entidad, prioricen temas de valores humanos a fin de crear conciencia en aquellos encargados de definir las bases de los procesos de selección, y consecuentemente, se fortalezca los conocimientos en materia de contrataciones, esto sin dejar de lado, la

implementación de directivas que definan los lineamientos de exigencia de cumplimiento de la normativa vigente, bajo responsabilidad.

Los aspectos descritos, permitirán fomentar un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno, a través del establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

Propuesta de implementación del componente evaluación de riesgos de control interno en el acto público de los procesos de selección para ejecución de obras.

## CONCLUSIONES

1.- Se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco, toda vez que se obtuvo un 95.40% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable independiente respecto a la variable dependiente, relacionada con la adecuada aplicación del control interno que deben efectuar los funcionarios o servidores de la Entidad con la finalidad de llevar a cabo procesos de selección con criterios de objetividad y enmarcados en la normativa legal.

2.- Se estableció que el componente ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, por cuanto, se obtuvo un porcentaje de 93% de nivel de influencia de la variable independiente respecto a la variable dependiente, relacionada con la promoción de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que deben llevar a cabo los miembros de la entidad a fin de generar una cultura de control interno.

3.- Se determinó que el componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, toda vez que se obtuvo un 96% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable independiente respecto a la variable dependiente, relacionada con el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad que debe ser aplicado por los funcionarios y/o servidores de la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta

## RECOMENDACIONES

1. Las autoridades y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco, pongan en práctica la propuesta de emisión de directivas, lineamientos y políticas internas para la implementación de los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control gerencial, planteadas en el presente trabajo de investigación, pues a través de estos, el control interno puede influir significativamente y positivamente en los procesos de selección para la ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.
2. Que, se disponga la promoción de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, generando un entorno favorable para el control interno, de modo que el componente ambiente de control influya en forma significativa en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.
3. Que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad desarrollen un adecuado proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos, con la finalidad de que el componente evaluación de riesgos influya significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad. Que, las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar

los objetivos de la entidad, contribuyan a asegurar el cumplimiento de estos, de modo que el componente actividades de control gerencial influya de manera significativa en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ASTI VERA, Armando. (1993) *Metodología de la Investigación*. Tercera edición. Buenos Aires. Editorial Kapeluz.
- ÁVILA ACOSTA, Roberto. (1998) *Elementos de la Estadística Estudios y R.A.* Lima.
- ÁLVAREZ, J. (2007). Auditoría Gubernamental Integral. Lima: Pacífico Editores.
- ESTUPIÑÁN, R. (2006). Administración de Riesgos E.R.M. y Auditoría Interna. Bogotá: Editorial Eco ediciones.
- CARRASCO, S. (2009). Metodología de la Investigación Científica. II Reimpresión, Editorial San Marcos, Lima.
- DANOS, J. (2007). El régimen de los contratos estatales en el Perú, en Derecho Administrativo Contemporáneo. Ponencias del II Congreso de Derecho Administrativo, Palestra Editores, Lima.
- FONSECA, O. Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Primera Edición. Lima.
- LA TORRE ZEGARRA Orlando – PEREZ MACHUCA Napoleón, (2012) *Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento*, Editorial CAEMP. Lima.
- MANTILLA, S. (2005). Control Interno, Informe Coso. Bogotá: Editorial ECOE.
- PEÑA, J. (2007). Control, Auditoría y Revisoría Fiscal. Bogotá: Ed. Ecoe.
- POCH, R. (1992). Manual de Control Interno. Segunda Edición. Barcelona

España: Editorial Gestión 2000.

- SALAZAR, R. (2010), Presentación de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, concordado. Lima.
- SÁNCHEZ, H. (1996). Metodología y Diseños en la Investigación Científica, II Edición, Editorial Mantaro, Lima.
- SANCHEZ C. Hugo y REYES, (1998) Carlos: *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Editorial Mantaro. Lima.
- TAFUR PORTILLA, Raúl. *Investigación Científica*. Lima. Editorial Mantaro. 1994.
- TRINIDAD, J. (1993). La Contraloría y el Control Interno en México. México: Impresora y Encuadernadora Progreso S.A. de C.V.
- VALENCIA, J. (2009). Control Interno un efectivo sistema para la Empresa. México: Editorial Astrillas.

# **ANEXOS**



