

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL  
DE HUAMANGA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE  
AYACUCHO 2016-2017**

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

**PRESENTADO POR:**  
ANITA CISNEROS VILLANUEVA

**ASESOR:**  
CPC. TOÑO FREDY ROJAS PALPAN

**AYACUCHO – PERÚ  
2018**

## **DEDICATORIA**

*A Dios, por ser el fundamento de mi vida, por darme las fuerzas para seguir adelante y culminar esta etapa de mi formación profesional.*

*A mis queridos padres, por ser el pilar fundamental de mi formación profesional, por saber guiar mi vida personal y profesional, con sus consejos, valores y principios.*

*A mi hermano y hermanas por su apoyo incondicional en todo momento de mi vida.*

## **AGRADECIMIENTO**

*Expreso mi profundo y sincero agradecimiento a Dios, por su infinito amor, paciencia y por ser la luz de mi alma, que guía mi camino con sabiduría y prudencia.*

*Un agradecimiento especial a todos los Catedráticos de la Escuela Profesional de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga y a todos a quienes, que con su valioso apoyo, contribuyeron a la culminación del presente trabajo de investigación.*

## **RECONOCIMIENTO**

*Un reconocimiento especial a la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, donde me formé como profesional durante los cinco años, de lo cual estaré siempre agradecida, y lo llevaré presente en mi mente y corazón.*

## ÍNDICE

CARÁTULA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RECONOCIMIENTO	IV
ÍNDICE	V
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT q	X
INTRODUCCIÓN	XI
<b>CAPÍTULO I: REVISIÓN DE LITERATURA</b>	13
1.1 MARCO HISTÓRICO	13
1.1.1 Empresas Constructoras	13
1.1.2 Control Interno	17
1.1.3 Gestión	21
1.2 SISTEMA TEÓRICO	22
1.2.1 Teoría de Control Interno	22
1.2.2 Teoría de Gestión	32
1.3 MARCO CONCEPTUAL	39
1.4 MARCO REFERENCIAL	42
<b>CAPÍTULO II: MATERIALES Y MÉTODOS</b>	48
2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	48
2.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN	48
2.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	49
2.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	49
2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	49
Análisis Documental	50
Encuesta - Cuestionario	50
2.6 FUENTES DE INFORMACIÓN	50
Fuentes Primarias	50
Fuentes Secundarias	50

2.7 POBLACIÓN Y MUESTRA	51
Población	51
Muestra	51
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	52
3.1 ANÁLISIS TÉCNICO DOCUMENTAL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SISTEMA ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DE AICAS, DISTRITO DE LURICOCHA – HUANTA, AYACUCHO	52
3.2 ANÁLISIS TÉCNICO DOCUMENTAL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SECUNDARIA EN LA I.E NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO DE LA LOCALIDAD DE LURICOCHA, DISTRITO DE LURICOCHA, PROVINCIA DE HUANTA, REGIÓN AYACUCHO	64
3.3 ANÁLISIS TÉCNICO DOCUMENTAL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA I.E.P. ANA MARÍA RIVIER	78
3.4 ANÁLISIS DE CUESTIONARIO APLICADO	92
3.4.1 Datos Generales	92
3.4.2 Control Interno y Gestión	95
3.5 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	101
3.5.1 Competencias Profesionales ( $X_1$ ) y Eficiencia ( $Y_1$ )	102
3.5.2 Información y Comunicación ( $X_2$ ) y Eficacia ( $Y_2$ )	104
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	107
<b>CONCLUSIONES</b>	112
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	114
<b>ANEXOS</b>	117
Anexo 1: Matriz de Consistencia	118
Anexo 2: Operacionalización de Variables	119
Anexo 3: Cuestionario	120
Anexo 4: Relación de Empresas Constructoras	122

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: Marco Presupuestal para la Ejecución del Proyecto	53
TABLA N° 02: Cronograma de Avance de Obra Programado	54
TABLA N° 03: Cronograma de Avance de Obra Ejecutado	55
TABLA N° 04: Control de Avance de Obra Programado Vs Ejecutado	55
TABLA N° 05: Control de Valorización y Estado de Obra	60
TABLA N° 06: Estado Situacional de la Obra	63
TABLA N° 07: Marco Presupuestal para la Ejecución del Proyecto	65
TABLA N° 08: Cronograma de Avance de Obra Programado	66
TABLA N° 09: Cronograma de Avance de Obra Ejecutado	67
TABLA N° 10: Control de Avance de Obra Programado Vs Ejecutado	67
TABLA N° 11: Control de Valorización y Estado de Obra	73
TABLA N° 12: Estado Situacional de la Obra	77
TABLA N° 13: Marco Presupuestal para la Ejecución del Proyecto	78
TABLA N° 14: Cronograma de Avance de Obra Programado	79
TABLA N° 15: Cronograma de Avance de Obra Ejecutado	80
TABLA N° 16: Control de Avance de Obra Programado Vs Ejecutado	80
TABLA N° 17: Control de Valorización y Estado de Obra	86
TABLA N° 18: Estado Situacional de la Obra	89
TABLA N° 19: Cuadro Comparativo - Avance Físico de Obra	90
TABLA N° 20: Cuadro Comparativo - Avance Valorizado de Obra	91
TABLA N° 21: Género de los Trabajadores	92
TABLA N° 22: Rango de Edad de los Trabajadores	93
TABLA N° 23: Nivel de Instrucción de los Trabajadores	93
TABLA N° 24: Experiencia Laboral	94
TABLA N° 25: Trabajo en Equipo y Optimización de Recursos	95
TABLA N° 26: Competencias Técnicas y Priorización de Actividades	96
TABLA N° 27: Aplicación de Técnicas de Control y Optimización de Costos y Gastos	97
TABLA N° 28: Comunicación Efectiva y Logro de Objetivos - Metas	98
TABLA N° 29: Información de Calidad y Calidad Integral de Obras	99
TABLA N° 30: Tecnologías de Información-Comunicación y Culminación de Obras	100

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01: Marco Presupuestal para la Ejecución del Proyecto	53
FIGURA N° 02: Avance Físico Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	56
FIGURA N° 03: Avance Valorizado Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	57
FIGURA N° 04: Control de Avance Físico Según Valorización	58
FIGURA N° 05: Curva de Avance Físico Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	59
FIGURA N° 06: Control de Valorización y Estado de Obra Programado Vs Ejecutado	61
FIGURA N° 07: Periodo de Avance Real de Obra	62
FIGURA N° 08: Marco Presupuestal para la Ejecución del Proyecto	65
FIGURA N° 09: Avance Físico Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	68
FIGURA N° 10: Avance Valorizado Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	69
FIGURA N° 11: Control de Avance Físico Según Valorización	71
FIGURA N° 12: Curva de Avance Físico Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	72
FIGURA N° 13: Control de Valorización y Estado de Obra Programado Vs Ejecutado	74
FIGURA N° 14: Periodo de Avance Real de Obra	76
FIGURA N° 15: Marco Presupuestal para la Ejecución del Proyecto	79
FIGURA N° 16: Avance Físico Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	81
FIGURA N° 17: Avance Valorizado Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	83
FIGURA N° 18: Control de Avance Físico Según Valorización	84
FIGURA N° 19: Curva de Avance Físico Mensual de Obra Programado Vs Ejecutado	85
FIGURA N° 20: Control de Valorización y Estado de Obra Programado Vs Ejecutado	86
FIGURA N° 21: Periodo de Avance Real de Obra	88
FIGURA N° 22: Género de los Trabajadores	92
FIGURA N° 23: Rango de Edad de los Trabajadores	93
FIGURA N° 24: Nivel de Instrucción de los Trabajadores	94
FIGURA N° 25: Experiencia Laboral	94
FIGURA N° 26: Trabajo en Equipo y Optimización de Recursos	95
FIGURA N° 27: Competencias Técnicas y Priorización de Actividades	96
FIGURA N° 28: Aplicación de Técnicas de Control y Optimización de Costos y Gastos	97
FIGURA N° 29: Comunicación Efectiva y Logro de Objetivos - Metas	98
FIGURA N° 30: Información de Calidad y Calidad Integral de Obras	99
FIGURA N° 31: Tecnologías de Información -Comunicación y Culminación de Obras	100



## RESUMEN

La presente investigación titulada “El Control Interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad Ayacucho 2016 -2017”, tiene como objetivo analizar de qué manera el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017, en ese sentido el análisis documental, la aplicación de encuestas y revisión bibliográfica, permitieron analizar la manera de como el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho. La Investigación es de tipo Aplicada, Nivel Descriptivo - Correlacional, Diseño No Experimental - Longitudinal, Método Deductivo, la Muestra de estudio es No Probabilístico y por Conveniencia, conformada por las empresas constructoras más representativas de la Ciudad de Ayacucho, como unidad de análisis lo conforman 30 trabajadores. Para la recopilación de datos se utilizó la Técnica de Análisis Documental y Encuesta aplicada a trabajadores. Para la Contrastación de Hipótesis se utilizó la Prueba Estadística del Chi Cuadrado ( $CH^2$ ).

Del análisis de resultados y contrastación de hipótesis, se evidencia que el Control Interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras; puesto que estas empresas cumplen con la ejecución y culminación de obras, no como se espera, de tal manera que permita optimizar el uso de recursos y maximizar beneficios. Lo que permite deducir, que una buena aplicación del control interno permitirá una adecuada gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho.

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno y Gestión Empresarial

## **ABSTRACT**

The present research entitled "The Internal Control and Management of the Construction Companies of the City of Ayacucho 2016 -2017", aims to analyze how the Internal Control contributes in the Management of the Construction Companies of the City of Ayacucho 2016-2017 , in this sense the documentary analysis, the application of surveys and bibliographic review, allowed analyzing the way in which the Internal Control contributes in the Management of the Construction Companies of the City of Ayacucho. The Research is of the Applied type, Descriptive - Correlational Level, Non-Experimental Design - Longitudinal, Deductive Method, the Study Sample is Non-Probabilistic and for Convenience, conformed by the most representative construction companies of the City of Ayacucho, as a unit of analysis. they make up 30 workers. For the data collection, the Technique of Documentary Analysis and Survey applied to workers was used. For the Hypothesis Testing, the Chi Square Statistical Test (CH2) was used.

From the analysis of results and testing of hypotheses, it is evident that Internal Control contributes to the management of construction companies; since these companies comply with the execution and completion of works, not as expected, in such a way as to optimize the use of resources and maximize benefits. What allows to deduce, that a good application of the internal control will allow an adequate management of the Construction Companies of the City of Ayacucho.

**KEY WORDS:** Internal Control and Business Management

## **INTRODUCCIÓN**

Capeco (2017), El sector construcción en nuestro país se ha convertido en el motor que dinamiza la economía peruana, así como una fuente generadora de empleo que contribuye a la ocupación laboral, además es el sector que mejor retribuye en sueldos y salarios comparativamente con otros sectores. Asimismo es el sector que mejor ha contribuido al PBI del país.

En los últimos años el Perú ha tenido un crecimiento económico gracias al aporte de las empresas constructoras; empresas constituidas generalmente por familias, donde el control interno es considerado poco importante.

En tal sentido, es necesario que el control interno a fin de ser interiorizado por todos los trabajadores y aplicado efectivamente debe ser diseñado desde adentro y relacionado con la actividades de la empresa, ya que se trata de un proceso integral que involucra a todos los trabajadores de una organización, el cual comprende desde la máxima autoridad hasta el último trabajador, puesto que para el logro de sus objetivos y metas se necesita de un control en todos los niveles de la organización de modo que las tareas que se realicen en cada nivel sean eficientes, efectivas, económicas y transparentes.

La presente investigación se desarrolla en virtud a problemas existentes en la gestión de las empresas constructoras de nuestro medio, ya que en su mayoría estas empresas están constituidas por miembros familiares donde el conocimiento, preparación, capacidad y experiencia, no es lo suficiente, es decir la competencia profesional necesaria que se requiere para una adecuada ejecución de actividades, así como la información y comunicación adecuada entre directivos y trabajadores que les permita cumplir sus funciones con la debida responsabilidad, donde su punto de atención esta centrada más en la parte técnica como es la ejecución de proyectos que la parte administrativa, lo cual dificulta el desarrollo adecuado de actividades de estas empresas.

En ese contexto, el objetivo de la presente investigación fue analizar ¿De qué manera el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017?, al respecto la encuesta aplicada a los trabajadores así como el análisis documental realizado, evidencian que el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras, puesto que estas empresas cumplen con la ejecución de las obras adjudicadas; no como se espera, de tal manera que permita optimizar el uso de recursos y maximizar beneficios.

El desarrollo de la investigación está distribuido en cuatro capítulos:

**CAPÍTULO I: REVISIÓN DE LITERATURA**, comprende los antecedentes históricos, las bases teóricas, modelos, conceptos y definiciones de terminologías técnicas utilizadas.

**CAPÍTULO II: MATERIALES Y MÉTODOS**, comprende métodos, técnicas e instrumentos utilizados en la recolección, análisis y procesamiento de información.

**CAPÍTULO III: RESULTADOS**, comprende los resultados obtenidos, producto del análisis documental, encuesta aplicada y contrastación de hipótesis.

**CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

CONCLUSIONES, REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA Y ANEXOS.

# **CAPÍTULO I**

## **REVISIÓN DE LITERATURA**

### **1.1 MARCO HISTÓRICO**

#### **1.1.1 EMPRESAS CONSTRUCTORAS**

La construcción ha estado inmersa en el desarrollo y avance tecnológico de todas las civilizaciones del mundo, si bien, unas han tenido más importancia que otras, tanto grandes como pequeñas culturas han intervenido en búsqueda de una mejor calidad de vida. La relevancia de esta industria sigue siendo importante en todas las economías, pues moviliza una gran cantidad de insumos, impulsa significativamente la generación de empleos directos e indirectos, y contribuye en un porcentaje importante en la formación de capital de los países, (Cámara Colombiana de la Construcción – CAMACOL, Sandra Forero Ramírez, 2016). Según Abdullahi (2014), la demanda laboral del sector construcción suma el 6% del empleo total en los países en vías de desarrollo y cerca del 10% en las economías desarrolladas, gracias a su capacidad de absorción de empleos tanto calificados como no calificados.

Etimológicamente la palabra “construcción” se deriva del latín *Construcción*, que quiere decir: “acción y efecto de construir”. Esta palabra tiene varias acepciones: “...fabricar, edificar, hacer una nueva planta, una obra de arquitectura o ingeniería, un monumento o en general cualquier obra pública”. (Diccionario de la Real Academia Española).

En tal sentido, la construcción se define como la combinación de materiales y servicios para la producción de bienes tangibles. Una de las características que la distingue de las demás industrias es el hecho de que su planta es móvil y su producto es fijo, siendo este distinto en cada caso, además de ser una industria importante proveedora de bienes de capital fijo indispensables para el sano crecimiento de la economía.

Según la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) de las Naciones Unidas, las empresas constructoras están clasificadas como actividades económicas productivas, orientadas a las actividades corrientes y especializadas de construcción de edificios y obras de ingeniería civil. En ella se incluyen las obras nuevas, reparaciones, ampliaciones y reformas, la erección in situ de edificios y estructuras prefabricadas y también la construcción de obras de carácter temporal.

Las actividades corrientes de construcción abarcan la construcción completa de viviendas, edificios de oficinas, locales de almacenes y otros edificios públicos y de servicios, locales agropecuarios, etc., y la construcción de obras de ingeniería civil, como carreteras, calles, puentes, túneles, líneas de ferrocarril,

aeropuertos, puertos y otros proyectos de ordenamiento hídrico, sistemas de riego, redes de alcantarillado, instalaciones industriales, tuberías y líneas de transmisión de energía eléctrica, instalaciones deportivas, etcétera. Estas actividades pueden llevarse a cabo por cuenta propia, a cambio de una retribución o por contrata.

Según la CIIU, los proyectos de construcción se encuentran dentro de la categoría F, construcción y división 45, la cual se subdivide asimismo en los siguientes grupos:

#### 45 Construcción

4510 Preparación del terreno

4520 Construcción de edificios completos y de partes de edificios; obras de ingeniería civil

4530 Acondicionamiento de edificios

4540 Terminación de edificios

4550 Alquiler de equipo de construcción y demolición dotado de operarios.

En el Perú, la construcción es uno de sectores con mayores niveles de productividad para el trabajo después de la minería y manufactura. Por lo que en los últimos años la construcción se ha posicionado como un sector dinamizador del crecimiento económico del país, es así como nuestro país lidera el crecimiento del sector construcción en América Latina. Además de ser el sector de construcción un motor de la economía peruana es un gran generador de empleo; ya que por cada millón de dólares que se invierten en la construcción se generan 90 empleos directos y 180 indirectos. "En total se logran generar 270 puestos de trabajo, lo que tiene un efecto multiplicador positivo para la economía". (Director Ejecutivo de Capeco, Guido Valdivia).

En el periodo 2017, las ventas de las empresas del sector construcción, ascendieron a 17,690.80 Millones de Dólares que representa el 10% de las ventas totales de las 500 empresas más grandes del Perú, un sector realmente importante para la economía Peruana. (Cámara Peruana de la Construcción, 2017). Lo que indica que durante los últimos 15 años, el sector construcción y el PBI tuvieron un crecimiento total promedio de 7,7% y 5,3%, respectivamente. En ese sentido, cabe señalar que los sectores comercio y construcción fueron los que mayor han contribuido al PBI peruano en los últimos años.

De acuerdo a las proyecciones del MEF, los próximos tres años, la construcción será el sector con mayor dinamismo y experimentará un crecimiento superior al 10% lo cual va en línea con la expansión de la inversión pública y privada (centros comerciales, departamentos, viviendas, centrales hidroeléctricas y termoeléctricas, proyectos de irrigación, ampliación y modernización de plantas industriales, centros mineros, construcción de carreteras, aeropuertos, entre otros). (Palomino, J., Hennings, J., y Echevarría, V. (2017), (Análisis macroeconómico del sector construcción en el Perú).

En el Perú, las empresas más destacadas en el sector de construcción figuran Gym, Odebrecht Perú Ing. y Construcción, Cosapi, San Martín Cont. Generales S.A, JJC Contratistas Generales, Ing. Civiles & Cont. Generales S.A, Tradi, La Viga, Grupo Centenario, Mota-Engil Perú S.A., de estas empresas un total de 21 están en el ranking de las 500 mejores empresas del Perú, (Capeco, Diario



Gestión, 2014). Sin duda la industria de la construcción en el Perú se ha convertido en uno de los sectores más dinámicos de la economía.

En Ayacucho las empresas constructoras se inician en el rubro de las construcciones en un primer momento prestando servicios de mantenimiento, refacción, construcción de pequeñas viviendas, elaboración de proyectos, posteriormente con el paso del tiempo su actividad ha ido creciendo abarcando a obras civiles, obras públicas y privadas, hasta convertirse en empresas constructoras que se dedican a la construcción de centros educativos, centros de salud, puentes, carreteras, reservorios y otros. Entre las empresas constructoras más representativas de la Ciudad de Ayacucho figuran: AHREN Contratistas Generales S.A.C., Constructora Terralpa S.A.C., ARABYA Contratistas Generales S.A.C., Constructora Terra S.A.C. y JB Ingenieros Constructores S.A.C.

### **1.1.2 CONTROL INTERNO**

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

La causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa" a finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y

administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

En tal sentido, es como surge el Control Interno, gracias a la idea de "comprobación interna" que tuvieron los contadores para asegurarse contra posibles errores y fraudes. "La comprobación interna es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible el máximo de protección, control e información verídica".

En el mundo se le ha prestado una gran atención ya que existía la necesidad de elevar las exigencias en los Controles Internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por

qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. (Control Interno, Antecedentes y Evolución, Yusmiel Viel Rojas, 2009).

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: “El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

Posteriormente, en 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos”.

Fonseca, (2013), finalmente en 1992, luego de varios años de estudio, el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) publica el marco integrado de Control Interno, es decir el marco conceptual común con el objeto de ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generar una definición común de “control interno”.

En el Perú el primer antecedente sobre el control estaría situado en la Declaración de Lima sobre Líneas Básicas de Fiscalización aprobada en el Congreso Mundial (IX INCOSAI) celebrado en Lima Perú en 1977, cuyos puntos centrales estuvieron orientados a resaltar el rol de las ISA (Institutos Superiores de Auditoría) en el control externo, la evaluación del control interno gubernamental y la independencia para el ejercicio de la auditoría.

Otra referencia importante, está representada por las Directrices sobre las normas de control interno aprobadas en el INCOSAI de Washington D.C. en octubre de 1992. Donde estas directrices definieron en forma primigenia el control interno, como el instrumento utilizado para proporcionar una garantía

razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos, con el fin de promover operaciones eficientes y eficaces; servicios de calidad; preservar los recursos; respecto a las leyes; y preparación de información financiera y de gestión confiable.

### **1.1.3 GESTIÓN**

En cuanto al desarrollo de la gestión empresarial comienza desde que la administración se le ha derivado varias ramas de innovación, gracias a la gran influencia que esta ha tenido. La administración ha venido basándose desde años atrás como un claro ejemplo, desde los antiguos egipcios o los comerciantes sumerios, estos se basan en métodos organizativos de acuerdo a la iglesia y las antiguas milicias. Las empresas eran guiadas en base a estos métodos sin importar si estas eran grandes o pequeñas, pero no se sentían obligadas hacerles frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.

Así poco a poco las innovaciones de la administración fueron creando extensiones base, tales como los números árabes y la aparición de la contabilidad en 1490 proporcionaron, las herramientas para poder lograr un mejor planteamiento y el control de la organización cuantitativamente (Historia y Desarrollo de la Gestión Empresarial). Fue hasta el siglo XIX cuando se crearon las primeras publicaciones y se habla de la administración, pero de una manera científica donde, los economistas clásicos tales como Adam Smith y John Stuart Mill proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la producción, y a la fijación de precios. Al mismo tiempo,

innovadores como Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton, desarrollaron herramientas técnicas de producción tales como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica, y planeamiento del trabajo, época también en el que surge la revolución industrial. Las teorías de la gestión Empresarial han evolucionado en la medida en que la tecnología y las relaciones de producción se han vuelto cada vez más complejas (Origen de gestión empresarial).

No obstante el desarrollo tecnológico así como el ambiente dinámico y competitivo en el que se encuentran enmarcadas las empresas hoy en día exige más que nunca la utilización de esta poderosa herramienta que permite alinear los procesos con la estrategia, misión y objetivos de la institución para el logro de la efectividad empresarial.

## **1.2 SISTEMA TEÓRICO**

### **1.2.1 TEORÍA DE CONTROL INTERNO**

Con el propósito de fundamentar la presente investigación, a continuación, se precisan las principales bases teóricas que existen al respecto:

#### **CONTROL INTERNO**

Según el modelo Coso I (1992), publicado en EE.UU:

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de

proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y Eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) (1975).

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener gastos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección, es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se

correspondan con aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Asimismo la INTOSAI sostiene que incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idóneo y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

También, Illanez (2007), concuerda que el control interno viene hacer:

El conjunto de procedimientos, políticas, directivas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad, eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada, y proporcionar una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos. (...).

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios 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.

Ibáñez (2001), sostiene que:

“El control interno es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad;



diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa”.

Asimismo, Poch (1992), manifiesta que:

“El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.”

En tal sentido Leonard (1990), expresa que:

“Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”.

Por otra parte, Obispo (2014), señala que el control interno:

Permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, al contar con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

También, Paredes (2014), expresa que:

“El control interno es beneficioso para las empresas, ya que permite que los trabajadores desarrollen sus funciones encomendadas y cumplan con sus responsabilidades. De esta manera, se evita el fraude y se reducen riesgos de cualquier tipo”.

## **COMPONENTES DE CONTROL INTERNO**

Según el modelo Coso I, los componentes del control interno guardan una relación entre sí y comprenden los siguientes:

- Ambiente de control,
- Evaluación de riesgo,
- Actividades de control,
- Información y comunicación,
- Monitoreo

Estos cinco componentes están interrelacionados, dado que no operan en forma aislada sino que interactúan entre sí, dentro de los procesos de la organización, ya que forman parte de sus actividades y representa una herramienta útil para la gerencia.

## **AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control es la base del control interno que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno.

Es el primer componente del modelo COSO y es reconocido como el más importante por ser el tono de la organización. Esto se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. De tal forma que la atmósfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo, lo cual representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas.

Según Fonseca (2007), el Ambiente de control reconoce que el personal constituye el fundamento esencial de toda actividad empresarial, con sus valores éticos y cualidades que influyen el medio o ambiente en el cual actúan. Esto es, el motor que dirige e interactúa con los otros cuatro elementos.

En ese sentido el personal es el activo más valioso que posee cualquier organismo, por lo tanto debe ser tratado y conducido de tal forma que alcance el más elevado rendimiento, donde los procedimientos de contratación, capacitación, calificación, rotación, sanción deben entenderse como una política.

En esencia el ambiente de control constituye el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes, es decir sirve de base, dado que aquí se evalúan los riesgos, se capta la información relevante y realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo a las circunstancias.

Los factores que constituyen el ambiente de control son: la Integridad, los valores éticos; la competencia del personal de la entidad; la filosofía y estilo operativo de la gerencia; la estructura organizacional; la asignación de autoridad y responsabilidades; las políticas y procedimientos de recursos humanos; y el consejo de directores o comité de auditoría.

### **COMPETENCIA PROFESIONAL**

Bunk (1994), señala que, “Posee competencia profesional quien dispone de los conocimientos, destrezas y aptitudes necesarios para ejercer una profesión, capaz de resolver problemas profesionales de forma autónoma y flexible, es decir está capacitado para colaborar en su entorno profesional y en la organización del trabajo”.

Según el mencionado autor existen cuatro tipos de competencia profesional: competencia técnica, competencia metodológica, competencia social y competencia participativa.

La Competencia técnica, implica el dominio como experto de las tareas y contenidos de su ámbito de trabajo. Así como los conocimientos y destrezas necesarios para su desempeño, La Competencia metodológica, implica la capacidad de reacción al aplicar el procedimiento adecuado a las tareas encomendadas y a las irregularidades que se presenten. Quien encuentra de forma independiente vías de solución y que transfiere adecuadamente las experiencias adquiridas a otros problemas de trabajo posee este tipo de competencia, La Competencia social, implica saber colaborar con otras

personas de forma comunicativa y constructiva, y muestra un comportamiento orientado al grupo y así como un entendimiento interpersonal, La Competencia participativa, implica saber participar en la organización de su puesto de trabajo y también en su entorno de trabajo. Se es capaz de decidir y de asumir responsabilidades.

Por otro lado, Kochanski (1998), manifiesta que, “Las competencias son las técnicas, las habilidades, los conocimientos y las características que distinguen a un trabajador destacado, por su rendimiento, sobre un trabajador normal dentro de una misma función o categoría laboral”.

Del mismo modo, Agudelo (1998), expresa que la competencia profesional “viene hacer la Capacidad integral que tiene una persona para desempeñarse eficazmente en situaciones específicas de trabajo”.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2010) entiende por “competencias” a aquellas habilidades y capacidades adquiridas a través de un esfuerzo deliberado y sistemático para llevar a cabo actividades complejas. es decir, es la capacidad que se obtiene al combinar conocimientos, habilidades, actitudes, y motivaciones, aplicados en un determinado contexto; llámese trabajo, educación o desarrollo personal.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Referidas a los métodos, procesos, canales, medios, y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, que

deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

Según el INFORME COSO III (2013), señala sobre el manejo apropiado de la información que se debe tener dentro de una organización y, también lo considera los siguientes aspectos.

El personal debe no solo captar una información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.

La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa.

En este sentido la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. Por ejemplo, toda la información presentada a la dirección con relación a medidas monetarias, facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, evolución de deudores, cuotas en el mercado, tendencias en reclamaciones.

La información son los datos que se combinan y sintetizan con base a la relevancia para los requerimientos de información.

Es importante que la dirección disponga de datos fiables, a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades. Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿Presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿Se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿Está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿Los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿La información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades, comunicar de afuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Para esto se tiene en cuenta, los siguientes aspectos:

- Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si esta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

## **1.2.2 TEORÍA DE GESTIÓN**

### **GESTIÓN**

Fayol, Henry (1916), fundador de la Teoría Clásica, teoría basada fundamentalmente en la importancia de la estructura y en las funciones que debe tener una organización para lograr la eficiencia, asimismo señala que los



aspectos de esta teoría son desarrollados en la división de las tareas, aplicación de autoridad y asignación de responsabilidad.

Fayol: Busca aumentar la eficiencia por medio de la disposición de las partes que componen la organización y la interrelación entre las mismas. En este sentido, este enfoque va de arriba hacia abajo y del todo hacia las partes.

Para que toda empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua, al respecto, Deming (1950), en su trabajo de investigación, hace una propuesta de mejora para una buena gestión empresarial, de la siguiente manera:

Propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a) No se puede mejorar nada que no se haya controlado.
- b) No se puede controlar nada que no se haya medido.
- c) No se puede medir nada que no se haya definido.
- d) No se puede definir nada que no se haya identificado.

Según Stephen (2000), tuvo una visión muy diferente sobre la gestión empresarial, que fue lo siguiente:

La gestión empresarial tiene que ver con la obtención de los recursos, pero también con su buen uso. La clave consiste en cómo se definen y distribuyen las tareas, cómo se definen los vínculos administrativos entre las unidades y qué prácticas se establecen. Se deben crear los medios para monitorear las fortalezas y debilidades de las estructuras y procesos. Al mismo tiempo, hay que tomar en cuenta las limitaciones e influencias sobre la administración empresarial.

Para Koontz y O'Donnell (1990),

La gestión empresarial está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión moderna.

La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer

necesidades expresadas o implícitas. Gestión eficaz, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la empresa.

Gestión, es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos propiciando productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean idóneos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.

Por otro lado, León y otros (2007), lo conceptualizaron, que la gestión empresarial es:

La actividad que busca a través de personas mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Una óptima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión.

Asimismo, Theodore (1991), señala que para una óptima gestión empresarial se debe tener algunas consideraciones:

- a) La excelente planeación estratégica y empresarial, que contemple la visión de futuro a alcanzar por la empresa a corto, mediano y largo plazo.
- b) La acertada toma de decisiones.

- c) La apropiada combinación de recursos humanos, en cuanto a experiencia, capacidad y respaldo académico, en cada una de las unidades, departamentos, etc. que conforman la institución.
- d) La correcta combinación de mecanismos, herramientas administrativas y tecnológicas, en cada uno de los procesos productivos y administrativos realizados dentro de la empresa.
- e) El buen manejo de los recursos financieros en el corto y largo plazo, registrados en cada una de las operaciones realizadas por la empresa.

Según Chiavenato (2006), en su obra *Introducción a la Teoría General de la Administración*, lo define a la gestión empresarial como:

“El proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos.”

En el mismo sentido los autores García del Junco, Martín y Periañez (2001), en su trabajo *Administración y Dirección*, en el que conciben la gestión empresarial como:

“El conjunto de las funciones o procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar) que, realizados convenientemente, repercuten de forma positiva en la eficacia y eficiencia de la actividad realizada en la organización”.

Por su parte, Da Silva (2002), define la administración empresarial como “un conjunto de actividades dirigido a aprovechar los recursos de manera eficiente eficaz con el propósito de alcanzar uno o varios objetivos o metas de la organización”.

También para los autores Robbins y Coulter (2005), siguiendo esta línea de conceptualización, la gestión empresarial es “la coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas”.

Por último, para Koontz y Weihrich (2004), según los autores la administración o gestión empresarial es “el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos”.

## **EFICIENCIA**

Según los autores Martín, Puerto López del Amo y González (2007),

La eficiencia de gestión se alcanza cuando, a partir de unos recursos preestablecidos, se maximiza la producción obtenida; es decir, que con los mismos costos o con el empleo de un idéntico volumen y clase de factores productivos, se logran mayores resultados.

Según Cohen y Franco (1983) los autores consideran que, en una empresa competitiva, es de vital importancia tener en consideración la eficiencia como

estrategia de diferenciación, por ello se entiende que la eficiencia es “la relación entre costos y productos obtenidos”.

También Lockheed y Hanushek (1994), enfatiza la eficiencia empresarial como estrategia de competitividad, para lo cual es importante el funcionamiento óptimo de “...un sistema eficiente obtiene más productos con un determinado conjunto de recursos, insumos o logra niveles comparables de productos con menos insumos, manteniendo a lo demás igual”.

## **EFICACIA**

Cohen y Franco (1993), según los autores:

La eficacia mide el grado en que se alcanzan los objetivos y metas... en la población beneficiaria, en un período determinado...

Según Chiavenato (2004), la eficacia, prioriza el cumplimiento de los objetivos y metas planificados en una organización, entonces la organización es eficaz, que "es una medida del logro de resultados".

Para Koontz y Weihrich (2004), también considera que la eficacia es "el cumplimiento de objetivos".

Según Robbins y Coulter (2005), en sus investigaciones, lo conceptualiza a la eficacia como "hacer las cosas correctas", es decir; las actividades de trabajo con las que la organización alcanza sus objetivos.

Para Da Silva (2002), la eficacia "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado".

### **1.3 MARCO CONCEPTUAL**

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

Es la "la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos", Koontz (1994). En la misma línea, el control como actividad de la administración "es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa", Robbins y Coulter (2009).

#### **b) Mejora Continua**

La mejora continua es consecuencia de una forma ordenada de administrar y mejorar los procesos, identificando las causas o restricciones, creando nuevas ideas y proyectos de mejora, llevando a cabo planes, estudiando y aprendiendo de los resultados obtenidos y estandarizando los efectos positivos para proyectar y controlar el nuevo nivel de desempeño, Gutiérrez, 2010).

#### **c) Competencia Profesional**

Conjunto de comportamientos socio afectivos y habilidades cognoscitivas, psicológicas, sensoriales y motoras que permiten llevar a cabo adecuadamente

un desempeño, una función, una actividad o una tarea. También se entiende como, "La capacidad de un profesional para tomar decisiones, con base en los conocimientos, habilidades y actitudes asociadas a la profesión, para solucionar los problemas complejos que se presentan en el campo de su actividad profesional", Galdeano y Valiente (2010).

**d) Información y Comunicación**

El conocimiento y la información tienen un impacto significativo en las vidas de las personas. El intercambio de conocimientos y la información, en particular mediante las tecnologías de información y comunicación (TIC) tiene el poder de transformar las economías y las sociedades, ONU, ECC (2017).

**e) Objetivos y Metas**

Las metas son declaraciones que haces sobre el futuro de tu negocio. Representan tus aspiraciones con relación a él. Mientras, Los objetivos son los pasos exactos que tu compañía debe tomar para alcanzar sus metas. Se escriben sin emoción y, por lo general, son medibles y cuantificables. También son realistas y alcanzables y tienen una línea de tiempo asociado Norman (2018).

**f) Gestión**

Es una acción integral, entendida como un proceso de trabajo y organización en el que se coordinan diferentes miradas, perspectivas y esfuerzos, para avanzar eficazmente hacia objetivos asumidos institucionalmente y que deseáramos que fueran adoptados de manera participativa y democrática. En esta línea, gestionar implica una articulación de procesos y resultados, y



también de corresponsabilidad y cogestión en la toma de decisiones, en contraposición a la visión empresarial capitalista que se basa en la idea de centralización/descentralización y en el problema de la verticalidad/horizontalidad en las decisiones, sobre la base del derecho que da la propiedad, en forma directa o mediante la delegación que se hace en gerencias y direcciones, Lamas (1998).

**g) Eficiencia**

Está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización, Pérez y Gardey (2008).

**h) Eficacia**

Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera (RAE, 2001). Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno (Fernández Ríos y Sánchez, 1997).

**i) Calendario de Avance de Obra Valorizado**

El documento en el que consta la programación valorizada de la ejecución de la obra, por períodos determinados en las Bases o en el contrato (Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado 30 225).

**j) Obra**

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 (Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado 30 225).

**k) Valorización de una Obra**

Es la cuantificación económica de un avance físico en la ejecución de la obra, realizada en un período determinado (Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado 30 225).

## **1.4 MARCO REFERENCIAL**

El presente trabajo de investigación denominado el control Interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, periodo 2016 -2017, al respecto cabe manifestar que existen pocos trabajos relacionados al tema. En tal sentido, se ha tenido en consideración aquellos trabajos de investigación considerados relevantes y siendo los mismos sistematizados de la siguiente manera:

### **1.4.1 A NIVEL NACIONAL**

Argote (2013), en la tesis titulado: “Auditoría Interna y la Mejora de Gestión en las Empresas Constructoras de Lima Metropolitana, Año 2011” (tesis de grado), llega a la siguiente conclusión: “Se ha determinado que la Auditoría interna influye en la mejora de la Gestión de las empresas constructoras de Lima Metropolitana del año 2011”.

Guevara y Quiroz (2014), en la tesis titulado: “Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014” (tesis pre grado), arriba a las siguientes conclusiones y convicciones:

La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

Guerra (2015), en la tesis titulado: “el control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura” (tesis de pregrado), llega a las siguientes conclusiones:

1. Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad.
2. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención.

3. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.
4. La mayoría de empresas considera que, de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

Ocaña (2016), en la tesis: “El control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán S.A. 2015” (tesis de pregrado), arriba a las siguientes conclusiones:

- Se describió el control interno en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 26.67% que afirman que la supervisión es adecuada (tabla 9), el 18.83% que afirman que se realiza el control interno de las actividades (tabla 15) y con el 15% que afirman que se transfieren la información de la empresa a los directivos (tabla 12). El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, en tal sentido las actividades de control de la empresa de transportes Huascarán S.A., se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

Finalmente, todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano.

- Se describió la gestión en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 51.67% que afirman que si se cumplen las normas y políticas (tabla 8), con el 36.67% afirman que si se usa de forma racional sus recursos (tabla 10), con el 13.33% afirmaron que información a diferentes áreas es oportuna y detallada (tabla 13) y el 26.67% dijeron que si se logró los objetivos y su metas de la empresa (tabla 11), Queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución de las actividades en la empresa de transportes Huascarán S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solidez al trabajo de investigación científica.
- Del mismo modo se determinó analizar las incidencias del control interno en la Empresa de Transportes Huascarán S.A., En este proceso investigativo se analizó el funcionamiento de las actividades que lleva la sección de transportes determinando las incidencias negativas o positivas que tiene el control interno que aplica, verificando la efectividad para la toma de decisiones. Dicho proceso mostró que existe un alto nivel de efectividad en las funciones operativas pudiendo aplicar mejoras que fortalezcan los servicios que prestan a sus usuarios.

#### **1.4.2 A NIVEL LOCAL**

Arango y Ramos (2014), en la tesis titulado: “Repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito San Juan Bautista” (tesis de pre grado), llega a las siguientes conclusiones y convicciones que a continuación se detalla:

1. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.
2. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de la capacidad del control interno y la adecuada toma de decisiones de las empresas, determinan que la capacidad del control interno no se está desarrollado de manera oportuna en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se deduce que no se ha tomado decisiones adecuadas para el beneficio de las empresas de transporte interprovincial.

3. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para la relación de la evaluación del control interno y el mejoramiento continuo en la gestión de las empresas, determinan que la evaluación del control interno no se ha realizado en forma continua en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, no se garantiza el mejoramiento de la gestión para el logro de objetivos trazados en un determinado periodo.

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es de tipo aplicada. Por cuanto fue necesaria la utilización de los conocimientos teóricos existentes para el análisis detallado del problema. Las consideraciones mencionadas anteriormente están dentro la conceptualización de Bunge (1971), quien hace mención que este tipo de investigación “tiene como propósito dar solución a situaciones o problemas concretos e identificables”.

#### **2.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación, por el grado de profundización es una investigación descriptivo-correlacional, ya que en esta investigación se describe como el control interno se viene aplicando en la gestión de las empresas constructoras y su correspondiente correlación. Lo expresado se encuentra dentro de las consideraciones de los autores Matos y Vera (2017), quienes hacen referencia que este tipo de investigación “permite resaltar los aspectos fundamentales de un problema”.



### **2.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El diseño de investigación es no experimental, porque se analizaron datos de las obras ejecutadas, sin alterar en lo más mínimo el entorno del fenómeno estudiado, de corte longitudinal, porque se recolectaron datos de las obras ejecutadas en el periodo comprendido de 2016 – 2017.

Al respecto, Hernández (2013), manifiesta que el diseño de investigación, “se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema”.

### **2.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

La metodología empleada en esta investigación corresponde al método deductivo, complementado con el método analítico sintético y estadístico. Método deductivo, porque del contexto teórico de las variables se derivó los indicadores. Así mismo de la revisión y análisis de los informes técnicos de valorización integral de obras se deducen el comportamiento del avance físico, avance valorizado y el periodo de ejecución de obra.

Para la tabulación, procesamiento y análisis de datos del cuestionario se utilizó el método estadístico del Chi Cuadrado y procesador Excel, cuyos resultados se presentan en tablas y figuras cuantitativas.

El tratamiento de los datos correspondió al enfoque de investigación cuantitativa.

### **2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

En la presente investigación las técnicas e instrumentos más importantes que se utilizaron fueron: Análisis Documental y la Encuesta - Cuestionario.

### **Análisis Documental**

En la investigación fue necesario la recopilación, revisión, descripción, análisis y el procesamiento de la información documentaria, mencionadas en el punto fuentes de información, las mismas que sirvieron de fuente para recolectar datos sobre las variables e indicadores de estudio.

### **Encuesta – Cuestionarios**

En la investigación fue necesario utilizar la encuesta-cuestionario aplicado a los trabajadores y directivos de las empresas analizadas, para acceder a la información cualitativa a fin de lograr los objetivos propuestos.

## **2.6 FUENTES DE INFORMACIÓN**

Con el propósito de realizar una investigación confiable, se utilizaron las siguientes fuentes:

### **Fuentes Primarias**

Análisis documental de los informes técnicos de valorizaciones de obras y cuestionario aplicado a los trabajadores y directivos de las empresas constructoras analizadas.

### **Fuentes Secundarias**

Documentos accedidos vía internet: Página Web del MEF- Sistema de Seguimiento de Inversiones, Página Web del MEF-Consulta Amigable, Página Web de la Contraloría General de la República – Sistema Infobras. Todo lo mencionado se sustenta en la conceptualización de Sabino (1992), quien define a fuentes de información como:

“cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

## **2.7 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población**

Para la presente investigación se consideró como población informante a 44 empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, constituidas y reconocidas a diciembre de 2016, según la Cámara de Comercio de Ayacucho y la Dirección Regional de Vivienda y Construcción de Ayacucho. Al respecto, Tamayo y Tamayo (1997), define a la palabra población “como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

### **Muestra**

Para determinar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico – por conveniencia, por lo que se tiene como muestra a (02) empresas constructoras más representativas de la Ciudad de Ayacucho, por tener mayor facilidad y acceso a la información, necesaria para la presente investigación. Al respecto, Tamayo y Tamayo (1997), señala que la muestra “es el subgrupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico”.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS**

La investigación realizada ha contado con dos fuentes de información siendo la primera el análisis técnico documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras, por otro lado se tiene el cuestionario aplicado a los trabajadores, lo cual se ha realizado con fines de complementar la investigación. A continuación se presentan un conjunto de tablas y figuras donde se explica el análisis realizado, respecto al control interno y la gestión de las empresas constructoras de la Ciudad de Ayacucho.

#### **3.1 ANÁLISIS TÉCNICO DOCUMENTAL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EJECUCION DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DE AICAS, DISTRITO DE LURICOCHA – HUANTA, AYACUCHO.**

##### **FICHA TÉCNICA DEL PROYECTO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de

Alcantarillado en la Localidad de Aicas,  
Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho

**MODALIDAD DE EJECUCIÓN** : Por Contrata  
**PLAZO DE EJECUCIÓN** : 240 días  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

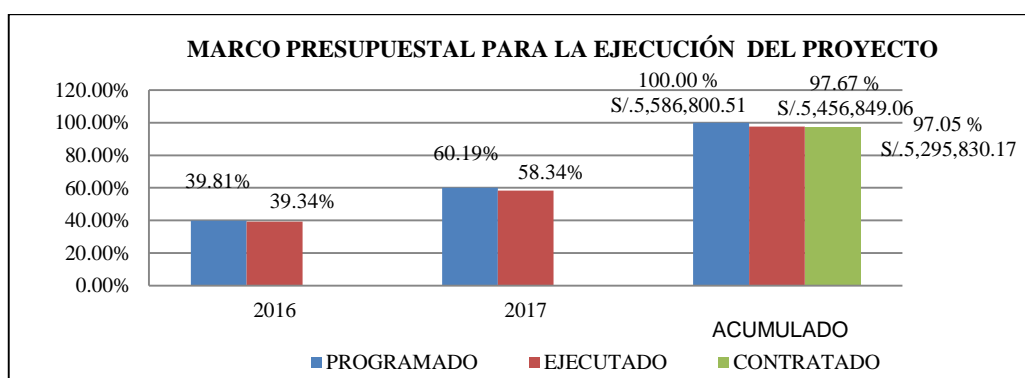
**TABLA N° 01**  
**MARCO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

PERIODO	PRESUPUESTO PROGRAMADO PIM S/.	PRESUPUESTO EJECUTADO S/.	PRESUPUESTO DE CONTRATO S/.	PRESUPUESTO PROGRAMADO PIM %	PRESUPUESTO EJECUTADO %	PRESUPUESTO DE CONTRATO %
2016	S/. 2,224,249.00	S/. 2,197,770.45	S/. 5,295,830.17	39.81%	39.34%	
2017	S/. 3,362,551.51	S/. 3,259,078.61		60.19%	58.34%	
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 5,586,800.51</b>	<b>S/. 5,456,849.06</b>	<b>S/. 5,295,830.17</b>	<b>100.00%</b>	<b>97.67%</b>	<b>97.05%</b>

Fuente: Análisis Documental, Página Web del MEF- Sistema de Seguimiento de Inversiones y Consulta Amigable  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 01**



Fuente: Análisis Documental, Página Web del MEF- Sistema de Seguimiento de Inversiones y Consulta Amigable  
Elaboración: Propia

Según la tabla n° 01 y figura n°01, se aprecia el comportamiento del presupuesto programado, ejecutado y contratado de la Obra: Mejoramiento del Servicio de Agua

Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho, resaltándose que el monto total programado fue de S/. 5,586,800.51 (S/. 2,224,249.00 programado para el año 2016 y S/. 3,362,551.51 programado para el año 2017), de los cuales se ejecutó S/.5,456,849.06, notándose una diferencia de S/. 129,951.45 entre el presupuesto programado y ejecutado, al respecto observándose que el monto contratado fue de S/.5,295,830.17 menor con respecto al presupuesto programado y ejecutado, notándose una diferencia de S/ 161,016.83 con respecto al presupuesto ejecutado, lo cual indica que se dispone de marco presupuestal para ejecutar la obra.

**TABLA N° 02**  
**CRONOGRAMA DE AVANCE DE OBRA PROGRAMADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		MENSUAL	ACUMULADO	MENSUAL	ACUMULADO
1	AL 30/11/2016	S/. 68,484.75	S/. 68,484.75	1.29%	1.29%
2	AL 31/12/2016	S/. 397,249.09	S/. 465,733.84	7.50%	8.79%
3	AL 31/01/2017	S/. 671,584.50	S/. 1,137,318.34	12.68%	21.48%
4	AL 28/02/2017	S/. 651,092.67	S/. 1,788,411.01	12.29%	33.77%
5	AL 31/03/2017	S/. 756,164.17	S/. 2,544,575.18	14.28%	48.05%
6	AL 30/04/2017	S/. 720,551.67	S/. 3,265,126.85	13.61%	61.65%
7	AL 31/05/2017	S/. 696,871.51	S/. 3,961,998.36	13.16%	74.81%
8	AL 30/06/2017	S/. 850,611.19	S/. 4,812,609.55	16.06%	90.88%
9	AL 31/07/2017	S/. 483,220.47	S/. 5,295,830.02	9.12%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras.  
 Elaboración: Propia

**TABLA N° 03**  
**CRONOGRAMA DE AVANCE DE OBRA EJECUTADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		MENSUAL	ACUMULADO	MENSUAL	ACUMULADO
1	AL 30/11/2016	S/. 118,165.42	S/. 118,165.42	2.23%	2.23%
2	AL 31/12/2016	S/. 553,965.23	S/. 672,130.65	10.46%	12.69%
3	AL 31/01/2017	S/. 1,320,234.42	S/. 1,992,365.07	24.93%	37.62%
4	AL 28/02/2017	S/. 1,173,668.98	S/. 3,166,034.05	22.16%	59.78%
5	AL 31/03/2017	S/. 1,290,040.38	S/. 4,456,074.43	24.36%	84.14%
6	AL 30/04/2017	S/. 398,399.31	S/. 4,854,473.74	7.52%	91.67%
7	AL 31/05/2017	S/. 442,469.60	S/. 5,296,943.34	8.36%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

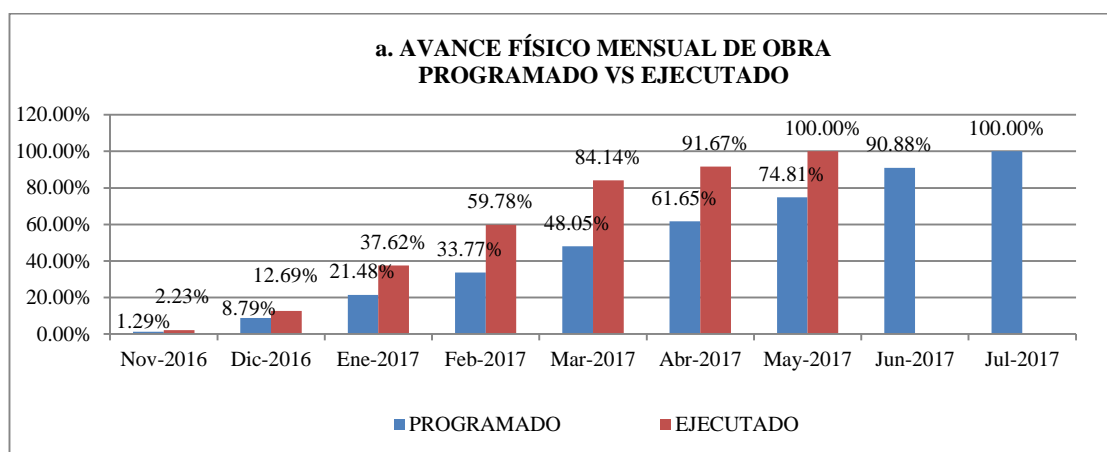
**TABLA N°04**  
**CONTROL DE AVANCE DE OBRA**  
**PROGRAMADO VS EJECUTADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		PROGRAMADO	EJECUTADO	PROGRAMADO	EJECUTADO
1	Nov-2016	S/. 68,484.75	S/. 118,165.42	1.29%	2.23%
2	Dic-2016	S/. 465,733.84	S/. 672,130.65	8.79%	12.69%
3	Ene-2017	S/. 1,137,318.34	S/. 1,992,365.07	21.48%	37.62%
4	Feb-2017	S/. 1,788,411.01	S/. 3,166,034.05	33.77%	59.78%
5	Mar-2017	S/. 2,544,575.18	S/. 4,456,074.43	48.05%	84.14%
6	Abr-2017	S/. 3,265,126.85	S/. 4,854,473.74	61.65%	91.67%
7	May-2017	S/. 3,961,998.36	S/. 5,296,943.34	74.81%	100.00%
8	Jun-2017	S/. 4,812,609.55		90.88%	
9	Jul-2017	S/. 5,295,830.02		100.00%	

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

**FIGURA N° 02**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 02, muestra el avance físico programado y el avance físico real ejecutado de la Obra: Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho, donde se aprecia que la frecuencia de los porcentajes de avance físico programado mensual a lo largo del periodo de ejecución de la obra son menores con respecto al avance físico real ejecutado mensual, resaltando que la obra ha sido culminada en un periodo de 7 meses, es decir dos meses menos a lo programado de 9 meses.

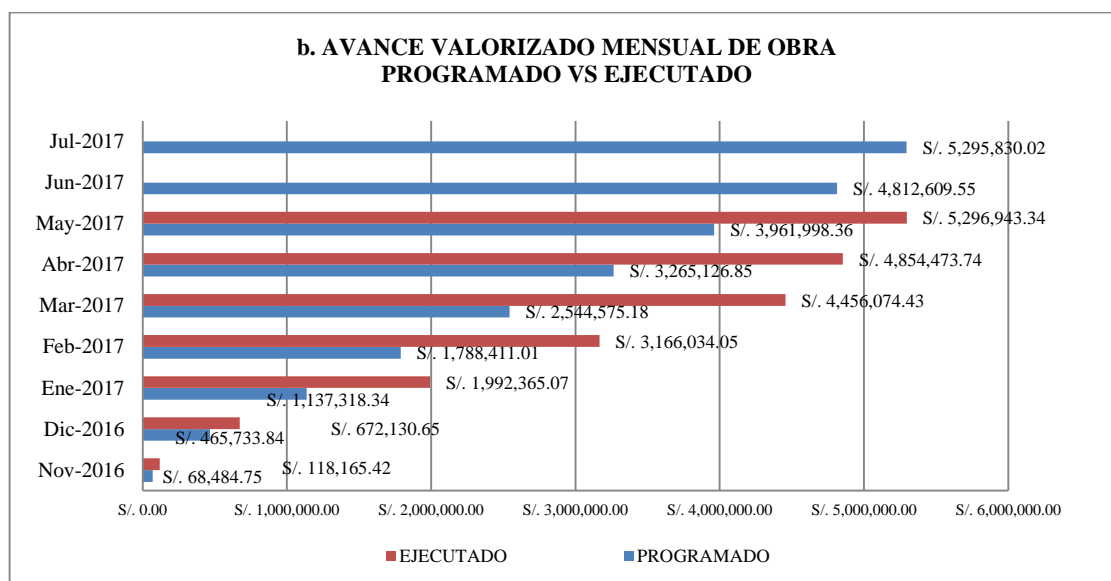
En detalle, se resalta que para el mes de noviembre 2016 al iniciar la ejecución de la obra se tenía un avance físico programado de 1.29% y siendo el avance físico real ejecutado de 2.33%; y en el mes de mayo 2017 que se culminó la obra el avance físico real ejecutado fue de 100%, habiéndose programado la culminación de la obra en el mes de julio.

Estos resultados, revelan que las entidades, programan la ejecución de sus proyectos con el tiempo pesimista, sin embargo, si estas obras son ejecutadas por empresas privadas, éstas buscan ejecutar en tiempo optimista, este es el caso en esta obra, razones por los buscan minimizar costos, gastos, tiempo, y maximizar sus beneficios,



esta comparación del avance físico programado versus el avance físico real ejecutado con respecto al periodo de ejecución, evidencia que esta obra ha sido ejecutada eficientemente, puesto que no se ha observado atrasos ni paralizaciones, que podrían haber obstaculizado el normal desarrollo de la obra. Ya que estas empresas de alguna manera contratan a trabajadores que cuenten con algo de conocimiento y experiencia.

**FIGURA N° 03**

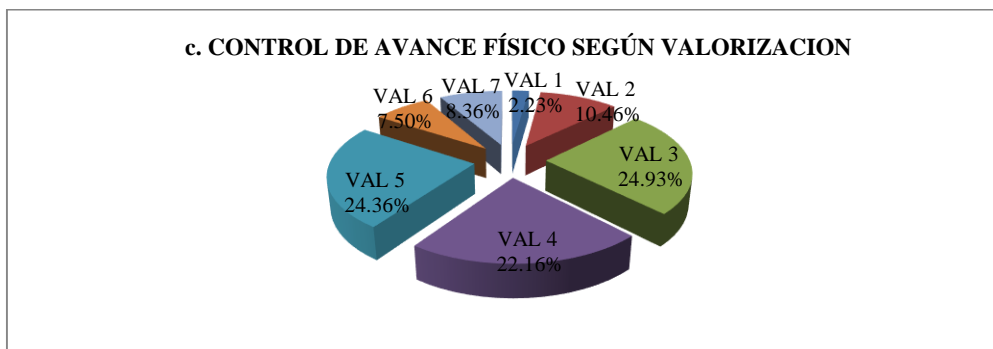


Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 03, muestra el avance valorizado programado y el avance valorizado real ejecutado de la obra: Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho, donde se aprecia que la valorización real ejecutada a lo largo del periodo de ejecución es mayor con respecto a la valorización programada, asimismo se observa que la ejecución de la obra debe iniciar sus labores en el mes de noviembre de 2016 con una valorización programada de S/. 68,484.75 como mínimo y culminar la obra en el mes de julio de 2017 con una valorización programada de S/. 5,295,830.02 como máximo en un periodo de 9 meses que comprende de noviembre de 2016 a julio de 2017.

En detalle, se inició la ejecución de la obra en el mes de noviembre de 2016 con una valorización real ejecutada de S/. 118,165.42 mayor a la valorización programada inicialmente de S/. 68,484.75 y culminó la obra en el mes de mayo de 2017; dos meses antes de lo programado (9 meses), con una valorización real ejecutada de S/. 5,296,943.34 mayor a la valorización programada de S/.5,295,830.02, notándose una diferencia de S/. 1,113.32, lo cual no siendo significativa, puesto que la obra ha sido ejecutada al 100%, con respecto al periodo de ejecución, la obra ha sido ejecutada en un periodo de 7 meses menor al periodo programado de 9 meses, mostrando así una eficiencia en el tiempo ejecutado.

**FIGURA N° 04**

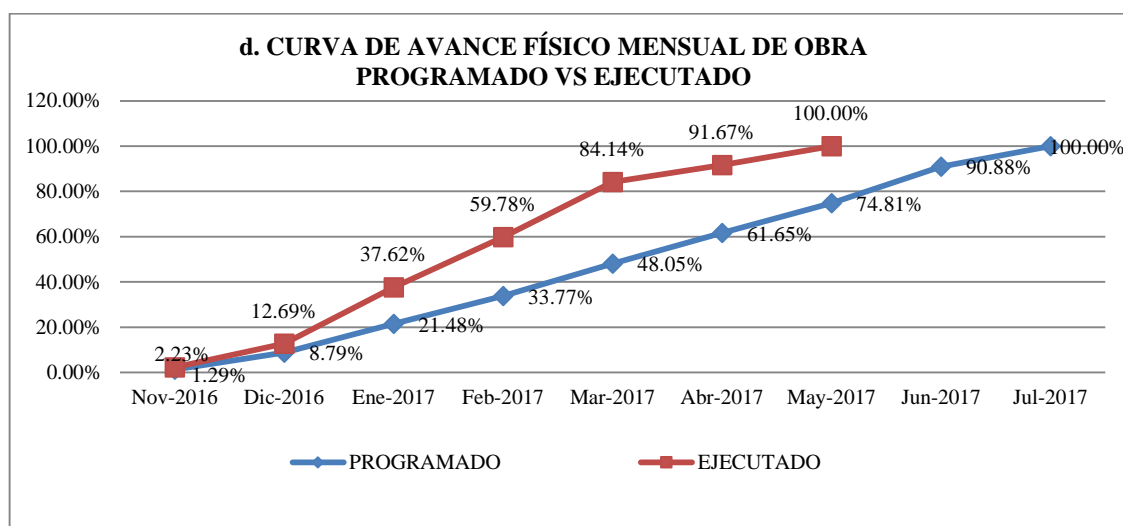


Fuente: Análisis Documental Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 04, muestra el control de avance físico según la valorización de cada mes de la Obra: Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho, al respecto en la valorización n° 1 correspondiente al mes de noviembre de 2016, que viene hacer la primera valorización se observa un avance físico de obra de 2.23%, porcentaje de avance menor con respecto a los demás, asimismo se observa porcentajes de avances mayores como la valorización n° 3 correspondiente al mes de enero de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 24.93%; la valorización

n°4 correspondiente al mes de febrero de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 22.16%; la valorización n°5 correspondiente al mes de marzo de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 24.36% y la última valorización n° 7 correspondiente al mes de mayo de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 8.36%, porcentajes de avances importantes que permitieron concretizar la culminación de la obra.

**FIGURA N° 05**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 05, muestra la tendencia de avance físico programado y el avance físico real ejecutado de la Obra: Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho, donde se aprecia que el avance físico programado muestra una tendencia uniforme ligeramente ascendente desde el inicio hasta su culminación, que comprende a partir del mes de noviembre de 2016 hasta el mes de julio de 2017, el avance físico real ejecutado muestra una tendencia en general significativamente acelerado desde el inicio hasta el final, por lo que la obra ha sido culminada en un periodo de 7 meses menor al periodo programado de 9 meses.

**TABLA N° 05**  
**CONTROL DE VALORIZACIÓN Y ESTADO DE OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

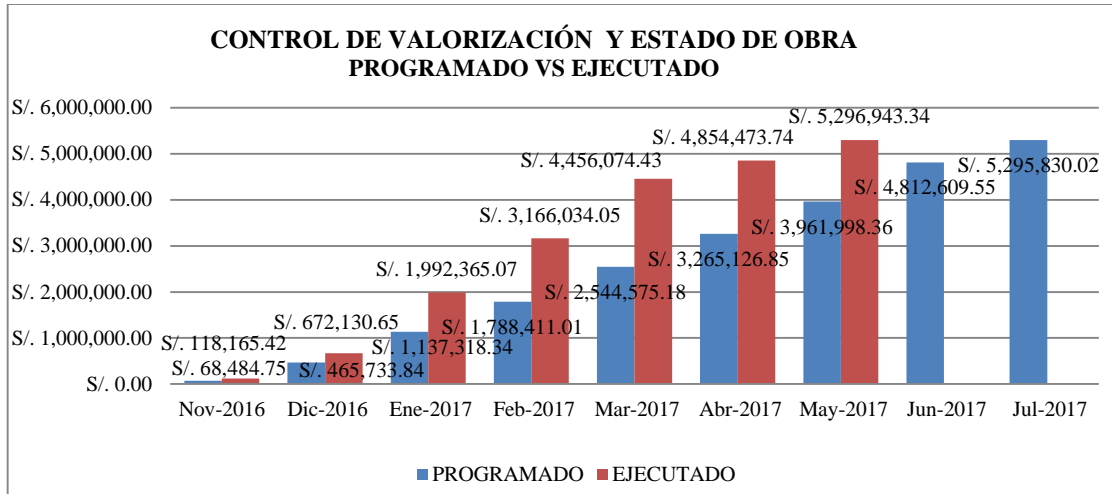
VALORIZACIÓN	PERIODO	VALORIZACIÓN PROGRAMADA	VALORIZACIÓN EJECUTADA	ESTADO DE OBRA
1	AL 30/11/2016	S/. 68,484.75	S/. 118,165.42	ADELANTADO
2	AL 31/12/2016	S/. 465,733.84	S/. 672,130.65	ADELANTADO
3	AL 31/01/2017	S/. 1,137,318.34	S/. 1,992,365.07	ADELANTADO
4	AL 28/02/2017	S/. 1,788,411.01	S/. 3,166,034.05	ADELANTADO
5	AL 31/03/2017	S/. 2,544,575.18	S/. 4,456,074.43	ADELANTADO
6	AL 30/04/2017	S/. 3,265,126.85	S/. 4,854,473.74	ADELANTADO
7	AL 31/05/2017	S/. 3,961,998.36	S/. 5,296,943.34	ADELANTADO
8	AL 30/06/2017	S/. 4,812,609.55		
9	AL 31/07/2017	S/. 5,295,830.02		

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

**Nota:**

- VP: Valorización Programada
- VE: Valorización Ejecutada
- VP = VE, El Estado de Obra es Normal
- VP > VE, El Estado de Obra es Atrasado
- VP < VE, El Estado de Obra es Adelantado

**FIGURA N° 06**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

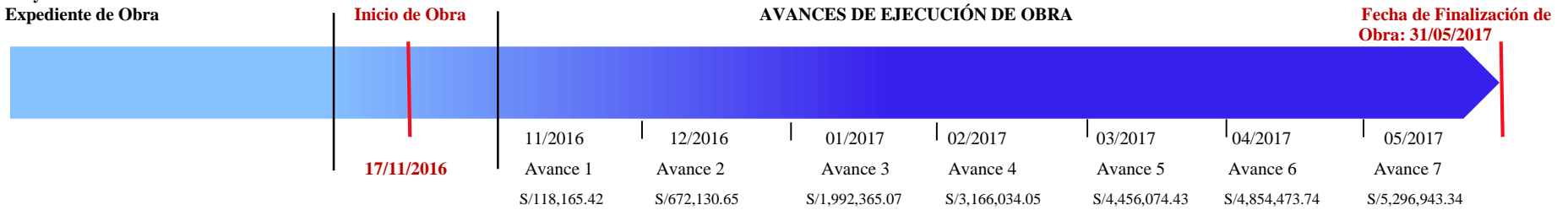
La figura n° 06, muestra el avance valorizado programado y el avance valorizado real ejecutado de la Obra: Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho, donde se aprecia que el avance valorizado real ejecutado con respecto al avance valorizado programado es mayor durante el periodo de ejecución, habiendo iniciado la ejecución de la obra con una valorización real ejecutada de S/.118,165.42 mayor a la valorización programada de S/. 68,484.75 y culminando la obra con una valorización real ejecutada de S/. 5,296,943.34 mayor a la valorización programada de S/. 5,295,830.02, lo que indica que la obra esta adelantada.

Asimismo se aprecia que la valorización real ejecutada de S/. 5,296,943.34 es mayor al monto de contrato de S/. 5,295,830.17, notándose una diferencia de S/. 1,113.17, que no es significativa, con respecto al periodo de ejecución se observa que la obra ha sido ejecutada en un periodo de 7 meses menor en 2 meses al periodo programado de 9 meses, en ese sentido se aprecia una eficiencia en el tiempo ejecutado.

**FIGURA N° 07**  
**PERIODO DE AVANCE REAL DE OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

**Proy. de Inversión Pública**  
**Expediente de Obra**



Fuente: Análisis Documental, Página Web de la Contraloría - Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

**TABLA N° 06**  
**ESTADO SITUACIONAL DE LA OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento del Servicio de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Aicas, Distrito de Luricocha – Huanta, Ayacucho  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 5, 295, 830.17  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 17/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 14/07/2017

DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN GEOGRÁFICA		TIEMPO DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO PROGRAMADO PIM	MONTO DE CONTRATO	AVANCE		ESTADO - FECHA	F.INICIO F.FINALIZACIÓN - PROGRAMADO
	PROVINCIA	DISTRITO				FÍSICO %	VALORIZADO S/.		
MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DE AICAS, DISTRITO DE LURICOCHA - HUANTA - AYACUCHO	HUANTA	LURICOCHA	240 DÍAS	S/. 5,586,800.51	S/. 5,295,830.17	100%	S/. 5,296,943.34	FINALIZADO 31/05/2017	17/11/2016 - 14/07/2017

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

**3.2 ANÁLISIS TÉCNICO DOCUMENTAL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN SECUNDARIA EN LA I.E NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO DE LA LOCALIDAD DE LURICOCHA, DISTRITO DE LURICOCHA, PROVINCIA DE HUANTA, REGIÓN AYACUCHO.**

**FICHA TÉCNICA DEL PROYECTO**

<b>NOMBRE DE LA OBRA</b>	: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho.
<b>MODALIDAD DE EJECUCIÓN</b>	: Por Contrata
<b>PLAZO DE EJECUCIÓN</b>	: 240 días
<b>FECHA DE INICIO DE OBRA</b>	: 06/01/2016
<b>MONTO DE CONTRATO</b>	: S/. 4,747,977.30
<b>FECHA DE CULMIN. DE OBRA</b>	: 01/09/2016



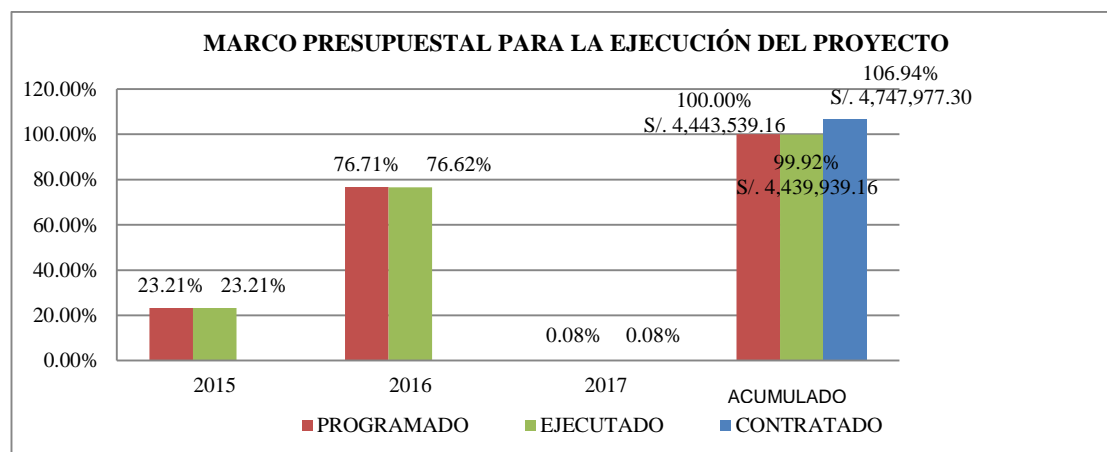
**TABLA N° 07**  
**MARCO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha Provincia de Huanta, Región Ayacucho.  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016

PERIODO	PRESUPUESTO PROGRAMADO PIM S/.	PRESUPUESTO EJECUTADO S/.	PRESUPUESTO DE CONTRATO S/.	PRESUPUESTO PROGRAMADO PIM %	PRESUPUESTO EJECUTADO %	PRESUPUESTO DE CONTRATO %
2015	S/. 1,031,511.64	S/. 1,031,511.64		23.21%	23.21%	
2016	S/. 3,408,427.52	S/. 3,404,827.52	S/. 4,747,977.30	76.71%	76.62%	
2017	S/. 3,600.00	S/. 3,600.00		0.08%	0.08%	
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 4,443,539.16</b>	<b>S/. 4,439,939.16</b>	<b>S/. 4,747,977.30</b>	<b>100.00%</b>	<b>99.92%</b>	<b>106.94%</b>

Fuente: Análisis Documental, Página Web del MEF- Sistema de Seguimiento de Inversiones y Consulta Amigable  
 Elaboración: Propia

**FIGURA N° 08**



Fuente: Análisis Documental, Página Web del MEF- Sistema de Seguimiento de Inversiones y Consulta Amigable  
 Elaboración: Propia

Según la tabla n° 07 y figura n° 08, se aprecia el comportamiento del presupuesto programado, ejecutado y contratado de la Obra: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho, resaltándose que el monto total programado fue de S/. 4,443,539.16 (S/. 1,031,511.64 programado para el año 2015, S/. 3,408,427.52 programado para el año 2016 y S/. 3,600.00 programado para el año 2017), de los cuales se ejecutó S/.

4,439,939.16, notándose una diferencia de S/. 3,600.00 entre el presupuesto programado y ejecutado, al respecto observándose que el monto contratado de S/. 4,747,977.30 siendo superior con respecto al presupuesto programado y ejecutado, notándose una diferencia de S/ 308,038.14 con respecto al presupuesto ejecutado. Resultado que indica, que no se dispone de marco presupuestal suficiente para ejecutar la obra.

**TABLA N° 08**  
**CRONOGRAMA DE AVANCE DE OBRA PROGRAMADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha Provincia de Huanta, Región Ayacucho.  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO%	
		MENSUAL	ACUMULADO	MENSUAL	ACUMULADO
1	AL 26/01/2016	S/. 73,849.08	S/. 73,849.08	1.54%	1.54%
2	AL 29/02/2016	S/. 249,627.58	S/. 323,476.66	5.19%	6.73%
3	AL 31/03/2016	S/. 319,962.53	S/. 643,439.19	6.66%	13.39%
4	AL 30/04/2016	S/. 589,175.82	S/. 1,232,615.01	12.26%	25.65%
5	AL 31/05/2016	S/. 642,037.20	S/. 1,874,652.21	13.36%	39.01%
6	AL 30/06/2016	S/. 867,475.65	S/. 2,742,127.86	18.05%	57.05%
7	AL 31/07/2016	S/. 862,261.21	S/. 3,604,389.07	17.94%	75.00%
8	AL 31/08/2016	S/. 108,900.67	S/. 3,713,289.74	2.27%	77.26%
9	AL 30/09/2016	S/. 308,982.94	S/. 4,022,272.68	6.43%	83.69%
10	AL 05/10/2016	S/. 783,844.91	S/. 4,806,117.59	16.31%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

**TABLA N° 09**  
**CRONOGRAMA DE AVANCE DE OBRA EJECUTADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha Provincia de Huanta, Región Ayacucho.

**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30

**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016

**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		MENSUAL	ACUMULADO	MENSUAL	ACUMULADO
1	AL 26/01/2016	S/. 176,503.14	S/. 176,503.14	3.67%	3.67%
2	AL 29/02/2016	S/. 529,895.10	S/. 706,398.24	11.03%	14.70%
3	AL 31/03/2016	S/. 587,632.72	S/. 1,294,030.96	12.23%	26.92%
4	AL 30/04/2016	S/. 537,637.71	S/. 1,831,668.67	11.19%	38.11%
5	AL 31/05/2016	S/. 635,329.69	S/. 2,466,998.36	13.22%	51.33%
6	AL 30/06/2016	S/. 319,232.00	S/. 2,786,230.36	6.64%	57.97%
7	AL 31/07/2016	S/. 477,528.45	S/. 3,263,758.81	9.94%	67.91%
8	AL 31/08/2016	S/. 686,342.52	S/. 3,950,101.33	14.28%	82.19%
9	AL 30/09/2016	S/. 817,879.81	S/. 4,767,981.14	17.02%	99.21%
10	AL 05/10/2016			0.79%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

**TABLA N° 10**  
**CONTROL DE AVANCE DE OBRA**  
**PROGRAMADO VS EJECUTADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha Provincia de Huanta, Región Ayacucho.

**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30

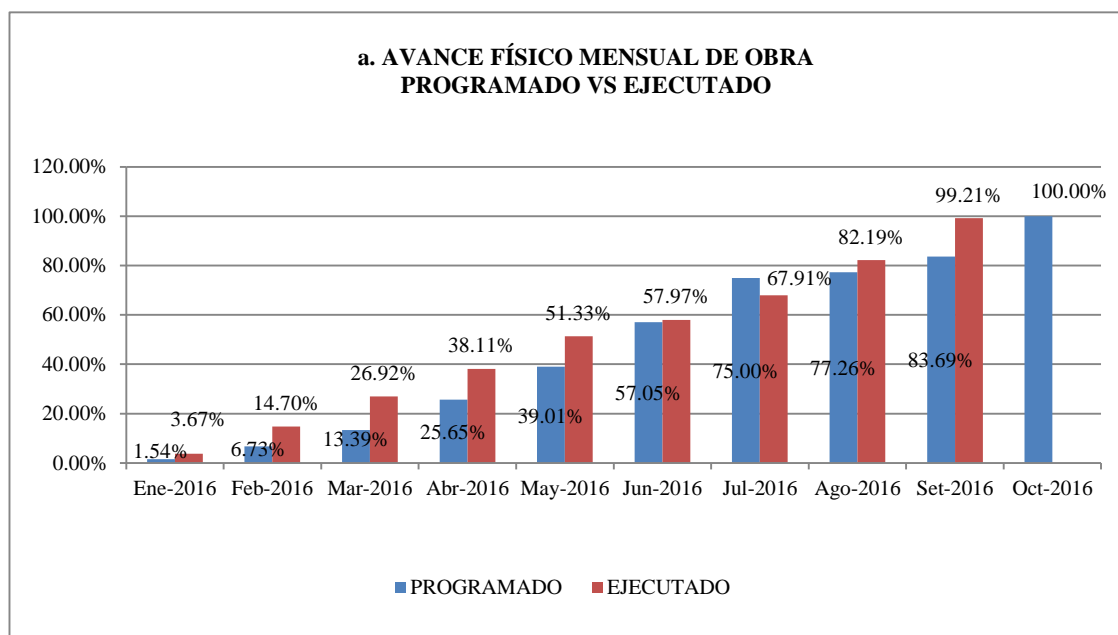
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016

**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		PROGRAMADO	EJECUTADO	PROGRAMADO	EJECUTADO
1	Ene-2016	S/. 73,849.08	S/. 176,503.14	1.54%	3.67%
2	Feb-2016	S/. 323,476.66	S/. 706,398.24	6.73%	14.70%
3	Mar-2016	S/. 643,439.19	S/. 1,294,030.96	13.39%	26.92%
4	Abr-2016	S/. 1,232,615.01	S/. 1,831,668.67	25.65%	38.11%
5	May-2016	S/. 1,874,652.21	S/. 2,466,998.36	39.01%	51.33%
6	Jun-2016	S/. 2,742,127.86	S/. 2,786,230.36	57.05%	57.97%
7	Jul-2016	S/. 3,604,389.07	S/. 3,263,758.81	75.00%	67.91%
8	Ago-2016	S/. 3,713,289.74	S/. 3,950,101.33	77.26%	82.19%
9	Set-2016	S/. 4,022,272.68	S/. 4,767,981.14	83.69%	99.21%
10	Oct-2016	S/. 4,806,117.59		100.00%	

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 09**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

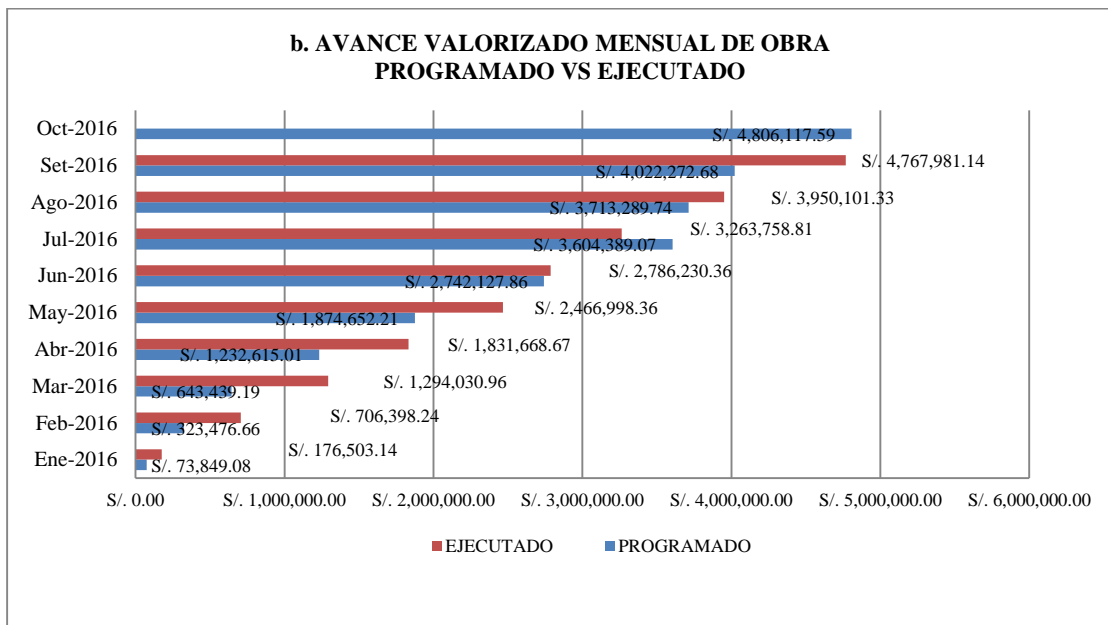
La figura n° 09, muestra el avance físico programado y el avance físico real ejecutado de la Obra: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho, donde se aprecia que la frecuencia de los porcentajes de avance físico programado mensual a lo largo del periodo de ejecución de la obra son menores con respecto al avance físico real ejecutado mensual, con excepción del avance físico real ejecutado del mes de julio de 2016 donde se observa que el porcentaje de avance físico programado de 75.00% es superior al avance físico real ejecutado de 67.91%, notándose que la obra ha sido culminada al 99.21% y no al 100%, ejecutándose en un periodo de 9 meses, es decir un mes menos a lo programado (10 meses).

En detalle, se resalta que para el mes de enero 2016 al iniciar la ejecución de la obra se tenía un avance físico programado de 1.54% y siendo el avance físico real ejecutado de 3.67% y en el mes de setiembre 2016 que se culminó la obra, el avance físico real

ejecutado fue de 99.21% y no el 100%, habiéndose programado la culminación de la obra en el mes de octubre 2016.

Estos resultados, revelan que las entidades programan la ejecución de sus proyectos con el tiempo pesimista, sin embargo, si estas obras son ejecutadas por empresas privadas, éstas buscan ejecutar en tiempo optimista, este es el caso en esta obra, razones por los que buscan minimizar costos, gastos, tiempo y maximizar sus beneficios, esta comparación del avance físico programado versus el avance físico real ejecutado, con respecto al periodo de ejecución evidencia que esta obra ha sido ejecutada eficientemente, a pesar de existir un retraso en el avance físico real ejecutado de obra en el mes de julio de 2016.

**FIGURA N° 10**



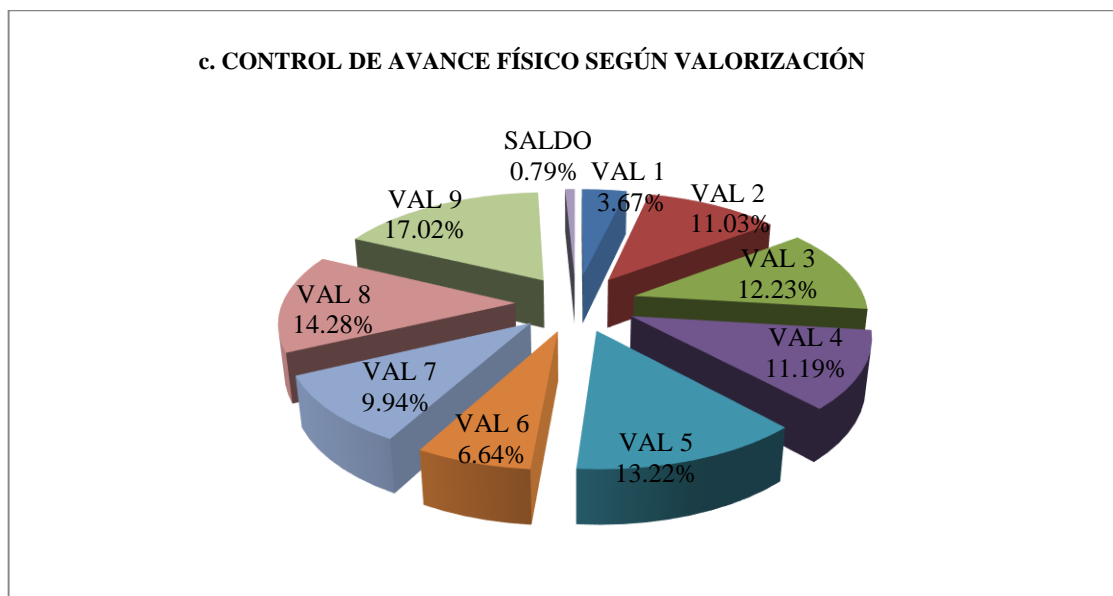
Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 10, muestra el avance valorizado programado y el avance valorizado real ejecutado de la Obra: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de

Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho, donde se aprecia que la valorización real ejecutada a lo largo del periodo de ejecución es mayor con respecto a la valorización programada, con excepción de la valorización del mes de julio donde la valorización real ejecutada es de S/. 3,263,758.81 menor a la valorización programada de S/. 3,604,389.07, notándose una diferencia de S/.340,630.26, asimismo se observa que la ejecución de la obra debe iniciar sus labores en el mes de enero de 2016 con una valorización programada de S/. 73,849.08 como mínimo y culminar la obra en el mes de octubre de 2016, con una valorización programada de S/. 4,806,117.59 como máximo en un periodo de 10 meses que comprende de enero de 2016 a octubre de 2016.

En detalle, se inició la ejecución de la obra en el mes de enero de 2016 con una valorización real ejecutada de S/. 176,503.14 mayor a la valorización programada inicialmente de S/. 73,849.08 y culminó la obra en el mes de setiembre de 2016 un mes antes de lo programado (10 meses), con una valorización real ejecutada de S/. 4,767,981.14 menor a la valorización programada de S/. 4,806,117.59 notándose una diferencia de S/. 38,136.45, mostrando así una eficiencia en el tiempo utilizado, con excepción de la valorización real ejecutada correspondiente al mes de julio que fue menor.

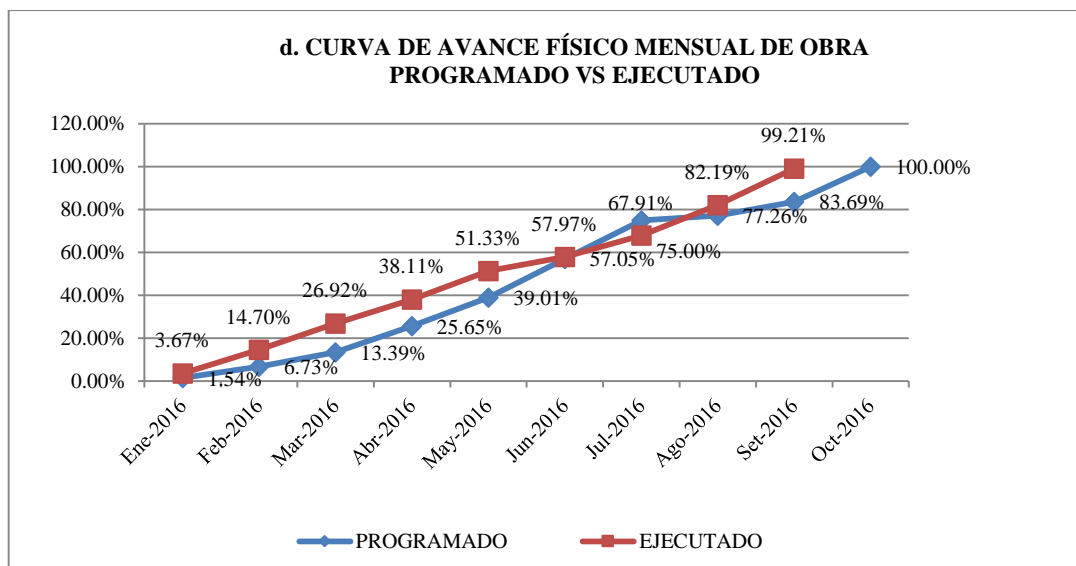
**FIGURA N° 11**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 11, muestra el control de avance físico según la valorización de cada mes de la Obra: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho, al respecto en la valorización n° 1 correspondiente al mes de enero de 2016 que viene hacer la primera valorización se observa un porcentaje de avance físico de obra de 3.67% menor con respecto a los demás, asimismo se observa porcentajes de avances mayores como la valorización n° 5 correspondiente al mes de mayo de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 13.22%, la valorización n°8 correspondiente al mes de agosto de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 14.28% y la última valorización n°9 correspondiente al mes de setiembre de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 17.02%, porcentajes de avances importantes que permitieron concretizar la culminación de la obra al 99.21%, existiendo un saldo por ejecutar de 0.79%.

**FIGURA N° 12**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 12, muestra la curva de avance físico programado y el avance físico real ejecutado de la Obra: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho, donde se aprecia que el avance físico programado muestra una tendencia ligeramente ascendente desde el inicio hasta su culminación que comprende a partir del mes de enero de 2016 hasta el mes de octubre de 2016, el avance físico real ejecutado muestra una tendencia en general significativamente acelerado desde el inicio hasta el final de la obra. Lo que ha permitido que la obra sea culminada un mes antes de lo programado (10 meses).



**TABLA N° 11**  
**CONTROL DE VALORIZACIÓN Y ESTADO DE OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha Provincia de Huanta, Región Ayacucho.

**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30

**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016

**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016

VALORIZACIÓN	PERIODO	VALORIZACIÓN PROGRAMADA	VALORIZACIÓN EJECUTADA	ESTADO DE OBRA
1	AL 26/01/2016	S/. 73,849.08	S/. 176,503.14	ADELANTADO
2	AL 29/02/2016	S/. 323,476.66	S/. 706,398.24	ADELANTADO
3	AL 31/03/2016	S/. 643,439.19	S/. 1,294,030.96	ADELANTADO
4	AL 30/04/2016	S/. 1,232,615.01	S/. 1,831,668.67	ADELANTADO
5	AL 31/05/2016	S/. 1,874,652.21	S/. 2,466,998.36	ADELANTADO
6	AL 30/06/2016	S/. 2,742,127.86	S/. 2,786,230.36	ADELANTADO
7	AL 31/07/2016	S/. 3,604,389.07	S/. 3,263,758.81	ATRASADO
8	AL 31/08/2016	S/. 3,713,289.74	S/. 3,950,101.33	ADELANTADO
9	AL 30/09/2016	S/. 4,022,272.68	S/. 4,767,981.14	ADELANTADO
10	AL 05/10/2016	S/. 4,806,117.59		

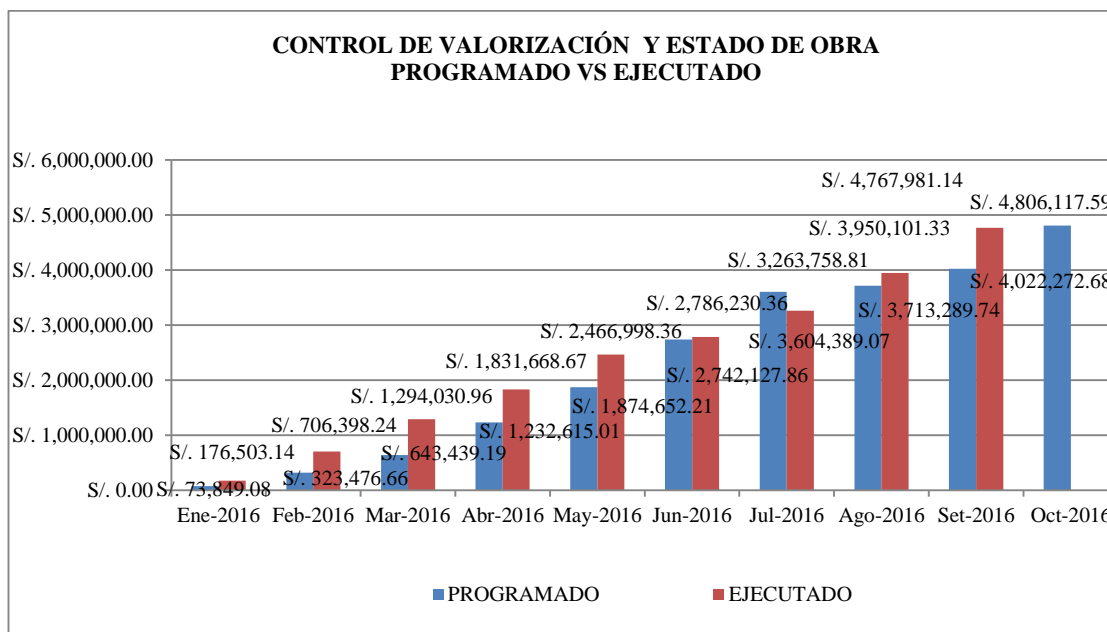
Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras

Elaboración: Propia

**Nota:**

- VP: Valorización Programada
- VP: Valorización Ejecutada
- VP = VE, El Estado de Obra es Normal
- VP > VE, El Estado de Obra es Atrasado
- VP < VE, El Estado de Obra es Adelantado

**FIGURA N° 13**



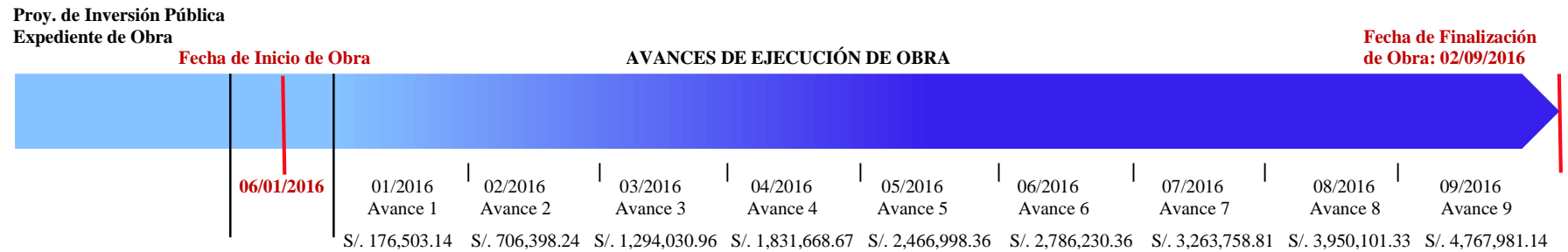
Fuente: Análisis documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
Elaboración: Propia

La figura n° 13, muestra el avance valorizado programado y el avance valorizado real ejecutado de la Obra: Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha, Provincia de Huanta, Región Ayacucho, donde se aprecia que el avance valorizado real ejecutado con respecto al avance valorizado programado es mayor durante el periodo de ejecución, habiendo iniciado la ejecución de la obra con una valorización real inicial de S/.176,503.14 mayor a la valorización programada de S/. 73,849.08 y culminando la obra con una valorización real final de S/.4,767,981.14 menor a la valorización programada de S/. 4,806,117.59, lo que indica que la obra estaría adelantada a excepción de la valorización n° 7 correspondiente al mes de julio donde lo programado es de S/. 3,604,389.07 mayor a lo ejecutado de S/. 3,263,758.81, existiendo una diferencia de S/. 340,630.26, lo que indica que en este periodo la obra esta atrasada.

Asimismo se aprecia que la valorización real ejecutada total fue de S/.4,767,981.14 mayor al monto de contrato de S/. 4,747,977.30, notándose una diferencia de S/. 20,003.84 , lo cual es poco significativo para la empresa, puesto que la obra ha sido ejecutada, con respecto al periodo de ejecución la obra ha sido ejecutada en un periodo de 9 meses menor al periodo programado de 10 meses, en ese sentido se aprecia una eficiencia en el tiempo ejecutado.

**FIGURA N° 14**  
**PERIODO DE AVANCE REAL DE OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha  
 Provincia de Huanta, Región Ayacucho.  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016



Fuente: Análisis Documental, Página Web de la Contraloría - Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

**TABLA N° 12**  
**ESTADO SITUACIONAL DE LA OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Educación Secundaria en la I.E Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de la Localidad de Luricocha, Distrito de Luricocha Provincia de Huanta, Región Ayacucho.  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 4,747,977.30  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 06/01/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 01/09/2016

DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN GEOGRÁFICA		TIEMPO DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO PROGRAMADO PIM	MONTO DE CONTRATO	AVANCE		ESTADO - FECHA	F.INICIO F.FINALIZACIÓN - PROGRAMADO
	PROVINCIA	DISTRITO				FÍSICO %	VALORIZADO S/.		
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION SECUNDARIA EN LA I.E NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO, LOCALIDAD DE LURICOCHA, DISTRITO DE LURICOCHA, PROVINCIA DE HUANTA, REGION AYACUCHO	HUANTA	LURICOCHA	240 DÍAS	S/. 4,443,539.16	S/. 4,747,977.30	99.21%	S/. 4,767,981.14	FINALIZADO - 02/09/2016	06/01/2016 - 05/10/2016

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

### 3.3 ANÁLISIS TÉCNICO DOCUMENTAL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA I.E.P. ANA MARÍA RIVIER

#### FICHA TÉCNICA DEL PROYECTO

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada  
I.E.P. Ana María Rivier

**MODALIDAD DE EJECUCIÓN** : Por Contrata

**PLAZO DE EJECUCIÓN** : 180 días

**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016

**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29

**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

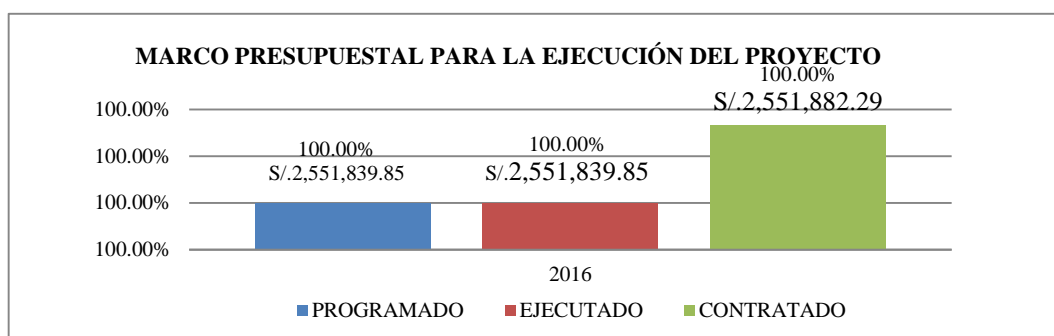
#### TABLA N° 13 MARCO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

PERIODO	PRESUPUESTO PROGRAMADO S/.	PRESUPUESTO EJECUTADO S/.	PRESUPUESTO DE CONTRATO S/.	PRESUPUESTO PROGRAMADO %	PRESUPUESTO EJECUTADO %	PRESUPUESTO DE CONTRATO %
2016	S/. 2,551,839.85	S/. 2,551,839.85	S/. 2,551,882.29	100.00%	100.00%	100.00%
TOTAL	S/. 2,551,839.85	S/. 2,551,839.85	S/. 2,551,882.29	100.00%	100.00%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Contrato de Ejecución de Obra, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 15**



Fuente: Análisis Documental, Contrato de Ejecución de Obra, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

Según la tabla n° 13 y figura n° 15, se aprecia el comportamiento del presupuesto programado, ejecutado y contratado de la Obra: Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier, resaltándose que el monto total programado fue de S/. 2,551,839.85 de los cuales se ejecutó S/. 2,551,839.85, que equivale al 100% del presupuesto programado, al respecto observándose que el monto contratado de S/. 2,551,882.29 es mayor con respecto al presupuesto programado y ejecutado, notándose una diferencia mínima de S/ 42.44 con respecto al presupuesto ejecutado y programado, el resultado indica que se dispone de marco presupuestal para ejecutar la obra.

**TABLA N° 14**  
**CRONOGRAMA DE AVANCE DE OBRA PROGRAMADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		MENSUAL	ACUMULADO	MENSUAL	ACUMULADO
1	AL 30/11/2016	S/. 311,106.73	S/. 311,106.73	12.19%	12.19%
2	AL 31/12/2016	S/. 600,304.48	S/. 911,411.21	23.52%	35.72%
3	AL 31/01/2017	S/. 242,613.88	S/. 1,154,025.09	9.51%	45.22%
4	AL 28/02/2017	S/. 458,387.52	S/. 1,612,412.61	17.96%	63.19%
5	AL 31/03/2017	S/. 693,187.48	S/. 2,305,600.09	27.16%	90.35%
6	AL 30/04/2017	S/. 246,239.76	S/. 2,551,839.85	9.65%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

**TABLA N° 15**  
**CRONOGRAMA DE AVANCE DE OBRA EJECUTADO**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		MENSUAL	ACUMULADO	MENSUAL	ACUMULADO
1	AL 30/11/2016	S/. 367,659.13	S/. 367,659.13	14.41%	14.41%
2	AL 31/12/2016	S/. 454,439.63	S/. 822,098.76	17.81%	32.22%
3	AL 31/01/2017	S/. 499,772.14	S/. 1,321,870.90	19.58%	51.80%
4	AL 28/02/2017	S/. 204,338.00	S/. 1,526,208.89	8.01%	59.81%
5	AL 31/03/2017	S/. 256,454.02	S/. 1,782,662.91	10.05%	69.86%
6	AL 30/04/2017	S/. 322,644.71	S/. 2,105,307.62	12.64%	82.50%
7	AL 31/05/2017	S/. 178,955.32	S/. 2,284,262.94	7.01%	89.51%
8	AL 30/06/2017	S/. 267,576.91	S/. 2,551,839.85	10.49%	100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
 Elaboración: Propia

**TABLA N° 16**  
**CONTROL DE AVANCE DE OBRA**  
**PROGRAMADO VS EJECUTADO**

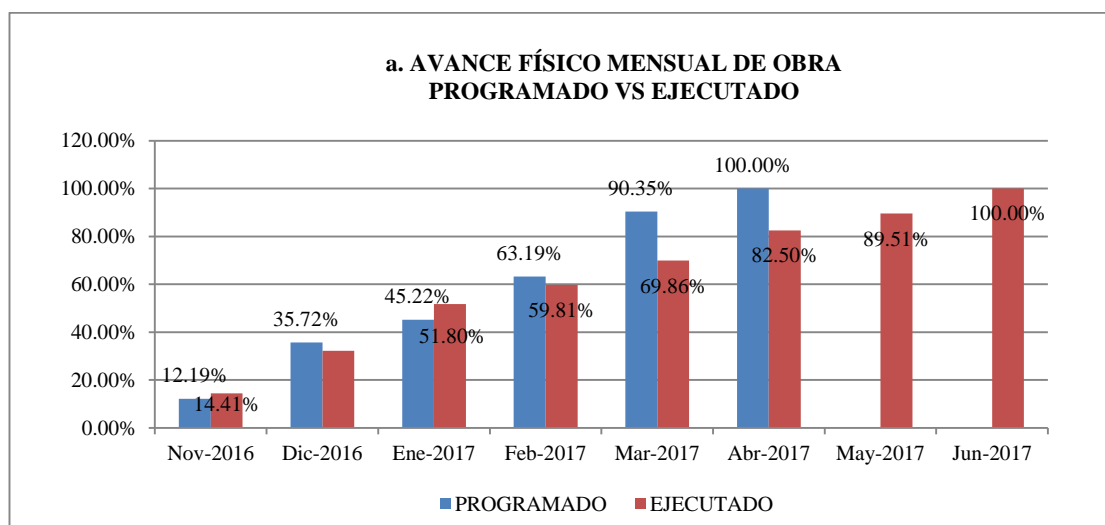
**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

VALORIZACIÓN	PERIODO	AVANCE VALORIZADO S/.		AVANCE FÍSICO %	
		PROGRAMADO	EJECUTADO	PROGRAMADO	EJECUTADO
1	Nov-2016	S/. 311,106.73	S/. 367,659.13	12.19%	14.41%
2	Dic-2016	S/. 911,411.21	S/. 822,098.76	35.72%	32.22%
3	Ene-2017	S/. 1,154,025.09	S/. 1,321,870.90	45.22%	51.80%
4	Feb-2017	S/. 1,612,412.61	S/. 1,526,208.89	63.19%	59.81%
5	Mar-2017	S/. 2,305,600.09	S/. 1,782,662.91	90.35%	69.86%
6	Abr-2017	S/. 2,551,839.85	S/. 2,105,307.62	100.00%	82.50%
7	May-2017		S/. 2,284,262.94		89.51%
8	Jun-2017		S/. 2,551,839.85		100.00%

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
 Elaboración: Propia



**FIGURA N° 16**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

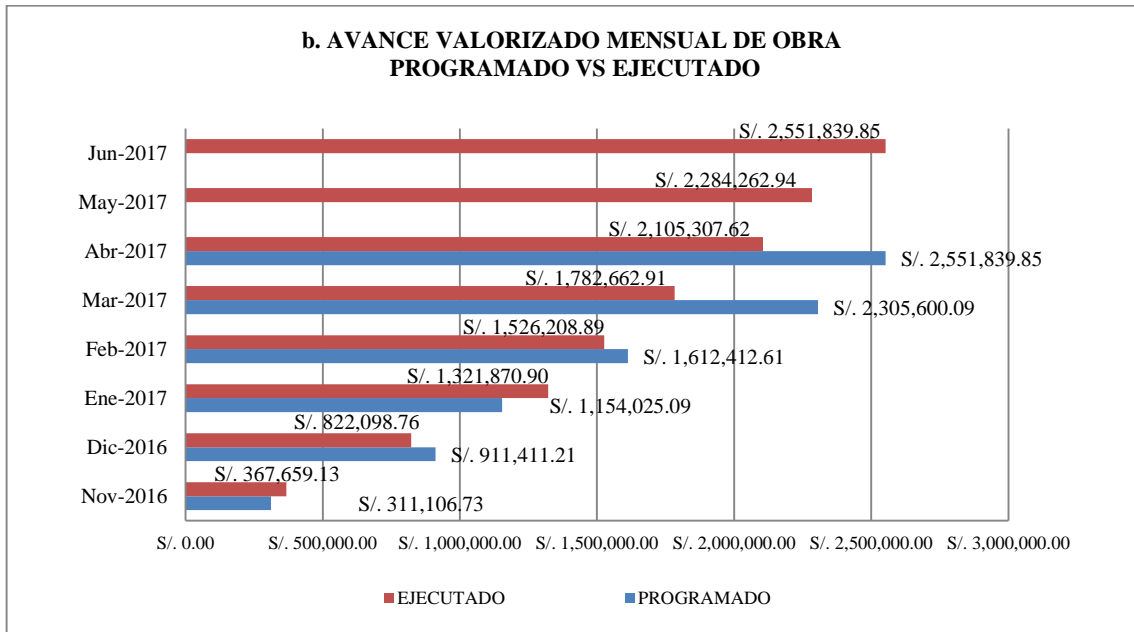
La figura n° 16, muestra el avance físico programado y el avance físico real ejecutado de la Obra: Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier, donde se aprecia que la frecuencia de los porcentajes de avance físico programado mensual a lo largo del periodo de ejecución de la obra son mayores con respecto a los porcentajes de avance físico real ejecutado mensual con excepción de los porcentajes de avance físico programado en el mes de noviembre de 2016 y enero de 2017 donde los porcentajes de avance físico programado son de 12.19% y 45.22% menor al avance físico real ejecutado de 14.41% y 51.80%, resaltando que la obra no ha sido culminada en el periodo de 6 meses programado sino en 8 meses, es decir 2 meses después a lo programado.

En detalle, se resalta que para el mes de noviembre de 2016, al iniciar la ejecución de la obra se tenía un avance físico programado de 12.19% menor al avance físico real ejecutado de 14.41% y en el mes de abril 2017, que se tenía previsto culminar la obra con un avance físico programado de 100%, a tal periodo mostrándose solamente un

avance físico real ejecutado de 82.50% es decir no habiéndose culminado la obra programada al 100% sino dos meses después.

Estos resultados, revelan que las entidades programan la ejecución de sus proyectos con el tiempo pesimista, sin embargo si estas obras son ejecutadas por empresas privadas, éstas buscan ejecutar en tiempo optimista, a fin de minimizar costos, gastos, tiempo y maximizar beneficios. Esta comparación del avance físico programado versus el avance físico real ejecutado con respecto al periodo de ejecución, evidencia que esta obra ha sido culminada en un tiempo mayor a lo programado. Puesto que los porcentajes de avance físico real ejecutado en cada periodo han sido menores con respecto a los porcentajes de avance físico programado, con excepción de los porcentajes de avance físico real ejecutado correspondiente al mes de noviembre de 2016 y enero de 2017 donde los porcentajes de avance son mayores, en cuanto al periodo de ejecución, se evidencia que la obra ha sido ejecutada en un periodo de 8 meses mayor en 2 meses a lo programado, a pesar de ello se aprecia que la obra ha sido culminada al 100%.

**FIGURA N° 17**

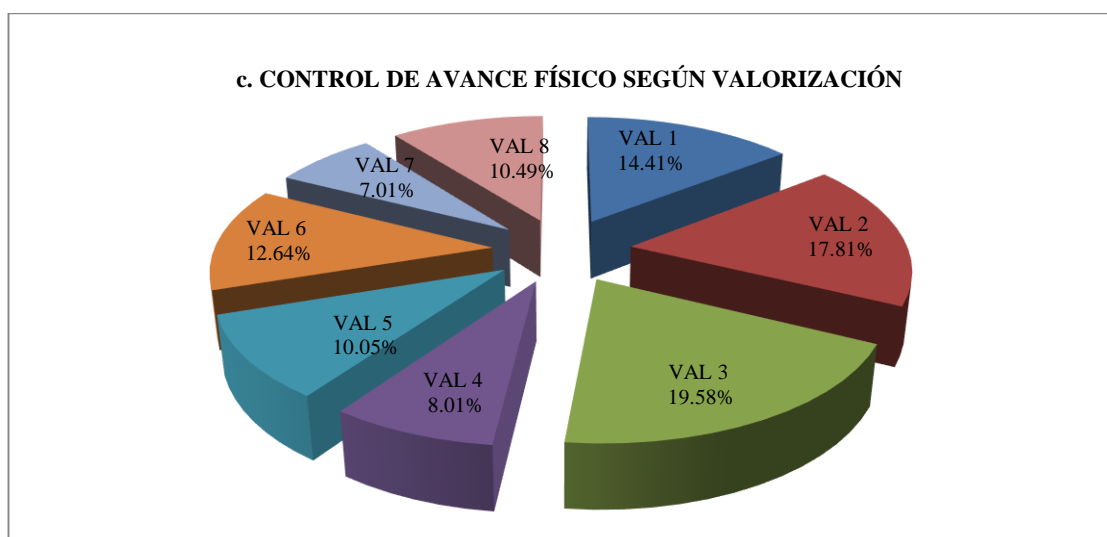


Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

La figura n° 17, muestra el avance valorizado programado y el avance valorizado real ejecutado de la Obra: Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier, donde se aprecia que la valorización real ejecutada mensual a lo largo del periodo de ejecución es menor con respecto a la valorización programada mensual, con excepción de las valorizaciones correspondientes al mes de noviembre de 2016 y enero 2017 donde la valorización real ejecutada es de S/. 367,659.13 y S/. 1,321,870.90 mayor a la valorización programada de S/. 311,106.73 y S/. 1,154,025.09, asimismo se aprecia que la ejecución de la obra debe iniciar sus labores en el mes de noviembre de 2016 con una valorización programada de S/. 311,106.73 como mínimo y culminar la obra en el mes de abril de 2017, con una valorización programada de S/. 2,551,839.85 como máximo en un periodo de 6 meses que comprende a partir del mes de noviembre de 2016 hasta abril de 2017.

En detalle, se inició la ejecución de la obra en el mes de noviembre de 2016, con una valorización real ejecutada de S/. 367,659.13 mayor a la valorización programada inicialmente de S/. 311,106.73 y culminó la obra en el mes de junio de 2017, dos meses después a lo programado (6 meses), con una valorización real ejecutada de S/. 2,551,839.85 igual a la valorización programada de S/. 2,551,839.85, mostrando así una eficiencia en el presupuesto ejecutado; sin embargo habiendo sido culminada la obra en un periodo mayor al que estaba programado.

**FIGURA N° 18**

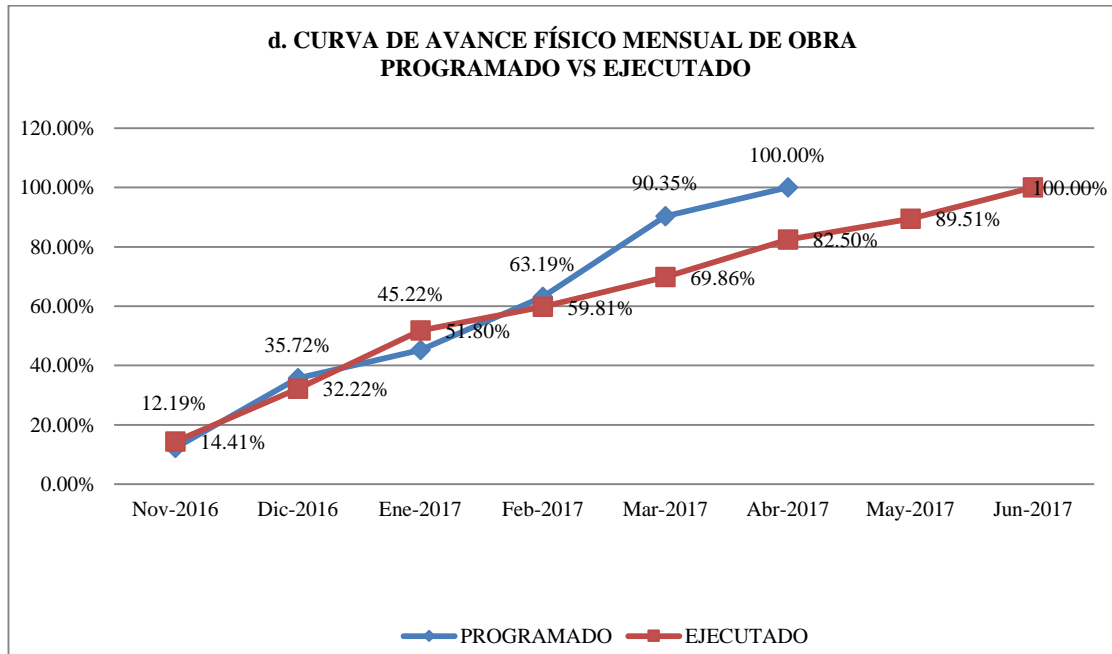


Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

La figura n° 18, muestra el control de avance físico según la valorización de cada mes de la Obra: Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier, al respecto en la valorización n° 1 correspondiente al mes de noviembre de 2016 que viene hacer la primera valorización se observa un porcentaje de avance físico de obra de 14.41% considerable respecto a los demás, asimismo se observa porcentajes de avances mayores como la valorización n° 2 correspondiente al mes de diciembre de 2016, con un porcentaje de avance físico de obra de 17.81%, la valorización n°3 correspondiente al mes de enero de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra

de 19.58% y la valorización n° 8 correspondiente al mes de junio de 2017, con un porcentaje de avance físico de obra de 10.49%, porcentajes de avances importantes que permitieron concretizar la culminación de la obra al 100%.

**FIGURA N° 19**



Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
Elaboración: Propia

La figura n° 19, muestra la curva de avance físico programado y el avance físico real ejecutado de la Obra: Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier, donde se aprecia que el avance físico programado muestra una tendencia significativamente acelerado desde el inicio hasta su culminación que comprende a partir del mes de noviembre de 2016 hasta el mes de abril de 2017, el avance físico real ejecutado muestra una tendencia poco acelerado desde el inicio hasta el final de la obra, lo que no ha permitido que la obra sea culminada en el periodo programado de 6 meses sino 2 meses después.

**TABLA N° 17**  
**CONTROL DE VALORIZACIÓN Y ESTADO DE OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

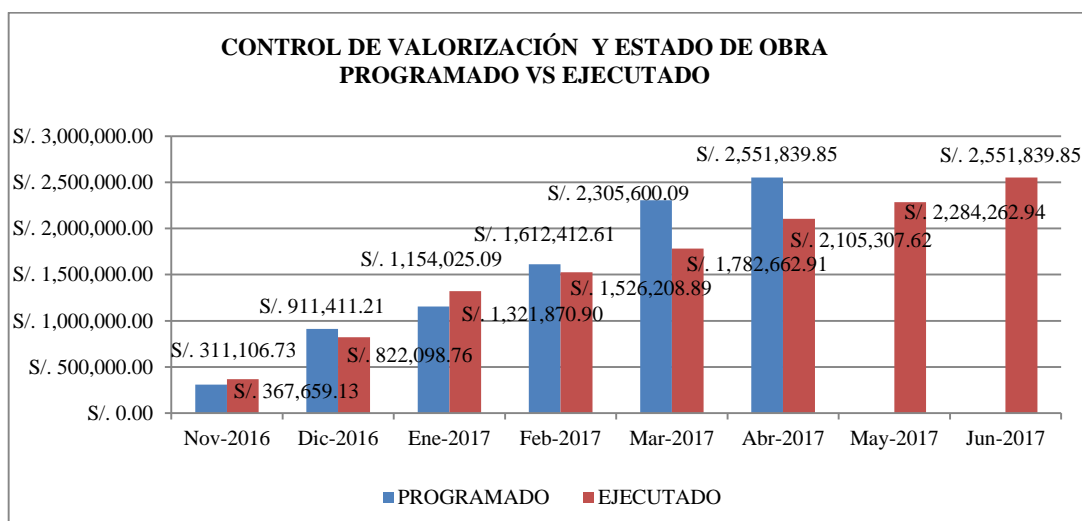
VALORIZACIÓN	PERIODO	VALORIZACIÓN PROGRAMADA S/.	VALORIZACIÓN EJECUTADA S/.	ESTADO DE OBRA
1	30/11/2016	S/. 311,106.73	S/. 367,659.13	ADELANTADO
2	31/12/2016	S/. 911,411.21	S/. 822,098.76	ATRASADO
3	31/01/2017	S/. 1,154,025.09	S/. 1,321,870.90	ADELANTADO
4	28/02/2017	S/. 1,612,412.61	S/. 1,526,208.89	ATRASADO
5	31/03/2017	S/. 2,305,600.09	S/. 1,782,662.91	ATRASADO
6	30/04/2017	S/. 2,551,839.85	S/. 2,105,307.62	ATRASADO
7	31/05/2017		S/. 2,284,262.94	ATRASADO
8	30/06/2017		S/. 2,551,839.85	ATRASADO

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
 Elaboración: Propia

**Nota:**

- VP: Valorización Programada
- VE: Valorización Ejecutada
- VP = VE, El Estado de Obra es Normal
- VP > VE, El Estado de Obra es Atrasado
- VP < VE, El Estado de Obra es Adelantado.

**FIGURA N° 20**



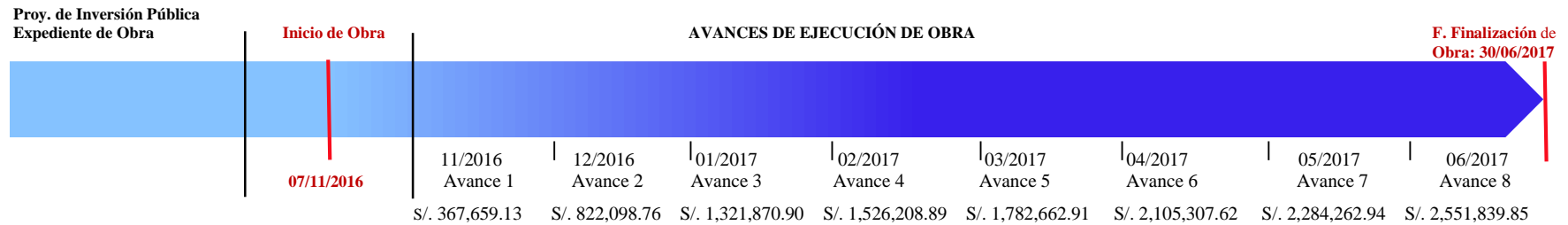
Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
 Elaboración: Propia

La figura n° 20, muestra el avance valorizado programado y el avance valorizado real ejecutado de la Obra: Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana

María Rivier, donde se aprecia que el avance valorizado real ejecutado con respecto al avance valorizado programado es menor durante el periodo de ejecución, habiendo iniciado la ejecución de la obra con una valorización real ejecutada inicial de S/. 367,659.13, mayor a la valorización programada de S/. 311,106.73 y culminando la obra con una valorización real ejecutada de S/. 2,551,839.85, igual a la valorización programada de S/. 2,551,839.85, lo que indica que la obra en algunos periodos esta atrasada, con excepción de la valorización n° 1 y 3 correspondiente al mes de noviembre 2016 y enero 2017, donde la valorización programada de S/. 311,106.73 y S/. 1,154,025.09 son menores a la valorización real ejecutada de S/. 367,659.13 y S/. 1,321,870.90, lo que indica que en estos dos periodos la obra esta adelantada; sin embargo la valorización real ejecutada total de S/. 2,551,839.85 es menor al monto contratado de S/. 2,551,882.29, notándose una diferencia mínima de S/. 42.44 a favor de la empresa contratista, lo cual muestra una eficiencia en el presupuesto ejecutado, puesto que la obra ha sido culminada al 100%, con respecto al periodo de ejecución, la obra ha sido ejecutada en un periodo de 8 meses mayor en 2 meses al periodo programado de 6 meses.

**FIGURA N° 21**  
**PERIODO DE AVANCE REAL DE OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017



Fuente: Análisis Documental  
 Elaboración: Propia



**TABLA N° 18**  
**ESTADO SITUACIONAL DE LA OBRA**

**NOMBRE DE LA OBRA** : Construcción de la Institución Educativa Privada I.E.P. Ana María Rivier  
**MONTO DE CONTRATO** : S/. 2,551,882.29  
**FECHA DE INICIO DE OBRA** : 07/11/2016  
**FECHA DE CULMIN. DE OBRA** : 27/04/2017

DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN GEOGRÁFICA		TIEMPO DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO PROGRAMADO	MONTO DE CONTRATO	AVANCE		ESTADO - FECHA	F.INICIO F.FINALIZACIÓN - PROGRAMADO
	PROVINCIA	DISTRITO				FÍSICO %	VALORIZADO S/.		
CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA I.E.P. ANA MARÍA RIVIER	HUAMANGA	AYACUCHO	180 DÍAS	S/. 2,551,839.85	S/. 2,551,882.29	100%	S/. 2,551,839.85	FINALIZADO 30/06/2017	07/11/2016 - 27/04/2017

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones  
 Elaboración: Propia

**TABLA N°19**  
**CUADRO COMPARATIVO**  
**DE OBRAS EJECUTADAS POR LAS EMPRESAS “S” Y “Z”**  
**AVANCE FÍSICO DE OBRA PROGRAMADO VS EJECUTADO**

EMPRESA “S”			EMPRESA “S”			EMPRESA “Z”		
MEJ. SERVICIO DE AGUA POTABLE			MEJ. SERVICIO DE EDUCACIÓN SECUNDARIA			CONST. DE INSTITUCIÓN EDUCATIVA		
AVANCE FÍSICO %			AVANCE FÍSICO %			AVANCE FÍSICO %		
PERIODO	PROGRAMADO	EJECUTADO	PERIODO	PROGRAMADO	EJECUTADO	PERIODO	PROGRAMADO	EJECUTADO
30/11/2016	1.29%	2.23%	26/01/2016	1.54%	3.67%	30/11/2016	12.19%	14.41%
31/12/2016	8.79%	12.69%	29/02/2016	6.73%	14.70%	31/12/2016	35.72%	32.22%
31/01/2017	21.48%	37.62%	31/03/2016	13.39%	26.92%	31/01/2017	45.22%	51.80%
28/02/2017	33.77%	59.78%	30/04/2016	25.65%	38.11%	28/02/2017	63.19%	59.81%
31/03/2017	48.05%	84.14%	31/05/2016	39.01%	51.33%	31/03/2017	90.35%	69.86%
30/04/2017	61.65%	91.67%	30/06/2016	57.05%	57.97%	30/04/2017	100.00%	82.50%
31/05/2017	74.81%	100.00%	31/07/2016	75.00%	67.91%	31/05/2017		89.51%
30/06/2017	90.88%		31/08/2016	77.26%	82.19%	30/06/2017		100.00%
31/07/2017	100.00%		30/09/2016	83.69%	99.21%			
			05/10/2016	100.00%				

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

Resultados del Análisis Documental de las obras ejecutadas por las Empresas “S” y “Z”, se presenta el Cuadro Comparativo de las obras ejecutadas por la Empresa “S”, donde se aprecia que los porcentajes de avance físico ejecutado son mayores respecto a los porcentajes de avance físico programado a lo largo de su periodo de ejecución, resultado de ello es que las obras han sido ejecutadas al 100% y en periodos menores a lo programado; con respecto a la obra ejecutada por la Empresa “Z”, se aprecia que los porcentajes de avance físico ejecutado en los primeros cuatro periodos son mayores y casi iguales, en los cuatro periodos restantes menores respecto a los porcentajes de avance físico programado, hecho que se debe a situaciones ajenas a la empresa, sin embargo a pesar de ello la empresa contratista ha cumplido con la ejecución de la obra al 100%.

Estos resultados, evidencian que las obras adjudicadas en contrato a las empresas constructoras, han sido ejecutadas con cierta eficiencia y eficacia, a pesar de existir situaciones ajenas a la empresa.

**TABLA N° 20**  
**CUADRO COMPARATIVO**  
**DE OBRAS EJECUTADAS POR LAS EMPRESAS “S” Y “Z”**  
**AVANCE VALORIZADO DE OBRA PROGRAMADO VS EJECUTADO**

EMPRESA “S”			EMPRESA “S”			EMPRESA “Z”		
MEJ. SERVICIO DE AGUA POTABLE			MEJ. SERVICIO DE EDUCACIÓN SECUNDARIA			CONST. DE INSTITUCIÓN EDUCATIVA		
AVANCE VALORIZADO S/.			AVANCE VALORIZADO S/.			AVANCE VALORIZADO S/.		
PERIODO	PROGRAMADO	EJECUTADO	PERIODO	PROGRAMADO	EJECUTADO	PERIODO	PROGRAMADO	EJECUTADO
30/11/2016	S/. 68,484.75	S/. 118,165.42	26/01/2016	S/. 73,849.08	S/. 176,503.14	30/11/2016	S/. 311,106.73	S/. 367,659.13
31/12/2016	S/. 465,733.84	S/. 672,130.65	29/02/2016	S/. 323,476.66	S/. 706,398.24	31/12/2016	S/. 911,411.21	S/. 822,098.76
31/01/2017	S/. 1,137,318.34	S/. 1,992,365.07	31/03/2016	S/. 643,439.19	S/. 1,294,030.96	31/01/2017	S/. 1,154,025.09	S/. 1,321,870.90
28/02/2017	S/. 1,788,411.01	S/. 3,166,034.05	30/04/2016	S/. 1,232,615.01	S/. 1,831,668.67	28/02/2017	S/. 1,612,412.61	S/. 1,526,208.89
31/03/2017	S/. 2,544,575.18	S/. 4,456,074.43	31/05/2016	S/. 1,874,652.21	S/. 2,466,998.36	31/03/2017	S/. 2,305,600.09	S/. 1,782,662.91
30/04/2017	S/. 3,265,126.85	S/. 4,854,473.74	30/06/2016	S/. 2,742,127.86	S/. 2,786,230.36	30/04/2017	S/. 2,551,839.85	S/. 2,105,307.62
31/05/2017	S/. 3,961,998.36	S/. 5,296,943.34	31/07/2016	S/. 3,604,389.07	S/. 3,263,758.81	31/05/2017		S/. 2,284,262.94
30/06/2017	S/. 4,812,609.55		31/08/2016	S/. 3,713,289.74	S/. 3,950,101.33	30/06/2017		S/. 2,551,839.85
31/07/2017	S/. 5,295,830.02		30/09/2016	S/. 4,022,272.68	S/. 4,767,981.14			
			05/10/2016	S/. 4,806,117.59				

Fuente: Análisis Documental, Informe Técnico de Valorizaciones, Página Web de la Contraloría, Sistema Infobras  
 Elaboración: Propia

Resultados del Análisis Documental de las obras ejecutadas por las Empresas “S” y “Z”, se presenta el Cuadro Comparativo de las obras ejecutadas por la Empresa “S”, donde se aprecia que las valorizaciones ejecutadas son mayores respecto a las valorizaciones programadas a lo largo de su periodo de ejecución, resultado de ello es que las obras han sido culminadas en periodos menores a lo programado y casi con el presupuesto programado, existiendo una diferencia mínima, lo cual no siendo significativa para la empresa; con respecto a la obra ejecutada por la Empresa “Z”, se aprecia que las valorizaciones ejecutadas en dos periodos son mayores, en otros casi similares y un poco menores, esto se debe a situaciones ajenas a la empresa, como ya se dijo en el cuadro comparativo anterior, a pesar de ello la empresa ha cumplido con la ejecución y culminación de la obra con el presupuesto programado.

Estos resultados evidencian que los conocimientos, capacidades, experiencia que posee el personal, así como la información y comunicación que se maneja contribuyen con cierta eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.

Para complementar, el análisis comparativo se presenta a continuación los resultados de la encuesta aplicada, que permite conocer la opinión de los encuestados, respecto a los aspectos de control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.

### 3.4 ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO APLICADO

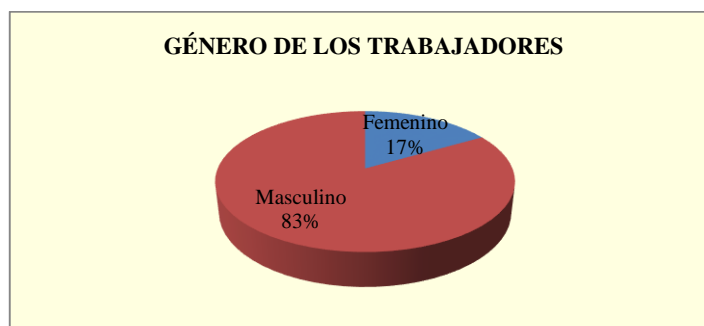
#### 3.4.1 DATOS GENERALES

**TABLA N° 21  
GÉNERO DE LOS TRABAJADORES**

Distribución de Género	Total	%
Femenino	5	17%
Masculino	25	83%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 22**



Según la tabla n° 19 y figura n° 22, de un total de 30 trabajadores encuestados, el 17 % son mujeres y el 83% son varones, lo que indica que las empresas

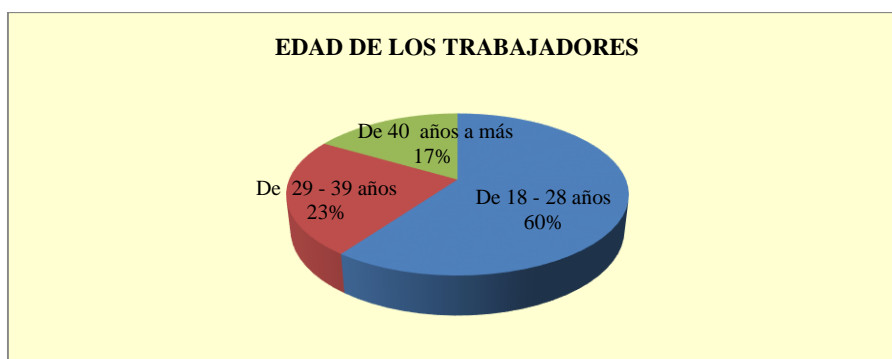
constructoras cuentan con mayor número de trabajadores masculinos, con fines de contribuir al logro de sus objetivos y metas.

**TABLA N° 22**  
**EDAD DE LOS TRABAJADORES**

Distribución de Edad de los Trabajadores	Total	%
18 - 28	18	60%
29 - 39	7	23%
40 a más	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 23**



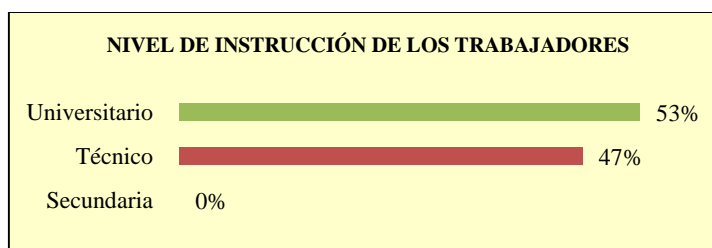
Según la tabla n° 20 y figura n° 23, el 60 % tiene una edad que oscila entre 18 y 28 años, el 23% de 29 a 39 años y el 17% de 40 años a más. Lo que indica que las empresas constructoras cuentan con mayor número de trabajadores jóvenes, con respecto al desempeño laboral de los mismos serán demostrados en los resultados obtenidos.

**TABLA N° 23**  
**NIVEL DE INSTRUCCIÓN DE LOS TRABAJADORES**

Nivel de Instrucción	Total	%
Secundaria	0	0%
Técnico	14	47%
Universitario	16	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 24**



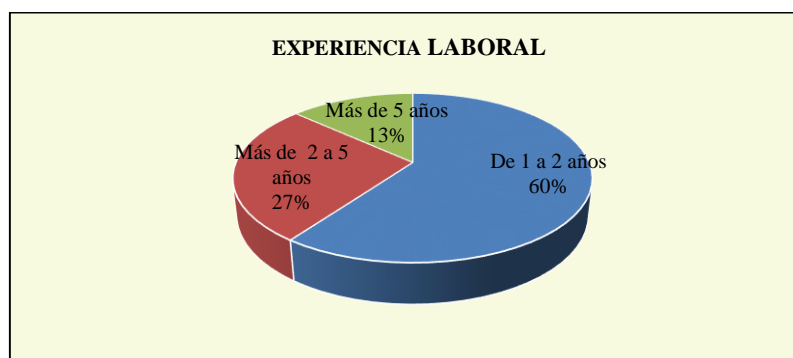
Según la tabla n° 21 y figura n° 24, el 53 % es de nivel universitario, y el 47 % es de nivel técnico, lo cual indica que las empresas constructoras cuentan con mayor porcentaje de trabajadores de nivel universitario.

**TABLA N° 24  
EXPERIENCIA LABORAL**

Experiencia Laboral	Total	%
De 1 a 2 años	18	60%
Más de 2 a 5 años	8	27%
Más de 5 años	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 25**



Según la tabla n° 22 y figura n° 25, el 60% de trabajadores encuestados, afirma tener de uno a dos años de experiencia laboral, el 27% más de dos a cinco años y el 13% más de cinco años. Lo cual indica que las empresas constructoras cuentan con mayor número de trabajadores con experiencia de uno a dos años como máximo.

### 3.4.2 CONTROL INTERNO Y GESTIÓN

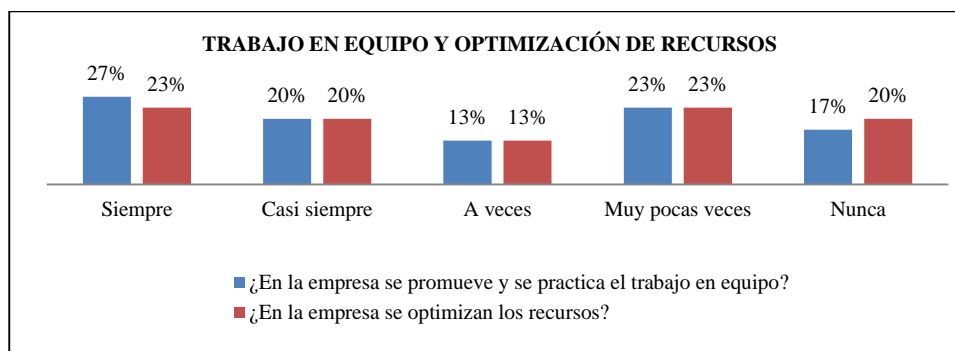
#### A. COMPETENCIA PROFESIONAL Y EFICIENCIA

**TABLA N° 25**  
**TRABAJO EN EQUIPO Y OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS**

¿En la empresa se promueve y se practica el trabajo en equipo?	Total	%	¿En la empresa se optimizan los recursos?	Total	%
Siempre	8	27%	Siempre	7	23%
Casi siempre	6	20%	Casi siempre	6	20%
A veces	4	13%	A veces	4	13%
Muy pocas veces	7	23%	Muy pocas veces	7	23%
Nunca	5	17%	Nunca	6	20%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 26**



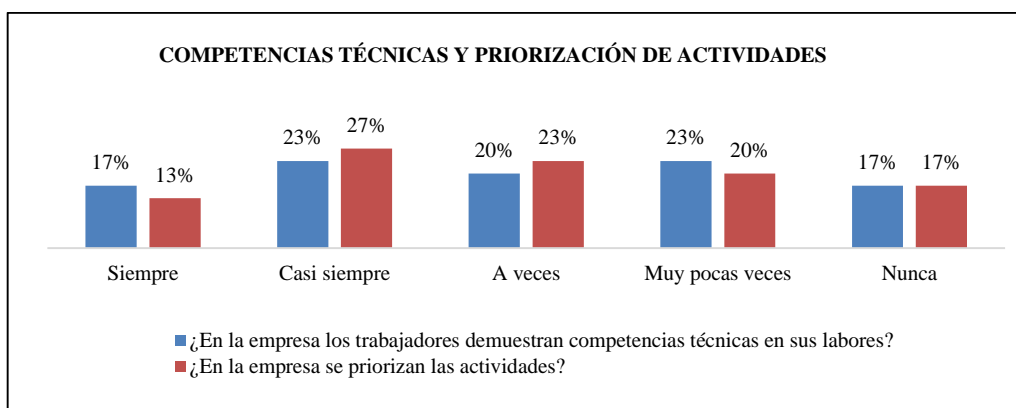
La tabla n° 23 y figura n° 26, referidos a la pregunta, en la empresa se promueve y se practica el trabajo en equipo, el 27% de trabajadores encuestados opinan siempre, 20% casi siempre, 13% a veces, 23% muy pocas veces y 17% nunca. Con respecto a la pregunta, en la empresa se optimizan los recursos empresariales, el 23% de trabajadores encuestados opinan siempre, 20% casi siempre, 13% a veces, 23% muy pocas veces y 20% nunca. Se aprecia, que más del 50% de trabajadores opinan que ejecutan sus labores de alguna manera en coordinación con los demás, y se preocupan por optimizar los recursos.

**TABLA N° 26**  
**COMPETENCIAS TÉCNICAS Y PRIORIZACIÓN DE ACTIVIDADES**

¿En la empresa los trabajadores demuestran competencias técnicas en sus labores?	Total	%	¿En la empresa se priorizan las actividades?	Total	%
Siempre	5	17%	Siempre	4	13%
Casi siempre	7	23%	Casi siempre	8	27%
A veces	6	20%	A veces	7	23%
Muy pocas veces	7	23%	Muy pocas veces	6	20%
Nunca	5	17%	Nunca	5	17%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 27**



La tabla n° 24 y figura n° 27, referidos a la pregunta, en la empresa los trabajadores demuestran competencias técnicas en sus labores, el 17% de trabajadores encuestados opinan siempre, 23% casi siempre, 20% a veces, 23% muy pocas veces y 17% nunca. Con respecto a la pregunta, en la empresa se priorizan las actividades, el 13% de trabajadores encuestados opinan siempre, 27% casi siempre, 23% a veces, 20% muy pocas veces y 17% nunca. Se aprecia, que más del 50% de trabajadores opinan que cuentan con algo de conocimiento y experiencia para la ejecución de sus actividades de manera prioritaria.

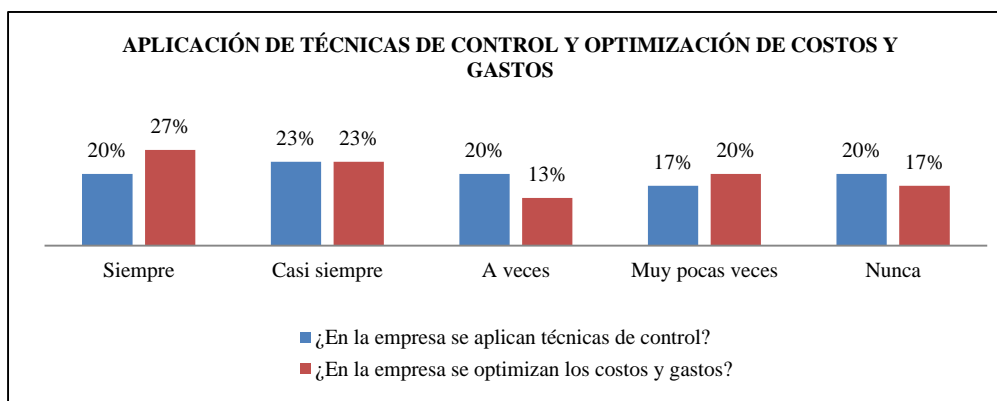


**TABLA N° 27**  
**APLICACIÓN DE TÉCNICAS DE CONTROL Y OPTIMIZACIÓN DE**  
**COSTOS Y GASTOS**

¿En la empresa se aplican técnicas de control?	Total	%	¿En la empresa se optimizan los costos y gastos?	Total	%
Siempre	6	20%	Siempre	8	27%
Casi siempre	7	23%	Casi siempre	7	23%
A veces	6	20%	A veces	4	13%
Muy pocas veces	5	17%	Muy pocas veces	6	20%
Nunca	6	20%	Nunca	5	17%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
 Elaboración: Propia

**FIGURA N° 28**



La tabla n° 25 y figura n° 28, referidos a la pregunta, en la empresa se aplican técnicas de control, el 20% de trabajadores encuestados opinan siempre, 23% casi siempre, 20% a veces, 17% muy pocas veces y 20% nunca. Con respecto a la pregunta, en la empresa se optimizan los costos y gastos, el 27% de trabajadores encuestados opinan siempre, 23% casi siempre, 13% a veces, 20% muy pocas veces y 17% nunca. Se aprecia, que más del 50% de trabajadores opinan que de alguna manera el control esta inmerso en la ejecución de sus actividades, a fin de optimizar costos y gastos.

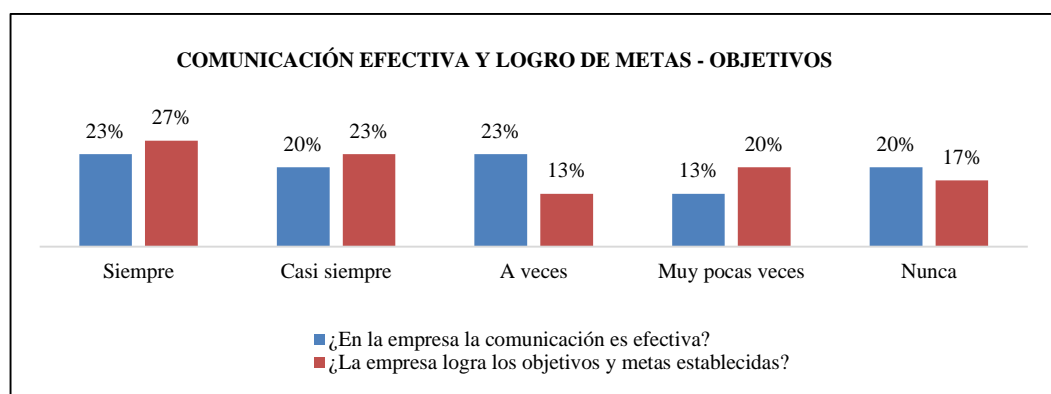
## B. INFORMACIÓN-COMUNICACIÓN Y EFICACIA

**TABLA N° 28**  
**COMUNICACIÓN EFECTIVA Y LOGRO DE METAS – OBJETIVOS**

¿En la empresa la comunicación es efectiva?	Total	%	¿La empresa logra los objetivos y metas establecidas?	Total	%
Siempre	7	23%	Siempre	8	27%
Casi siempre	6	20%	Casi siempre	7	23%
A veces	7	23%	A veces	4	13%
Muy pocas veces	4	13%	Muy pocas veces	6	20%
Nunca	6	20%	Nunca	5	17%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 29**



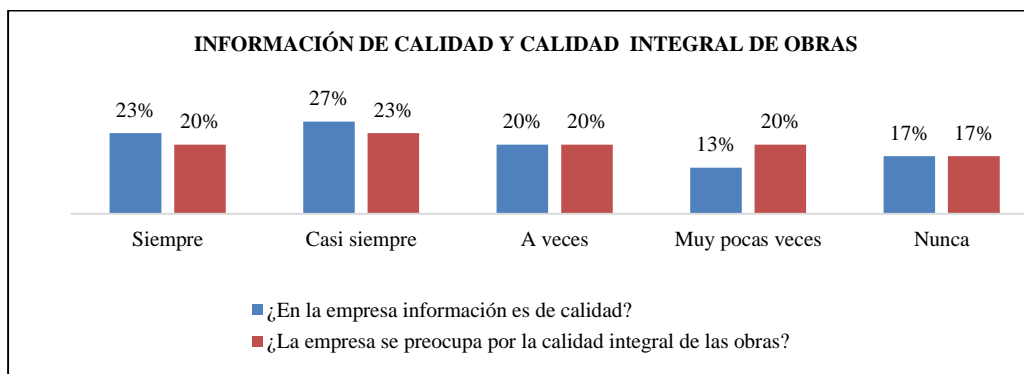
La tabla n° 26 y figura n° 29, referidos a la pregunta, en la empresa la comunicación es efectiva, el 23% de trabajadores encuestados opinan siempre, 20% casi siempre, 23% a veces, 13% muy pocas veces y 20% nunca. Con respecto a la pregunta, la empresa logra los objetivos y metas establecidas, el 27% de trabajadores encuestados opinan siempre, 23% casi siempre, 13% a veces, 20% muy pocas veces y 17% nunca. Se aprecia, que más del 50% de trabajadores opinan que los medios de comunicación que existen en la empresa, de alguna manera contribuyen al logro de objetivos y metas.

**TABLA N° 29**  
**INFORMACIÓN DE CALIDAD Y CALIDAD INTEGRAL DE OBRAS**

¿En la empresa la información es de calidad?	Total	%	¿La empresa se preocupa por la calidad integral de las obras?	Total	%
Siempre	7	23%	Siempre	6	20%
Casi siempre	8	27%	Casi siempre	7	23%
A veces	6	20%	A veces	6	20%
Muy pocas veces	4	13%	Muy pocas veces	6	20%
Nunca	5	17%	Nunca	5	17%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Propia

**FIGURA N° 30**



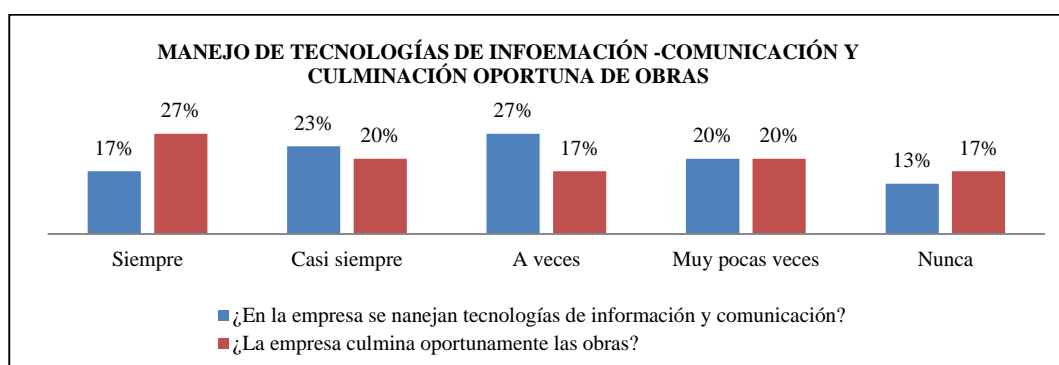
La tabla n° 27 y figura n° 30, referidos a la pregunta, en la empresa la información es de calidad, el 23% de trabajadores encuestados opinan siempre, 27% casi siempre, 20% a veces, 13% muy pocas veces y 17% nunca. Con respecto a la pregunta, la empresa se preocupa por la calidad integral de las obras, el 20% de trabajadores encuestados opinan siempre, 23% casi siempre, 20% a veces, 20% muy pocas veces y 17% nunca. Se aprecia, que más del 50% de trabajadores opinan que existe información que contribuye en la ejecución de sus actividades, en ese sentido es muy importante contar con información oportuna y relevante que contribuya a la calidad de hechos.

**TABLA N° 30**  
**TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN – COMUNICACIÓN Y**  
**CULMINACIÓN OPORTUNA DE OBRA**

¿En la empresa se manejan tecnologías de información y comunicación?	Total	%	¿La empresa culmina oportunamente las obras?	Total	%
Siempre	5	17%	Siempre	8	27%
Casi siempre	7	23%	Casi siempre	6	20%
A veces	8	27%	A veces	5	17%
Muy pocas veces	6	20%	Muy pocas veces	6	20%
Nunca	4	13%	Nunca	5	17%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
 Elaboración: Propia

**FIGURA N° 31**



La tabla n° 28 y figura n° 31, referidos a la pregunta, en la empresa se manejan tecnologías de información y comunicación, el 17% de trabajadores encuestados opinan siempre, 23% casi siempre, 27% a veces, 20% muy pocas veces y 13% nunca. Con respecto a la pregunta, la empresa culmina oportunamente las obras, el 27% de trabajadores encuestados opinan siempre, 20% casi siempre, 17% a veces, 20% muy pocas veces y 17% nunca. Se aprecia, que más del 50% de trabajadores opinan que las tecnologías de información y comunicación que utilizan contribuyen de alguna manera a la culminación de obras.

De la encuesta aplicada sobre los aspectos del control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, se aprecia que más del 50% de

trabajadores encuestados opinaron favorablemente, puesto que sus respuestas fueron siempre, casi siempre y a veces. Al respecto, para complementar la investigación, se presenta la Prueba Estadística del Chi Cuadrado, que permite comprobar la hipótesis planteada, así como la relación que existe entre las variables del problema de investigación.

### 3.5 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

En la presente investigación, para realizar la contrastación de hipótesis, se utilizó el Método Estadístico del Chi Cuadrado ( $\chi^2$ ). El Chi Cuadrado, es una prueba estadística que sirve para realizar la contrastación de hipótesis y evaluar si dos variables se relacionan.

En tal sentido, para realizar la contrastación de hipótesis se tuvo en cuenta las preguntas aplicadas en la encuesta (anexo 3), de acuerdo a la escala Likert siguiente:

ESCALA	PUNTAJE
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Muy pocas veces	2
Nunca	1

Para el procedimiento se utilizaron los siguientes datos:

- Nivel de confianza = 95%
- Nivel de significancia o alfa ( $\alpha$ ) = 0.05
- Estadístico de prueba de  $\chi^2$  cuadrado  $X^2 = (O-E)^2/E$
- Hipótesis nula =  $H_0$

- Hipótesis alternativa  $= H_A$
- Chi cuadrado calculado  $= X_C^2$
- Chi cuadrado tabla  $= X_t^2$
- $X_C^2 > X_t^2$  se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula
- $X_C^2 < X_t^2$  se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa
- $X_C^2 = X_t^2$  se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

### 3.5.1 COMPETENCIA PROFESIONAL (X<sub>1</sub>) Y EFICIENCIA (Y<sub>1</sub>)

#### i) Planteamiento de Hipótesis

H<sub>0</sub>: Las actividades orientadas con competencia profesional no contribuyen eficientemente en la gestión de la empresa.

H<sub>A</sub>: Las actividades orientadas con competencia profesional contribuyen eficientemente en la gestión de la empresa.

#### ii) Tabulación y Consolidación de Datos Observados

	S	CS	AV	MPV	N	TOTAL
Contribuye	12	9	3	2	1	27
No contribuye	0	0	0	2	1	3
Total	12	9	3	4	2	30

#### iii) Calculo de Valores Esperados

	S	CS	AV	MPV	N
Contribuye	10,8	8,10	2,7	3,60	1,80
No contribuye	1,2	0,90	0,3	0,40	0,20

**iv) Tabulación de Datos Observados (O) y Esperados (E) para Determinar ( $X_c^2$ )**

	O	E	(O - E)	(O - E) <sup>2</sup>	(O - E) <sup>2</sup> /E
C - S	12,00	10,8	1,2	1,44	0,13
C - CS	9,00	8,10	0,9	0,81	0,10
C - AV	3,00	2,70	0,3	0,09	0,03
C - MPV	2,00	3,60	-1,6	2,56	0,71
C - N	1,00	1,80	-0,8	0,64	0,36
NC - S	0,00	1,20	-1,2	1,44	1,20
NC - CS	0,00	0,90	-0,9	0,81	0,90
NC - AV	0,00	0,30	-0,3	0,09	0,30
NC - MPV	2,00	0,40	1,6	2,56	6,40
NC - N	1,00	0,20	0,8	0,64	3,20
					13,33

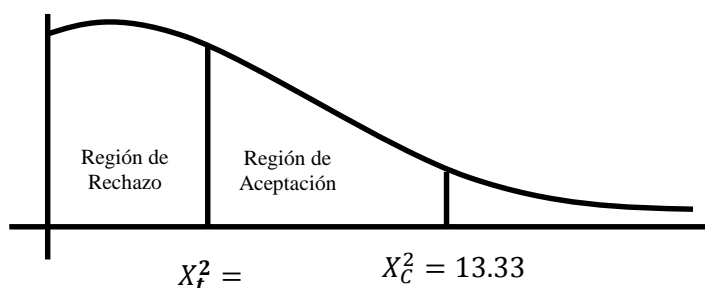
$$X_c^2 = 13.33$$

**v) Calculando  $X_t^2$  (tabla)**

Grado de libertad:  $(Q_f = 2) (Q_c = 5) = (2 - 1) * (5 - 1) = 4$

$$X_t^2 = X_{4^2, 0.05} = 9.488$$

**vi) Resultado y Decisión**



Como  $(X_c^2 = 13.33) > (X_t^2 = 9.488)$ , se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alternativa  $H_A$ ; lo cual indica que más del 50% de encuestados opinan, que las actividades orientadas con competencia profesional contribuyen eficientemente en la gestión de las empresas constructoras de la Ciudad de Ayacucho, con un nivel de confianza al 95% y significancia de 5%. Estos resultados, revelan que existe una relación

directa entre estos indicadores, puesto que la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión de las empresas constructoras.

### 3.5.2 INFORMACIÓN-COMUNICACIÓN (X<sub>2</sub>) Y EFICACIA (Y<sub>2</sub>)

#### i) Planteamiento de Hipótesis

H<sub>0</sub>: La información y comunicación relevante y oportuna no contribuye eficazmente en la gestión de la empresa.

H<sub>A</sub>: La información y comunicación relevante y oportuna contribuye eficazmente en la gestión de la empresa.

#### ii) Tabulación y Consolidación de Datos Observados

	S	CS	AV	MPV	N	TOTAL
Contribuye	13	10	2	1	1	27
No Contribuye	0	0	1	2	0	3
Total	13	10	3	3	1	30

#### iii) Calculo de Valores Esperados

	S	CS	AV	MPV	N
Contribuye	11,7	9,00	2,7	2,70	0,90
No Contribuye	1,3	1,00	0,3	0,30	0,10



**iv) Tabulación de Datos Observados (O) y Esperados (E) para Determinar ( $X_c^2$ )**

	O	E	(O - E)	(O - E) <sup>2</sup>	(O - E) <sup>2</sup> /E
C - S	13,00	11,7	1,3	1,69	0,14
C - CS	10,00	9,00	1,0	1,00	0,11
C - AV	2,00	2,7	-0,7	0,49	0,18
C - MPV	1,00	2,70	-1,7	2,89	1,07
C - N	1,00	0,90	0,1	0,01	0,01
NC - S	0,00	1,3	-1,3	1,69	1,30
NC - CS	0,00	1,00	-1,0	1,00	1,00
NC - AV	1,00	0,3	0,7	0,49	1,63
NC - MPV	2,00	0,30	1,7	2,89	9,63
NC - N	0,00	0,10	-0,1	0,01	0,10
					15,19

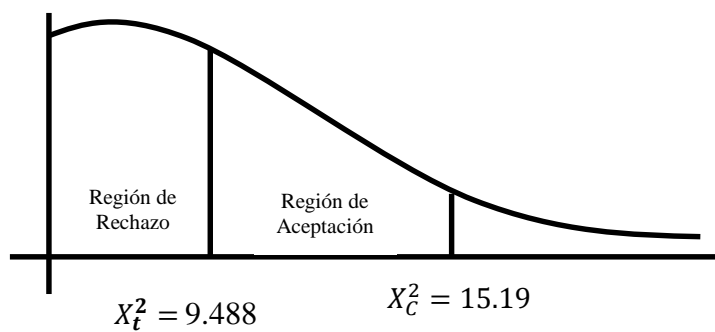
$$X_c^2 = 15.19$$

**v) Calculando  $X_t^2$  (tabla)**

Grado de libertad:  $(Q_f = 2) (Q_c = 5) = (2 - 1) * (5 - 1) = 4$

$$X_t^2 = X_{4^2, 0.05} = 9.488$$

**vi) Resultado y Decisión**



Como  $(X_c^2 = 15.19) > (X_t^2 = 9.488)$ , se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alternativa  $H_A$ ; lo cual indica que más del 50% de encuestados opinan, que la información y comunicación, relevante y oportuna, contribuye eficazmente en la gestión de las empresas

constructoras de la Ciudad de Ayacucho, con un nivel de confianza al 95% y significancia de 5%. Estos resultados, revelan que existe una relación directa entre estos indicadores, puesto que la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas constructoras.

## **CAPÍTULO IV**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

El desarrollo de la presente investigación, cuyo propósito fue analizar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho; al respecto, los fundamentos teóricos, los resultados del análisis documental detallado, así como los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores y la prueba de hipótesis de Chi Cuadrado ( $CH^2$ ), expuestos en cada tabla y figura. Evidencian que las hipótesis han sido demostradas.

Con respecto a la primera hipótesis específica, la competencia profesional contribuye eficientemente en la gestión de las empresas constructoras de la Ciudad de Ayacucho, en la tabla n° 04 y figura n° 02, se muestra que los conocimientos, capacidades y experiencia que posee un trabajador inciden en la ejecución de sus funciones. Lo cual se evidencia en los porcentajes de avance físico real ejecutado mayores con respecto a los porcentajes de avance físico programado, a lo largo del periodo de ejecución, resaltándose que la obra ha sido culminada al 100% en un periodo de 7 meses, menor al periodo programado de 9 meses. Lo que indica que la obra ha sido ejecutada eficientemente con respecto al periodo de ejecución. En la tabla n° 10 y figura n° 09 también se aprecia que el porcentaje de avance físico real ejecutado a lo largo del

periodo de ejecución es mayor al porcentaje de avance físico programado, con excepción del avance físico real ejecutado del mes de julio de 2016, donde se observa que el porcentaje de avance físico programado es mayor, lo cual no siendo significativo para la empresa, puesto que la obra ha sido culminada al 99.21%, en un periodo de 9 meses, menor a lo programado de 10 meses. Lo cual muestra que las obras han sido ejecutadas eficientemente con respecto al periodo de ejecución. Lo que evidencia, que la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, no como se espera, de tal manera que permita optimizar costos y gastos, lo cual se debe a la poca importancia que se da al control en la contratación de trabajadores que cuenten con el debido conocimiento, capacidad y experiencia requerida.

Al respecto, Alfaro (2011), en su tesis doctoral “Competencias Profesionales de los Recursos Humanos de las Bibliotecas Universitarias del Perú”, arriba a la siguiente conclusión: Diversas disciplinas han investigado el tema de competencias, dada su importancia en el actual mundo globalizado y competitivo en el que se desenvuelven. Un estudio de competencias profesionales permite al profesional tener un marco sobre los conocimientos, las habilidades, actitudes y aptitudes que son necesarios poseer para el desempeño profesional; a los centros de estudio les brinda la posibilidad de analizar si las competencias que imparten a sus estudiantes se ajustan a los requerimientos del mercado laboral actual; y a los centros laborales, les permite conocer qué competencias relevantes no está aplicando su personal.

Asimismo, Fonseca (2013), en su publicación denominada “Sistemas de Control Interno para Organizaciones”, manifiesta que los objetivos en las organizaciones no

podrían lograrse si, no existe un ambiente de control que reconozca el conocimiento, las calificaciones y habilidades de las personas para ejecutar las actividades rutinarias en el día a día. Un ambiente de control fuerte, debe permitir a la gerencia fijar las competencias básicas del personal para llevar a cabo las actividades y desarrollar las acciones de entrenamiento que considere pertinente para ayudar a los empleados a mejorar sus habilidades y destrezas. El ambiente de control de una organización podría ser severamente afectado si, un número importante de puestos clave son desempeñados por personas que no reúnan las habilidades y calificaciones necesarias, en cuyo caso, la gerencia debería evaluar este riesgo en forma permanente, sobre todo, cuando existen empleados que han sido encargados de realizar trabajos específicos, pero, que no reúnen las habilidades, entrenamiento o la inteligencia requeridas.

La gerencia podría establecer el nivel de competencia para cada puesto, fijando en los manuales de organización y funciones o documentos equivalentes las calificaciones y experiencias requeridas (perfiles) para cubrir los puestos, principalmente, para aquellos que la organización considera que son claves. La inclusión de estos requisitos por escrito es una garantía para que los puestos importantes en la organización, sean cubiertos por personal idóneo que agregará valor con su trabajo.

Algunos expertos señalan que la presencia inmoderada de familiares en altos cargos sin las habilidades y experiencias requeridas, deja mucho que desear del compromiso de la junta de directores, con respecto a valorar la competencia de las personas para el desarrollo de las actividades en la organización.

Con respecto, a la segunda hipótesis específica la información y comunicación contribuye eficazmente en la gestión de las empresas constructoras de la Ciudad de

Ayacucho, en la tabla n° 06, se aprecia que la información y comunicación que se emite incide al cumplimiento de trabajos. Lo cual se evidencia en la ejecución y culminación de la obra al 100%, con una valorización real ejecutada total de S/. 5, 296,943.34, mayor al monto contratado de S/. 5, 295,830.17, notándose una diferencia de S/. 1,113.17, lo cual no siendo significativa para la empresa, puesto que la obra ha sido ejecutada al 100%, en un periodo de 7 meses menor a lo programado de 9 meses; en la tabla n° 12, se aprecia que la obra ha sido culminada al 99.21%, con una valorización total de S/. 4, 767,981.14, mayor al importe contratado de S/. 4,747,977.30, notándose una diferencia de S/. 20,003.84 que también es poco significativa para la empresa, puesto que la obra ha sido ejecutada en un periodo de 9 meses menor a lo programado de 10 meses; en la tabla n° 18, se aprecia que la obra ha sido culminada al 100%, con una valorización real ejecutada total de S/. 2, 551,839.85, igual al monto contratado de S/. 2, 551,839.85, lo que muestra una eficiencia en la ejecución de presupuesto. En tal sentido, se concluye que estas empresas han cumplido con la ejecución de obras, Lo que evidencia que la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, no como se espera, de tal manera que se optimicen los recursos y maximicen los beneficios, lo cual se debe a la poca importancia que se da a la información y comunicación que se maneja en la empresa, que permita el control de actividades y cumplimiento de responsabilidades.

Al respecto, Fonseca (2013), en su publicación denominada “Sistemas de Control Interno para Organizaciones”, señala que la información y comunicación esta conformado por los métodos y procedimientos diseñados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran

en una estructura formalizada denominada estados financieros. La calidad de la información financiera que brinda el sistema de información, es una condición que podría afectar la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas y controlar con efectividad las operaciones. Del mismo modo, una efectiva comunicación proporciona a las personas un apropiado vehículo para obtener un adecuado entendimiento sobre el rol y las responsabilidades de las personas en el control interno de la información financiera.

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se deduce que existe la necesidad de mejorar la gestión de las empresas constructoras a través de un control interno que permita identificar las principales falencias y deficiencias que se presentan y esto contribuya al logro de los resultados esperados, objetivos y metas de la empresa. Lo que se evidencia en la tabla n°19 y n°20, resultado del análisis comparativo de las obras ejecutadas por las empresas constructoras y de la encuesta aplicada a los trabajadores de las empresas constructoras, donde se aprecia que más del 50% de trabajadores tienen una opinión favorable, sobre los aspectos de control interno y gestión, puesto que sus respuestas fueron siempre, casi siempre y a veces, los cuales siendo correspondientes a los calificativos de excelente, bueno y regular, lo que indica que existe una correspondencia entre el control interno y gestión. En tal sentido, lo que se pretende con el presente trabajo de investigación, es contribuir a la solución de problemas que existen en las empresas constructoras, a través de un control interno adecuado que mejore la gestión de las mismas.

## CONCLUSIONES

Del análisis de resultados se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. En cuanto al primer objetivo específico, de acuerdo al análisis documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras, se evidencia que las actividades orientadas con competencia profesional contribuyen eficientemente en la ejecución de obras como se muestra en la tabla n° 04 y figura n° 02, tabla n° 10 y figura n° 09, puesto que las obras han sido ejecutadas en periodos menores a lo programado, asimismo también se muestra en la tabla n° 16 y figura n° 16 donde se aprecia una cierta eficiencia en la ejecución de obras, puesto que han surgido hechos no relacionados a la empresa, a pesar de ello la obra ha continuado con su ejecución hasta ser culminada. Lo cual indica que de alguna manera los trabajadores se esfuerzan en la realización de sus tareas.
2. En cuanto al segundo objetivo específico se evidencia que la información y comunicación que se maneja contribuyen eficazmente en la culminación de las obras como se muestran en las tablas n°s. 06, 12 y 18, puesto que las empresas constructoras cumplen con la ejecución y culminación de las obras contratadas con el presupuesto programado, no como se espera, de tal manera que permita optimizar los recursos y maximizar los beneficios.
3. Queda demostrado, que se han logrado los objetivos de la investigación como se muestra en las tablas n°19 y n°20, que presenta el cuadro comparativo de análisis documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras, donde se evidencia que el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras, puesto que estas empresas cumplen con la ejecución de obras contratadas, no como se espera, de



tal manera que permita minimizar costos, gastos y tiempo, es decir optimizar el uso de recursos y maximizar los beneficios.

4. De los resultados, de la encuesta aplicada a los trabajadores de las empresas constructoras sobre los aspectos de control interno y gestión, se aprecia que más del 50% de trabajadores encuestados opinaron favorablemente, puesto que sus respuestas fueron siempre, casi siempre y a veces, los cuales siendo correspondientes a los calificativos de excelente, bueno y regular, lo que indica que existe una correspondencia entre los aspectos de control interno y gestión.
  
5. De los resultados, de la prueba estadística de hipótesis realizada con un nivel de confianza al 95% y significancia de 5%, revelan que existe una relación directa entre los indicadores de control interno y gestión, puesto que la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión y la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### LIBROS

- Agudelo, S. (1998). Certificación de competencias laborales. Aplicación en Gastronomía, Montevideo.
- Álvarez Illanes, J.F. (2007). Auditoría Gubernamental Integral, Pacifico Editores. Lima Perú.
- Anzola, R. S (2012). Administración de pequeñas empresas. Segunda Edición. Editorial Mac Graw Hill. México.
- Bunge, M. (1969). La Investigación Científica. Ed. Ariel, Barcelona.
- Bunk, G. P. (1994). La transmisión de las competencias en la formación y perfeccionamiento profesionales en la RFA.
- Caballero, R. A. (2010). Metodología de la investigación científica, Primera edición, Udegrafe S.A., Perú.
- Carlos, J. J. (2011). Dirección estratégica. Segunda edición, Mac Graw Hill. España.
- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la Teoría General de la Administración. 7ma Edición. McGraw-Hill Interamericana.
- David, F. R. (2007). Concepto de administración estratégica. Quinta edición. Ediciones Prentice Hall. México.
- Díez de Castro, E. P., García del Junco, J., y otros (2001). Administración y Dirección. McGraw-Hill Interamericana.
- Fernández-Ríos, M. y Sánchez, J., (1997) Eficacia Organizacional. Madrid.
- Fonseca Luna, Oswaldo (2013). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Primera Edición. Editor: Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO. Lima.
- Fonseca Luna, Oswaldo, (2007). Auditoría Gubernamental Moderna 1ra Ed, Lima
- Geoffrey, W. E. (1972). Rentabilidad en la pequeña empresa. Ediciones Deusto S.A., España.
- Gutiérrez, H. (2010). Calidad total y productividad. (3<sup>a</sup> Ed.) Editor McGraw Hill. Colombia.
- Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. (8<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill. México.
- Ibáñez, J. M. (2001). Gestión del Diseño en la empresa. McGraw – Hill. Madrid.
- Kochansky, J. (1998). El sistema de competencias. Training and Development digest, Madrid España.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (1994). Administración, Una perspectiva global. México. McGraw Hill. 1994.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (2004). Administración Un Perspectiva Global, 12a. Edición, McGraw-Hill
- Lamas, C. (1998). Gestión de la radio comunitaria y ciudadana. FES/AMARC.

- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. Editorial Diana. México.
- Norman, L. (2018). ¿Cuál es la diferencia empresarial entre objetivos y metas? La Voz de Houston and the Houston Chronicle.
- Oliveira, Da Silva Reinaldo (2002). Teorías de la Administración. International Thomson Editores, S.A. México D.F.
- Ortiz, G. A. (2003). Gerencia Empresarial. Editorial Mac Graw Hill, Colombia.
- Paredes, C. (2014). Tesis: Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios. Caso empresa R Y L Servicios Generales S. R. L. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú
- Pérez, P. J. y Gardey A. (2008). Definición de eficiencia. (<https://definicion.de/eficiencia/>).
- Poch, R. (1992). Manual de Control Interno. Segunda Edición. Editorial Gestión 2000. Barcelona España.
- Porter, M. (1982). Estrategia competitiva, Primera edición, Editorial Continental, México.
- Robbins, S. P. y Coulter, M. (2009). Administración (10ed). México. Pearson. 2009.
- Robbins, S. y Coulter, M. (2005). Administración, Octava Edición, Pearson Educación.
- Sabino, C. (1992). El proceso de investigación, Ed. Panapo, Caracas, Venezuela.
- Stoner, J (2014). Administración. Quinta edición. Prentice Hall, México.
- Tamayo y Tamayo, M. (1997). El Proceso de la Investigación científica. Editorial Limusa S.A. México.

## **ORGANIZACIÓN**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO

ONU, ECC. (2017). Comunicación e información.  
<http://www.unesco.org/new/es/santiago/communication-information/>

OECD. Towards an OECD Skills Strategy. 2010, Recuperado el 05 de marzo de 2015.  
<http://www.oecd.org/edu/47769000.pdf>

Real Academia Española (RAE), Diccionario de la Lengua Española, Vigésima segunda edición, 2001. [Online]. Recuperado: [www.rae.es](http://www.rae.es).

## **TESIS**

Alfaro (2011) Competencias Profesionales de los Recursos Humanos de las Bibliotecas Universitarias del Perú (Tesis de Maestría).

- Arango, P., J. y Ramos, C., N. (2014). TESIS. Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte Interprovincial de Pasajeros del distrito San Juan Bautista. Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Ayacucho - Perú.
- Carvajal Beatriz (2010), en su investigación realizada sobre: Competencias Laborales y Cultura Investigativa Universitaria.
- Guerra, B., L. L. (2015). Tesis. El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura. Universidad Nacional de Piura. Piura - Perú.
- Obispo, C. (2014). Tesis: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote - Perú.
- Ocaña, V., L. D. (2016). Tesis: El Control Interno en la Gestión de la empresa de transportes Huascarán S.A. 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

## **WEB**

- Forero Ramírez, Sandra (2016). Cámara Colombiana de la Construcción - CAMACOL <https://asogravas.org/wp-content/uploads/2017/11/Informe-econ%C3%B3mico-No-84.pdf>
- Galdeano, B. C y Valiente, B. A. (2010). Competencias profesionales. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0187-893X2010000100004](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0187-893X2010000100004)
- Historia y Desarrollo de la Gestión Empresarial, (2012). <http://igeserdan.blogspot.com/p/historia-y-desarrollo-de-la-gestion.html>.
- Origen de Gestión Empresarial (2011). <http://nidiaelizabethsandovalsandoval.blogspot.com/2011/08/origen-de-gestion-empresarial.html>
- Viel Rojas, Yusmiel (2009). <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>
- <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

## **LEY**

Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento

# ANEXOS

**ANEXO 1**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE AYACUCHO, 2016-2017</b>				
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>		
¿De qué manera el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, 2016-2017?	Analizar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, 2016-2017.	El control interno adecuado contribuirá positivamente a mejorar la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho, 2016-2017.		<b>Tipo de investigación</b> Tipo Aplicada.
				<b>Nivel de Investigación</b> El Nivel de Investigación es Descriptivo – Correlacional.
<b>Problema Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicos</b>	<b>Variable Independiente (X)</b> Control Interno	
a) ¿De qué manera la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho?	a) Evaluar de qué manera la competencia profesional contribuye a la eficiente gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.	a) Las actividades orientadas con competencia profesional contribuirán eficientemente a la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.	<b>Indicadores</b> X1. Competencia Profesional X2. Información y Comunicación	<b>Diseño de investigación</b> Experimental – Longitudinal.
b) ¿De qué manera la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho?	b) Analizar de qué manera la información y comunicación contribuye a la eficaz gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.	b) La información y comunicación relevante y oportuna contribuirá eficazmente a la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.	<b>Variable Dependiente (Y)</b> Gestión  <b>Indicadores</b> Y1. Eficiencia Y2. Eficacia	<b>Población</b> 44 Empresas Constructoras. <b>Muestra</b> 2 Empresas Constructoras.  <b>Técnicas</b> • Encuestas, Entrevista, Observación • Revisión bibliográfica y análisis documental <b>Instrumentos</b> • Cuestionario de encuesta, Guía de entrevista • Fichas bibliográficas y guía de análisis.

**ANEXO 2**  
**OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

VARIABLES	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	ESCALA DE RESPUESTAS	METODOLOGÍA
Control Interno (X)	Competencia Profesional	Las competencias son las técnicas, las habilidades, los conocimientos y las características que distinguen a un trabajador destacado, por su rendimiento, sobre un trabajador normal dentro de una misma función o categoría laboral (Kochanski, 1998).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Competencia técnica</li> <li>• Técnicas de control</li> </ul>	Siempre  Casi siempre  A veces  Muy pocas veces  Nunca	<b>Tipo de investigación</b> Aplicada  <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo –correlacional  <b>Diseño de Investigación</b> No experimental de corte longitudinal  <b>Métodos de investigación</b> Estadístico Análisis documentario  <b>Técnica</b> Análisis documentario Encuesta  <b>Instrumento</b> Cuestionario
	Información y Comunicación	Es el proceso de pasar información y comprensión de una persona a otra. Por lo tanto, toda comunicación influye por lo menos a dos personas: el que envía el mensaje y el que lo recibe (Chiavenato, 2006)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación efectiva</li> <li>• Calidad de Información</li> <li>• Dominio de tics</li> </ul>		
Gestión (Y)	Eficiencia	La eficiencia es la relación entre costos y productos obtenidos (Cohen y Franco 1983).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Optimización recursos</li> <li>• Priorización de actividades</li> <li>• Optimización de costos y gastos</li> </ul>		
	Eficacia	La eficacia está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado (Da Silva, 2002).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de objetivos y metas</li> <li>• Calidad integral de obras</li> <li>• Culminación oportuna de obras</li> </ul>		

Modelo tomado del Libro ABC de la Tesis con contrastación de hipótesis. 2da. Ed. 2017. Eusterio Oré Gutiérrez

**ANEXO 3**  
**CUESTIONARIO DE TESIS**

Señor(a), el presente instrumento tiene por finalidad recabar datos e informaciones para desarrollar la tesis titulada: El Control Interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho, 2016-2017. Por ello, suplicamos a usted responder cada una de las preguntas con la sinceridad del caso, marcando una “X” sobre la opción de respuesta de su preferencia:

**5. Siempre ( ) 4. Casi Siempre ( ) 3. A veces ( ) 2. Muy pocas veces ( ) 1. Nunca ( )**

**I. DATOS GENERALES**

1. Edad:

.....

2. Género:

.....

3. Nivel de instrucción:

.....

4. Años de experiencia:

.....

**II. CONTROL INTERNO**

<b>INDICADORES</b>		5	4	3	2	1
<b>N°</b>	<b>Competencia Profesional</b>					
1	¿En la empresa se promueve y se practica el Trabajo en equipo?					
2	¿En la empresa los trabajadores demuestran competencias técnicas en sus labores?					
3	¿En la empresa se aplican técnicas de control?					
<b>Información y Comunicación</b>		5	4	3	2	1
4	¿En la empresa la comunicación es efectiva?					
5	¿En la empresa la información es de calidad?					
6	¿En la empresa se manejan tecnologías de información y comunicación?					

**III. GESTIÓN**

<b>INDICADORES</b>		5	4	3	2	1
<b>N°</b>	<b>Eficiencia</b>					
7	¿En la empresa se optimizan los recursos?					
8	¿En la empresa se priorizan las actividades?					
9	¿En la empresa se optimizan los costos y gastos?					
<b>Eficacia</b>		5	4	3	2	1



10	¿La empresa logra los objetivos y metas establecidas?					
11	¿La empresa se preocupa por la calidad integral de las obras?					
12	¿La empresa culmina oportunamente las obras?					

**IV. PREGUNTAS PARA CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS (FAVOR RESPONDER SOLO UNO DE CADA PAR)**

ÍTEMS		5	4	3	2	1
32	Las actividades orientadas con competencia profesional contribuyen eficientemente en la gestión de la empresa.					
	Las actividades orientadas con competencia profesional no contribuyen eficientemente en la gestión de la empresa.					
33	La información y comunicación relevante y oportuna contribuye eficazmente en la gestión de la empresa.					
	La información y comunicación relevante y oportuna no contribuye eficazmente en la gestión de la empresa.					

Muchas gracias por su colaboración.

**ANEXO 4**  
**RELACIÓN DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS**

EMPRESAS CONSTRUCTORAS	DIRECCIÓN
1. N&G CONSTRUCTORES Y CONSULTORES S.R.L.	JR. ARICA N° 435
2. D&N INGENIEROS CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C.	JR. MARIANO MELGAR N° 519
3. CONSTRUCTORA TERRALPA S.A.C.	JR. LIBERTAD N°859
4. AHREN CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	ASOC. SANTA TERESA MZ. A LTE. 03
5. MARCOTI CONSULTORES CONTRATISTAS S.A.C.	JR. ESPAÑA N° 131C
6. CONSTRUCTORA CASAVARDE S.R.L.	AV. SANTA ROSA MZA. A1 LT. 7 LOS O LIVOS
7. CONSTRUCTORA Y CONSULTORA CORPARE S.A.C.	JR. CHORRO N° 267
8. ARABYA CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	VÍA LOS LIBERTADORES N° 373
9. JLB INGENIEROS S.A.C.	JR. LAS AZUCENAS N° 176 URB. JARDÍN
10. CONSTRUCTORES & CONSULTORES JAMA S.R.L.	JR. GARCILAZO DE LA VEGA N° 330
11. CONSTRUCTORA TERRA SAC	MZ. G LT. 22 C.H. JOSÉ ORTIZ VERGARA
12. CONSULTORIA Y CONSTRUCTORA B2 INGENIEROS E.I.R.L.	MZ. G1 LT. 07 URB. MARIA PARADO DE BELLIDO
13. BECONS INVERSIONES S.A.C.	JR. PROGRESO N°. 203
14. JB INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.C.	JR. SOL N° 423
15. J & L MACRO INGENIEROS S.R.L.	AV. CUZCO N° 155
16. INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA D&D S.A.C.	JR. GRAU N° 857
17. CESAR BAUTISTA INGENIEROS E.I.R.L.	MZ. A LT. 06 URB. MARIA PARADO DE BELLIDO
18. CONTRATISTAS SERVICIOS GENERALES A & A E I.R.L.	JR. CARBAJAL N° 302
19. INTEC PROYECTOS INTEGRALES S.R.L.	MZ. X1 LT. 10 ASOCIACION LOS OLIVOS
20. A & M VELARDE CONSTRUCTORES S.R.L.	JR. PIZARRO N° 381
21. CONSTRUCTORA, CONSULTORIA Y SERVICIOS S.A.C.	MZ. R LT. 20 BQ. ENACE
22. CONVAL INGENIEROS S.A.C.	AV. 26 DE ENERO MZ. B LT. 05
23. HIDROVIAL CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	MZ. A LT. 33 URB. MARISCAL CÁCERES
24. QORY Y CHIARA S.A.C.	CALLE ITANA N° 104
25. CONSTRUCTORA JEFIRKA S.A.C.	JR. JOSE OLAYA N° 389
26. CONSTRUCTORA Y NEGOCIACIONES MACHUPICCHU S.A.C.	JR. TACNA N° 545
27. CORPORACION N & C CONSULTORIA Y SERVICIOS S.A.C.	MZ. A LT. 04 URB. PRIMAVERA
28. CONSTRUCTORA PINEDO S.A.C.	JR. 9 DE OCTUBRE N° 205
29. M&J CONTRATISTAS Y SERVICIOS VARIOS S.A.C	MZ. L LT. 09 URB. MARIA PARADO DE BELLIDO
30. LATINO UNION CONSTRUCCIONES S.A.C.	JR. GRAU N° 211
31. OBRAS & PROYECTOS CORPORACION INGENIEROS S.A.C.	JR. GARCILAZO DE LA VEGA N° 594 INT. 11
32. C&C RALYMAC S.A.C.	MZ. LL LT. 09 ASOC. LA VICTORIA
33. CONSULTORES Y CONSTRUCTORES MARGIL S.A.C	JR. JOSE CARLOS MARIÁTEGUI N° 330
34. 3D CONSULTORA Y CONSTRUCTORA G & C S.A.C	MZ. D LT. 07 URB. BANCO DE LA NACION
35. KLV INGENIEROS CONTRATISTAS Y CONSULTORES S.A.C.	AV. MANCO CAPAC. S/N
36. INVERSIONES MAXCAR S.A.C	JR. PORVENIR N° 468
37. CONSTRUCTORA ROPAL S.A.C.	CIRO ALEGRIA N° 419 INT. 02
38. MCV CONSTRUCTORA S.A.C.	JR. TACNA N° 519
39. P & R CONTRATISTAS CONSULTORES GENERALES S.A.C.	JR. MILLER N° 303
40. MARVISA INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES S.A.C.	AV. 29 DE MARZO MZ. K LT. 20-A
41. EMPRESA CONSTRUCTORA JERY CONTRATISTAS S.R.L.	AV. PERÚ N° 469
42. CONSTRUCTORA Y CONSULTORES LA NACION S.A.C.	JR. LOS ANDES N° 123 MAGDALENA
43. GRUPO VISCAYA CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	AV. LOS LICENCIADOS MZ. T LT. 3
44. GRUPO INNOVA CONSTRUCTORES S.A.C.	MZ. I LT. 03 BQ. SEÑOR DE LA PICOTA