

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



**TESIS**

**El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la  
Municipalidad Provincial de Satipo, 2021**

**Para optar el grado académico de Maestro en:**

**Ciencias Contables**

**Mención: Auditoría Integral**

**Autor: C.P.C. Edith Paola MARTINEZ QUISPE**

**Asesor: Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO**

**Cerro de Pasco – Perú - 2022**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



**TESIS**

**El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la  
Municipalidad Provincial de Satipo, 2021**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. Leon ALCALTARA NAVARRO**

**PRESIDENTE**

---

**Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**

**MIEMBRO**

---

**Mg. Inés VIZA PUCLLAS**

**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

A Dios Padre y Dios Madre por darme la fuerza de cumplir cada una de mis metas y hacerlas realidad.

A mi madre y a hermana Katty por acompañarme en el crecimiento de mi profesión confiando siempre en mí, asimismo a los docentes de la Escuela de Posgrado Mención Auditoría Integral de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por compartir sus experiencias y el desarrollo de las clases en bien de nuestro aprendizaje e investigación.

## **RECONOCIMIENTO**

A Dios por preservarnos la vida, dándonos la fuerza, inteligencia, salud y el sustento para poder sobrevivir en este mundo desafiante.

A mi hermana por confiar en mí en el trayecto de mi profesión e instarme y aconsejarme que el estudio es uno de los caminos a la prosperidad.

A mis amigos y colegas de aula por animarme a culminar mis estudios, a los trabajadores, directivos y autoridades de la Municipalidad Provincial de Satipo por apoyarme en el llenado de las encuestas para el desarrollo de la investigación.

Por último, mi gratitud a todos los docentes de la Escuela de Contabilidad y de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por compartir sus sabias enseñanzas en mi formación académica.

## RESUMEN

El presente estudio titulado: “**El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021**”, se desarrolló con el propósito de mejorar la aplicación del Control Interno para contribuir con eficiencia, eficacia y efectividad los proyectos de inversión pública en los gobiernos locales, el mismo que logrará alcanzar sus objetivos y metas de acuerdo a lo programado en el plan estratégico institucional.

De acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos se afirma que el 56% de las personas encuestadas dicen que la formulación de los proyectos públicos se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*, el 60.4% afirman que la evaluación de los proyectos de inversión pública se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*.

De acuerdo a la prueba de hipótesis general se concluye que: El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

De acuerdo a las hipótesis específicas se concluye: a) El control interno no se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. b) El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. c) El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Palabras Claves:** Control Interno, Proyectos de Inversión Pública, Programación Multianual, Formulación y Evaluación de Proyectos, Ejecución de los Proyectos.

## **ABSTRACT**

The present study entitled: "The Internal Control in Public Investment Projects of the Provincial Municipality of Satipo, 2021", was developed with the purpose of improving the application of Internal Control to contribute efficiently, effectively and effectively to public investment projects. in local governments, the same one that will achieve its objectives and goals according to what is programmed in the institutional strategic plan. According to the statistical results obtained, it is stated that 56% of the people surveyed say that the formulation of public projects has been prepared according to the scheme of the *invierte.pe* guide, 60.4% affirm that the evaluation of public investment projects It has been prepared according to the scheme of the *invest.pe* guide.

According to the general hypothesis test, it is concluded that: Internal control is favorably related to public investment projects in the provincial municipality of Satipo, 2021.

According to the specific hypotheses, it is concluded: a) Internal control is not favorably related to the multiannual investment programming (PMI) of public investment projects in the provincial municipality of Satipo, 2021. b) Internal control is favorably related with the formulation and evaluation of public investment projects in the provincial municipality of Satipo, 2021. c) Internal control is favorably related to the execution of public investment projects in the provincial municipality of Satipo, 2021.

**Keywords:** Internal Control, Public Investment Projects, Multiannual Programming, Project Formulation and Evaluation, Project Execution.

## INTRODUCCIÓN

Tengo el gran honor de poner a vuestra consideración la presente tesis intitolado: **“El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021”**, investigación que fue desarrollado con la metodología de la investigación científica, el mismo que se inició con el Problema de Investigación, el Marco Teórico, la Metodología y Técnicas de Investigación, Resultados y Discusión, concluyendo con las Conclusiones y Recomendaciones, respaldado por fuentes bibliográficas por diferentes autores.

En el Capítulo I: se consideró la identificación del Problema de investigación, abarcando desde la identificación y determinación del problema, donde principalmente, se hace un análisis respecto a la corrupción del sector público, la débil aplicación del control interno en los gobiernos locales a nivel nacional, incidiendo en el deficiente manejo de los proyectos de inversión pública desde la programación multianual de inversiones, formulación y evaluación, ejecución y funcionamiento de los proyectos públicos y a esto se suma el problema de duplicidad, fraccionamiento, sobredimensionamiento y registro de cierre y liquidación de los proyectos de inversión pública, limitando el desarrollo local.

En el Capítulo II, está el Marco Teórico, donde se vio los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas referente a las variables de estudio, donde se analizó el Control Interno y los proyectos de inversión pública y su influencia en el logro de los objetivos y metas de la municipalidad provincial de Satipo.

En el Capítulo III, se consideró la metodología y técnicas de investigación, el tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección, procesamiento, tratamiento estadístico y la orientación ética.

En el Capítulo IV, está los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y contraste de hipótesis para el cual se aplicó el test estadístico Chi-Cuadrado para ver la relación de variables.

Finalmente, el trabajo de campo terminó con las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de hipótesis, terminando con las recomendaciones, indicando que la Municipalidad Provincial de Satipo debe mejorar los pasos y procedimientos de control interno más dinámico para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores de la institución, el mismo que servirá para lograr los objetivos institucionales, como desplegar las actividades de control a través de políticas que establezcan líneas generales de Control Interno y sus procedimientos que conllevan dichas políticas a la práctica, como desarrollar actividades de control tecnológico de la información para lograr los objetivos de la entidad.



## ÍNDICE

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

### CAPITULO I

#### PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y Determinación del Problema .....	1
1.2. Delimitación de la Investigación .....	3
1.3. Formulación del Problema.....	3
1.4. Formulación de Objetivos.....	4
1.5. Justificación de la Investigación .....	5
1.6. Limitaciones de la Investigación .....	6

### CAPITULO II

#### MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio.....	7
2.2. Bases teóricas-científicas .....	14
2.3. Definición de términos básicos.....	28
2.4. Formulación de Hipótesis .....	31
2.5. Identificación de Variables .....	32
2.6. Definición Operacional de Variables e Indicadores .....	32

### CAPITULO III

#### METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación.....	34
---------------------------------	----

3.2.	Nivel de Investigación .....	34
3.3.	Método de investigación .....	35
3.4.	Diseño de Investigación.....	35
3.5.	Población y muestra.....	35
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	36
3.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	37
3.8.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación...38	
3.9.	Tratamiento Estadístico .....	38
3.10.	Orientación ética .....	38

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1.	Descripción del Trabajo de Campo .....	40
4.2.	Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados .....	41
4.3.	Prueba de Hipótesis .....	74
4.4.	Discusión de Resultados .....	84

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANEXOS

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y Determinación del Problema**

El control interno en el Perú, respecto a la inversión del gasto público no se viene dando de manera eficiente, la auditoria de los proyectos de inversión pública son exámenes objetivos, sistemáticos e independientes con fuentes de verificación que se debe practicar, casualmente uno de los problemas de mayor impacto y preocupante hoy en día son los gobiernos regionales y locales donde se desarrolla los procesos de licitación, elaboración de perfiles y expedientes, como la ejecución de obras públicas, donde no se realiza el control interno como externo, y más aún cuando los gobiernos locales están alejados de las grandes ciudades.

Por otro lado no solo los proyectos de inversión deben ser controlados internamente sino también la gestión pública en todas sus dimensiones, la falta de un buen control interno continuo en todas las áreas básicas de las instituciones

públicas sea nacional, regional y local trae como consecuencia corrupción, se debe tener en cuenta que toda obra pública se ejecuta a través de los proyectos sociales para servir y atender a la sociedad, sin embargo los favores políticos hace que el ganador de las licitaciones públicas de los proyectos sociales esté en manos de las personas cercanas de las autoridades, por otro lado los proyectos observados y elaborados por profesionales que no son especialistas en elaborar, monitorear y ejecutar estos proyectos, hace que el MEF lo rechace o simplemente los archive.

Por otro lado los proyectos de inversión pública a nivel nacional ha tenido una gestión administrativa deficiente, ya que han creado en la mayoría de los gobiernos regionales y gobiernos locales duplicidad, fraccionamiento, sobredimensionamiento y no registraron cierre de los proyectos públicos desde el año 2000 hasta la fecha, limitando su avance de los mismos, este problema se localizó en el banco de proyectos que administra el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), dado a ello declara como política de cerrar primero los proyectos que tienen estas dificultades para seguir elaborando otros proyectos para su ejecución, actualmente a nivel de la región Pasco, Junín y a nivel nacional el MEF califica de la siguiente manera: viable, activo, desactivado permanentemente, en formulación, aprobado y no se ha realizado registro de cierre a los proyectos de inversión pública; estos impases amerita analizar que falta una aplicación continua del control interno en los gobiernos regionales y gobiernos locales en todo el país. Estos problemas descritos anteriormente necesitan de un estudio de investigación para conocer y brindar alternativas de solución.

## **1.2. Delimitación de la Investigación**

### **Delimitación Espacial**

La investigación se realizó en la municipalidad provincial de Satipo en la Región Junín, donde se procederá a recolectar los datos y la información necesaria para su análisis.

### **Delimitación Temporal**

El estudio se realizó hasta el año 2021 mes de julio, describiendo y analizando los fenómenos elegidos durante el tiempo que se ejecutó el estudio de forma normal.

### **Delimitación Conceptual o Temática**

El estudio comprendió estudiar los conceptos de cada una de las variables de la investigación, como el Control Interno en el desarrollo, ejecución y funcionamiento de los proyectos de inversión pública, dentro de las dimensiones o sub variables se consideró: el control interno, el ambiente del control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, referente a la variable proyectos de inversión pública, las dimensiones para analizar serán, programación multianual (PMI), Formulación y evaluación, ejecución y funcionamiento.

## **1.3. Formulación del Problema**

### **1.3.1. Problema General**

¿Cómo se relaciona el control interno con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

- ¿Cómo se relaciona el control interno con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?
- ¿Cómo se relaciona el control interno con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?
- ¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?
- ¿Cómo se relaciona el control interno con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?

#### **1.4. Formulación de Objetivos**

##### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar cómo se relaciona el control interno con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

##### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Determinar cómo se relaciona el control interno con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.
- Evaluar cómo se relaciona el control interno con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.
- Determinar cómo se relaciona el control interno con la ejecución de proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

- Determinar cómo se relaciona el control interno con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

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

La presente investigación se enfocó en estudiar el control interno en referencia a los proyectos de inversión pública en todas sus etapas en el gobierno municipal provincial de Satipo, el mismo que generará interés por parte de los gobiernos municipales en la región Junín y el país.

**Teórica,** El estudio se realizó con el propósito de contribuir con el conocimiento al mundo académico con respecto a las variables de estudio el control interno en relación a los proyectos de inversión pública, cuyos resultados servirá para generar tomas de decisiones referente a la política de control, a su vez las conclusiones de la investigación podrá tomarse como una propuesta para ser incorporado al conocimiento de las ciencias contables, ya que se estaría determinando la relación entre las variables de estudio para explicar y validar las bases teóricas.

**Práctica,** El estudio se realizó para mejorar las políticas públicas, lograr los objetivos y metas en los gobiernos locales, mediante la aplicación del control interno en los proyectos de inversión pública, se debe mejorar y lograr la eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión municipal.

**Metodológica,** La investigación del control interno en los proyectos de inversión pública, fue desarrollado teniendo en cuenta las fases y etapas del método científico, el mismo que obtuve resultados verificados que muy bien podrían ser utilizados en otros trabajos de investigación similar para proponer

alternativas de solución a la problemática planteada en la municipalidad provincial de Satipo, en la región Junín.

#### **1.6. Limitaciones de la Investigación**

El estudio tuvo como la limitación la confiabilidad de los datos primarios por tratarse de un trabajo con aplicación de una técnica e instrumento para recolectar la información mediante la encuesta y el cuestionario, el mismo que se aplicó a los trabajadores, directivos y autoridades de la Municipalidad Provincial de Satipo siendo sus respuestas muy importantes para la investigación, la otra limitación fue la disponibilidad de tiempo y el aspecto económico. Así mismo la falta de un registro ordenado de los proyectos de inversión pública según su estado.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio**

(Chavarría, 2019), en su tesis concluye:

“La totalidad (100%) de las 15 municipalidades provinciales evaluadas por los especialistas del Sistema Nacional del Control, han determinado 28 deficiencias de control interno, de las cuales la Municipalidad Provincial Sánchez Carrión de la Libertad; presenta 5 deficiencias y las municipalidades provinciales de Chiclayo, Jauja – Junín, La Convención- Cuzco y Huaraz presentan 3 deficiencias cada una. Asimismo, los evaluadores han determinado 46 subcomponentes inobservados, siendo el 37% del componente actividades de control; correspondientes a las siguientes municipalidades provinciales del Perú: Chiclayo; Sánchez Carrión - La Libertad; Ica, entre otras; el 24% en información y comunicación (MP Jauja - Junín; Andahuaylas - Apurímac; Huanta - Ayacucho, entre otras); 21% en ambiente de control (MP Chiclayo; Jauja - Junín; La Convención - Cuzco; entre otras) y un total de 9% en evaluación de riesgos (MP Tumbes; Maynas - Loreto y Huaraz) y 9% supervisión y comunicación (MP

Chiclayo, La Convención - Cuzco; Maynas - Loreto y Huaraz). La evaluación efectuada por los especialistas del Sistema Nacional de Control, en la Municipalidad Provincial del Santa, ha determinado dos deficiencias de control interno; las mismas que inobservan los subcomponentes 1.7 asignación de autoridad y responsabilidad y 4.6 archivo institucional de los componentes ambiente de control e información y comunicación. Asimismo, la MPS recién está tratando de implementar su sistema de control interno. Los proyectos de inversión pública estudiados y evaluados por los especialistas del Sistema Nacional de Control, en las municipalidades provinciales del Perú, 2017; presentan deficiencias de control interno referidas en un 37% al componente actividades de control, 24% en información y comunicación, 21% en ambiente de control, 9% en evaluación de riesgos y 9% en supervisión y monitoreo; asimismo, estos resultados coinciden en un 10% con las deficiencias de control interno de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017; respecto a los componentes ambiente de control e información y comunicación; el 90% de deficiencias que no coinciden, se refieren a los componentes evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo; lo cual podría deberse a factores de compromiso y sensibilización por parte de los funcionarios y autoridades responsables, y a la falta de implementación del sistema de control interno en cada una de las municipalidades provinciales estudiadas y evaluadas” (p.65,66).

(Panca, 2021), en su tesis concluyen:

“El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias del control interno en el mejoramiento de la ejecución de proyectos de inversión en la Municipalidad Provincial de Puno. Mediante las Tablas 15 y

16 y las Figuras 15 y 16 refleja un deficiente sistema de control interno respecto a la ejecución de los proyectos de inversión; según revisión selectiva de la información correspondiente al periodo 2017, se ha determinado que en dicho año fiscal el Ministerio de Economía y Finanzas presupuestó un monto total de S/100,696,675.00 para los diferentes rubros de los gastos de inversión de dicha entidad. Nos muestra una ejecución de gasto de S/ 75,286,434.00 por todos los rubros que representa el 74.8% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del año fiscal. Para el periodo 2018, se ha determinado que en dicho año fiscal se presupuestó un monto total de S/ 93,498,870.00 en la cual nos muestra una ejecución de gasto de S/ 63,326,491.00 por todos los rubros que representa el 67.7% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del año fiscal en donde se observa claramente una disminución con relación a la ejecución de gastos de inversión entre ambos periodos muy lejos al 100%. Estas afirmaciones nos hace dilucidar que según la Tabla 6 dicha entidad cuenta personal que no realiza actividades de acuerdo a sus capacidades y no son los más idóneos para el perfil de cargo establecido; también se evidencia que las autoridades y las gerencias muestra escaso interés en apoyar a la implementación y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios; asisten muy pocas veces o regularmente a los cursos de capacitación y actualización en normas de control y proyectos de inversión mas no se tiene una participación absoluta; aún falta responsabilidad y dedicación respecto al control previo, ya que este se encarga de regular e impulsar la labor del control preventivo para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones; falta seriedad, responsabilidad y sobre todo dedicación para lograr objetivos institucionales donde las obras deben de ser

priorizadas con mucho rigor. No se está realizando la correcta supervisión conforme a las disposiciones establecidas, con el objetivo de alertar a la entidad los hechos que ponen en riesgo el resultado y logro de objetivos; los seguimientos y controles continuos no se está realizando las acciones pertinentes en su totalidad por lo que debilita la obtención de las metas y objetivos determinados y el control posterior se da de manera deficiente, este es uno de los controles más olvidados en donde se debe cumplir la función fiscalizadora, con el objetivo de efectuar una evaluación posterior e independiente que permita determinar el grado de eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los actos y resultados ejecutados. El débil y bajo nivel de control interno con que cuenta la Municipalidad Provincial de Puno, no permitió el alcance de los objetivos y metas establecidos en la ejecución de gastos destinados para proyectos de inversión durante los periodos 2017 y 2018. En la Tabla 23 y la Figura 23, se muestra la evaluación de la ejecución presupuestal según indicadores de eficacia y presupuesto por resultados de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2017, el presupuesto programado según el PIM es de S/ 48,853,650.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de ingresos de S/ 37,652,265.00 y cuyo indicador de nivel de eficacia fue de 0.77 (menor a la unidad); para el periodo 2018, según la Tabla 25 y la Figura 24 el PIM es de S/ 40,446,090.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de ingresos de S/ 23,705,015.00 y cuyo indicador de nivel de eficacia fue de 0.33 (menor a la unidad), lo que indica un menor grado de ejecución de ingresos frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, se puede observar que hay una notable disminución del indicador de eficiencia con respecto al año anterior lo cual indica que no cumplieron con los objetivos y metas establecidas. Como consecuencia, la Entidad no culminó la

ejecución de proyectos de inversión programados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Operativo Institucional (POI), aunque se contaba con presupuesto disponible para todos los proyectos programados. Muy pocas veces los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de Puno llegan a la masificación de servicios públicos lo que interrumpe la mejora de vida de las personas; esta situación ha generado que la ciudadanía aprecie que los proyectos no están hechos por y para ellos ocasionando la inconformidad con la cantidad y la calidad de proyectos ejecutados; en algunos casos en zonas emergentes, originando una serie de malestares y reclamos por parte de la población. El control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una entidad para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas. Resulta necesario que las autoridades regionales concentren y orienten todas sus acciones en optimizar el uso de los recursos, mejorando la eficiencia en la ejecución de las obras públicas, de forma que se desarrollen en base a criterios de eficiencia, deben adoptar acciones que permitan controlar los costos que se utilizan en las distintas unidades de obra y mejorar las capacidades de gestión para su eficiente ejecución. La Contraloría General de la República cumple un rol importante en el incremento de la competitividad de las regiones y en la mejora de la calidad de vida de sus ciudadanos, pues su capacidad de respuesta ante las demandas que este entorno plantea ha sido aceptable y los esfuerzos desplegados han sido notables, sin embargo, todavía se encuentran algunas dificultades para ejecutar una adecuada fiscalización de eficacia, eficiencia y economía” (p.121, 122).

(Cavalcanti & Ruíz, 2018), en su tesis concluyen:

“Existe relación entre la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Así mismo el coeficiente de contingencia resultó 0.324 es decir el grado de asociación es buena y significativo. - Existe relación entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.626 es decir el grado de asociación es buena y significativo. - Existe relación entre la ejecución de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.561 es decir el grado de asociación es buena y significativo. - Existe relación entre el informe de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.707 es decir el grado de asociación es buena y significativo. - Existe relación entre el seguimiento de Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.561 es decir el grado de asociación es buena y significativo” (p.43).

(Plasencia & Varas, 2020), en su tesis hacen el siguiente resumen:

“El siguiente estudio “Procedimientos de Control Interno y su Influencia en la Ejecución de los Gastos de Inversión del Proyecto Especial Chavimochic, Trujillo, Año 2019” se hizo con el propósito de demostrar la influencia del control interno en la gestión de la ejecución de los gastos de inversión en el Proyecto

Especial Chavimochic. La metodología empleada fue el diseño pre-experimental con observación de causa y efecto, se utilizó técnicas de investigación aplicadas como el cuestionario, entrevista y análisis documental a las áreas de abastecimiento, adquisiciones, contabilidad, tesorería y órgano de control institucional. La investigación permitió determinar la insuficiencia de funciones, incumplimiento de normas, reglamentos, se detectaron los gastos de inversión sobrevalorados y una deficiente transparencia en los expedientes de adquisiciones y contrataciones. Al investigar la gestión pública en las entidades y otros entes del sector público como es el Proyecto Especial Chavimochic, existiendo deficiencias en la gestión, ocasionados por diversos factores, se toma en cuenta la opción de emplear la auditoría sobre los gastos de inversión; donde éstos pueden influir negativamente al patrimonio, hallando con la investigación sobrevaloraciones en los gastos. Se concluye que, al aplicar nuevos procedimientos de control interno en los gastos de inversión generan disminución significativa en las sobrevaloraciones, generando así optimizar recursos y lograr objetivos”.

(Matos, 2019), en su tesis concluye:

“1) En cuanto al objetivo general, se concluye que existe una relación significativa entre el sistema de control interno basado en el modelo COSO y la calidad de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016. El modelo COSO dentro del sistema de control interno de las entidades públicas, todavía no está bien implementado; principalmente en la gestión del riesgo (identificación, valoración y administración del riesgo). Respecto a la calidad de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública, se confirman los datos de la página amigable

del Ministerio de Economía y Finanzas, ya que en forma porcentual la ejecución presupuestal no se acerca al 100%. 2) Referente al primer objetivo específico, se concluye que la implementación del ambiente de control, según la estructura del COSO I; influye significativamente en la calidad de la ejecución presupuestal de los PIP, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016. 3) Sobre el segundo objetivo específico, se concluye que la implementación de la evaluación de riesgos según la estructura del COSO I; influye significativamente en la calidad de la ejecución presupuestal de los PIP, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016. 4) En relación al tercer objetivo específico, se concluye que la implementación de actividades de control establecido en la estructura del COSO I; influye significativamente en la calidad de la ejecución presupuestal de los PIP, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016. En relación al cuarto objetivo específico, se concluye que la implementación de la información y comunicación establecido en la estructura del COSO I; influye significativamente en la calidad de la ejecución presupuestal de los PIP, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016. 6) En relación al quinto objetivo específico, se concluye que la implementación de la supervisión establecido en la estructura del COSO I; influye significativamente en la calidad de la ejecución presupuestal de los PIP, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016” (p.112, 113).

## **2.2. Bases teóricas-científicas**

### **Control Interno**

(Hurtado & Álvarez, 2016), en su libro hacen mención:

” El control es una acción que involucra a todos los integrantes de una institución. Una acción que ayuda lograr las metas y objetivos, en este sentido las personas aceptan y verifican las desviaciones que se presentan en el desarrollo de



un proceso, programa o proyecto en una gestión. El control son acciones e intervenciones aplicadas para garantizar el desarrollado normal según las reglas y procedimientos que se establecen, el control es necesario para mejorar las actividades administrativas y cumplir con la visión, misión de la organización, es muy trascendental para medir, detectar, evaluar y corregir las funciones ejecutadas con la finalidad de lograr las políticas institucionales y los propósitos establecidos” (p,8).

(Pereira, 2019), en su libro hace referencia:

“en las organizaciones el control interno, es toda acción formulada o implementada por la parte administrativa de la organización, con la finalidad de lograr eficiencia, eficacia y economía racional en el uso de los recursos. También, el cumplimiento del control interno en la organización se tiene que evidenciar, valores como la honradez y la transparencia en el uso de los recursos debiendo quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada” (p,24).

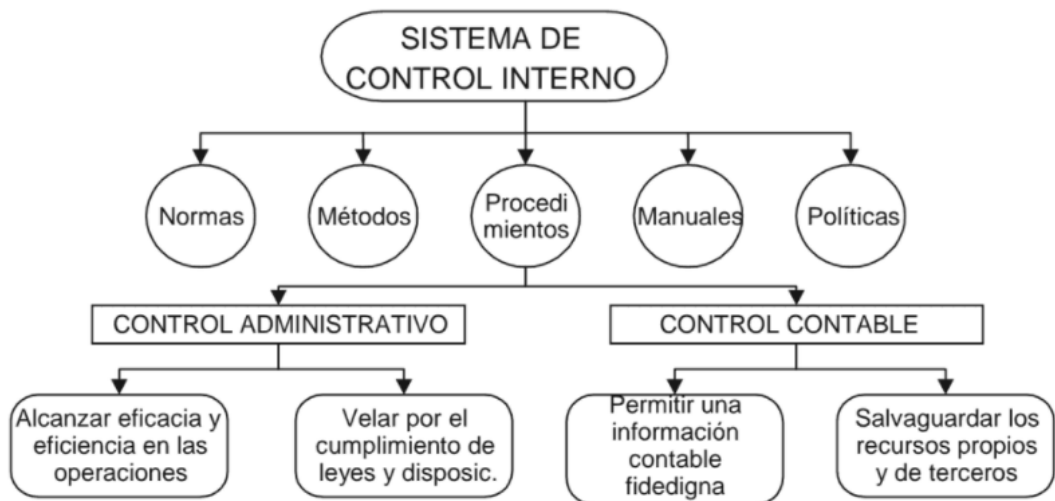
(Isaza, 2018), en su libro nos menciona:

“Un sistema de control interno en las instituciones públicas, es de responsabilidad de la máxima autoridad de la organización, como también de los jefes de cada área, así como de los trabajadores y funcionarios de la entidad. Por otro lado, la estructura de control se denota por el modelo estándar de control interno que debe estar integrado por subsistemas, sus componentes y todos los elementos de control que se organiza en esta área, teniendo en cuenta la definición, componentes, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión, normas generales del control interno, misión y objetivos y asignación de autoridad y responsabilidad”. (p,36).

(Montaño, 2018), en su libro define:

“el control interno es un conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales, políticas muy bien coordinadas que efectúa la alta dirección de la institución, con el propósito de lograr eficacia, eficiencia en todas las actividades, velando el cumplimiento de las leyes y regulaciones, con la información al día que sea fidedigna, custodiando los activos propios y de terceros” (p.56). Esto podemos observar en la siguiente figura.

**Figura 1 Sistema de Control Interno**



**Figura 2.3. Estructura del Sistema de Control Interno**

Fuente: Elaboración propia

Fuente: Tomado del Libro de Adilberto Montaño Orozco (p.56).

(Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), define en su libro: “El Control Interno es un proceso integral de gestión pública efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” (p.11).

### **Objetivos del Control Interno**

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### **Importancia del Control Interno**

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

### **Limitaciones del Control Interno**

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobre pasar el sistema de control interno
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

(Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), indica:

“El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco: I) Ambiente de Control II) Evaluación de Riesgo III) Actividades de Control IV) Información y Comunicación V) Actividades de Supervisión. Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. Es preciso indicar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), menciona siete componentes del Sistema de Control Interno, siendo el caso que Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de Resultados y Compromisos de

mejoramiento corresponden al componente Actividades de Supervisión. La ilustración y tabla siguientes muestran estos principios relacionados con el componente al que pertenecen” (p.32). Estos principios de Control Interno recuperan el contenido de las normas de Control Interno que fueron aprobadas por la Contraloría General de la República (R.C. N° 320- 2006-CG) durante años previos, así como la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado). A continuación, se muestra una tabla comparativa con la equivalencia entre los componentes y principios del Control Interno (definidos en el COSO 2013) con las normas de control interno (definidas por la Contraloría General de la República R.C. N° 320-2006-CG).

### **Niveles del Sistema de Control Interno**

(Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), define los componentes y principios del sistema de Control Interno, de la siguiente manera:

*Ambiente de control*, El ambiente o entorno de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

***Evaluación de Riesgos***, El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

***Actividades de Control***, Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectives). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

***Información y Comunicación para mejorar el Control Interno***, La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a

partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. • La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

*Actividades de Supervisión del Control Interno*, Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

(Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), indica: “No solo durante la evaluación sino también durante la

fase de implementación/fortalecimiento del control interno, corresponde separar explícitamente los niveles de control interno en: estratégico, directivo y operativo. La ilustración que se muestra a continuación presenta estos niveles y qué función se lleva a cabo en cada uno” (p.43).

(Coopers & Lybrand, 1997), mencionó que: “El control interno de acuerdo al modelo COSO. Señala que es un proceso realizado por el consejo de las direcciones, así como la administración y todos los trabajadores de la entidad, para plantear una seguridad moderada y lograr los objetivos de la entidad. El control interno está constituido por mecanismos de varios procedimientos que son el conjunto de reglamentos y actividades, que están relacionadas entre sí, que son realizados por las personas de una institución, planteado con el fin de facilitar seguridad prudente y confiable para la obtención de los objetivos de la entidad” (p.18).

(Rivas, 2011), define en su libro que: “El control es un componente importante para el logro de los objetivos de las instituciones por tal motivo debe ser pertinente, económico, y deberá seguir un orden estructural, deberá contener una ubicación importante, revelar tendencias y circunstancias. En la situación real la mayoría de las disposiciones administrativas están basados en 29 informes contables y financiera”. (p.67).



**Figura 2 Modelo COSO 2013**



Fuente: Qualpro Consulting S.C. 2014, (p.14).

**Tabla 1 Principales Modelos del Control Interno**

Modelo	País Origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.

		a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Fuente: Contraloría General de la República, 2014.

## Proyectos de Inversión Pública

### Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2021), en su página web hace referencia: “Es un sistema administrativo del Estado que tiene como finalidad orientar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país”.

El Ciclo de Inversión es el proceso mediante el cual un proyecto de inversión es concebido, diseñado, evaluado, ejecutado y genera sus beneficios para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país. Consta de las 4 fases siguientes:

**Figura 3 Ciclo de Inversión**



Fuente: MEF, página web 2021.

1. **Programación Multianual de Inversiones (PMI):** Tiene como objetivo lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario, mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada al cierre de brechas prioritarias, ajustada a los objetivos y metas de desarrollo nacional, sectorial y/o territorial.

2. **Formulación y Evaluación (FyE):** Comprende la formulación del proyecto, de aquellas propuestas de inversión necesarias para alcanzar las metas establecidas en la programación multianual de inversiones, y la evaluación respectiva sobre la pertinencia del planteamiento técnico del proyecto de inversión considerando los estándares de calidad y niveles de servicio aprobados por el Sector, el análisis de su rentabilidad social, así como las condiciones necesarias para su sostenibilidad.

3. **Ejecución:** Comprende la elaboración del expediente técnico o documento equivalente y la ejecución física de las inversiones. Asimismo, se desarrollan labores de seguimiento físico y financiero a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI).

4. **Funcionamiento:** Comprende la operación y mantenimiento de los activos generados con la ejecución de la inversión y la provisión de los servicios implementados con dicha inversión. En esta fase las inversiones pueden ser objeto de evaluaciones ex post con el fin de obtener lecciones aprendidas que permitan mejoras en futuras inversiones, así como la rendición de cuentas.

**Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones**  
**INVIERTE.PE**

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2021), El Perú necesita crecer con mayor agilidad y mediante procesos más simples. Para mejorar, cambiamos mediante la entrada en vigencia del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, conocido en adelante como **INVIERTE.PE**, cuyo Ente Rector es la Dirección General de Inversión Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

El nuevo sistema nació mediante el Decreto Legislativo N° 1252 el 01 de diciembre de 2016, y entró en vigencia desde el 24 de febrero del año 2017, un día después de la publicación oficial de su respectivo Reglamento.

**Principios rectores:**

- a) La programación multianual de la inversión debe ser realizada considerando como principal objetivo el cierre de brechas de infraestructura o de acceso a servicios públicos para la población.
- b) La programación multianual de la inversión vincula los objetivos nacionales, regionales y locales establecidos en el planeamiento estratégico en el marco del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, con la priorización y asignación multianual de fondos públicos a realizarse en el proceso presupuestario, y debe realizarse en concordancia con las proyecciones del Marco Macroeconómico Multianual.
- c) Los fondos públicos destinados a la inversión deben relacionarse con la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país, con un enfoque territorial.
- d) Los recursos destinados a la inversión deben procurar el mayor impacto en la sociedad.

- e) La inversión debe programarse teniendo en cuenta la previsión de recursos para su ejecución y su adecuada operación y mantenimiento, mediante la aplicación del Ciclo de Inversión.
- f) La gestión de la inversión debe realizarse aplicando mecanismos que promuevan la mayor transparencia y calidad a través de la competencia.

(Villagómez, 2001), en su libro menciona: “Los proyectos de inversión se observa desde muchos ángulos de puntos de vista. Uno de ellos es el escenario económico de una región o del país. Otro punto de vista es que los proyectos de inversión tienen el aspecto económico y financiero y son evaluados en función de los beneficios y costos que pueden generar para los individuos, familias o empresarios que los promueven, desde otro punto de vista social, “la evaluación de un proyecto debe contemplar los beneficios y costos que reporta un proyecto para el beneficio a la sociedad en su conjunto” (Villagómez, 2001, p.34). Un proyecto de inversión puede generar beneficio en el ámbito de cualquier actividad humana, pública o privada. Un proyecto de inversión se extiende desde un negocio ambulante hasta llevar a cabo una innovación tecnológica de producción de bienes y de servicios. (p.35).

(Sapag, 2011), en su libro hace referencia: “Es la forma de aplicar criterios técnicos y metodologías para formular y evaluar los proyectos de inversión, estos procedimientos en general siguen centrándose en la recopilación de datos o diagnóstico, creación y sistematización de información que permita identificar ideas de negocios y medir cuantitativamente los costos y beneficios de un eventual emprendimiento comercial. Por otro lado, los proyectos de inversión pública se centran en los agentes económicos que participan en la decisión con las actividades y sectores económicos mediante el gobierno central, regional y

local de acuerdo a su importancia y asignación correcta de sus recursos para el bienestar social” (p.17).

(Carrillo & Vega, 2019), en su libro menciona: “Un proyecto de inversión pública o privada, es un estudio técnico que analiza las ventajas y desventajas de invertir tiempo y recursos en el desarrollo de una iniciativa determinada; para lo cual se aplican técnicas de evaluación cualitativa y cuantitativa que determinan la factibilidad del proyecto en el entorno macro; específico, en el mercado y en el plano financiero. Los resultados de la evaluación cuali-cuantitativa, aportan información pertinente al gestor del proyecto para la toma de decisiones respecto a la inversión en consideración de la rentabilidad de un proyecto, el plazo de retorno de la inversión, y otros indicadores que orientan al inversionista hacia la decisión más acertada no solo desde el punto financiero, sino también en conocimiento del comportamiento del mercado y la evolución de la demanda y su contexto. En el turismo, el desarrollo de proyectos de inversión se presenta como una necesidad básica, puesto que minimiza el riesgo de quiebra, especialmente en pequeños emprendimientos en los cuales el inversionista cuenta con recursos limitados y, por lo tanto, requiere alta efectividad en el uso del dinero; además el desarrollo de proyectos reduce el empirismo, direcciona la oferta hacia segmentos de demanda insatisfecha o no aprovechados por empresas competidoras; lo cual contribuye a la diversificación de la oferta y la agregación de valor en la industria turística” (p.20).

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Ambiente de control,** Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Comprende el conjunto de factores del ambiente organizacional que el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios deben establecer

y mantener, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa del patrimonio público. (Poder Judicial, 2021, p.1).

**Control de gestión,** Es la evaluación continua de la eficiencia y eficacia de las instituciones públicas que manejan el recurso del Estado, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño, la identificación de la distribución del excedente que estas producen, así como de los beneficiarios de su actividad. (Poder Judicial, 2021, p.2).

**Control Interno.** - El control interno es conjunto de procedimientos que ejerce el área de control, con la participación del personal calificado en una institución pública, con el objetivo de promover efectividad en la gestión cumpliendo las normas vigentes, que permitan generar las acciones preventivas y correctivas a la gestión que se desarrolla. (Poder Judicial, 2021)

**Control Financiero,** Es la evaluación que se realiza los auditores, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General. (Poder Judicial, 2021).

**Evaluación,** Análisis retrospectivo de un proyecto, programa o política para evaluar su éxito o fracaso y qué lecciones se pueden aprender para el futuro. (Poder Judicial, 2021).

(Contraloría General de la República, Glosario de términos, 2021), **Evaluación de Control Interno**, Es el análisis de los sistemas de control de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

(Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), **Evaluación de Riesgo**, El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

(Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), **Información y Comunicación para mejorar el Control Interno**, La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

(MEF, 2021), **Análisis Costo Beneficio, Metodología** de evaluación de un PIP que consiste en identificar, medir y valorar monetariamente los costos y beneficios generados por el PIP durante su vida útil, con el objeto de emitir un juicio sobre la conveniencia de su ejecución. (p.3).

(MEF, 2021), **Análisis Costo Efectividad**, Metodología que consiste en comparar las intervenciones que producen similares beneficios esperados con el objeto de seleccionar la de menor costo dentro de los límites de una línea de corte.



Se aplica en los casos en los que no es posible efectuar una cuantificación adecuada de los beneficios en términos monetarios. (p.3)

(MEF, 2021), **Ciclo de un Proyecto**, Comprende las fases de preinversión, inversión y postinversión. La fase de preinversión contempla los estudios de perfil, prefactibilidad y factibilidad. La fase de inversión contempla el expediente técnico detallado, así como la ejecución del proyecto. La fase de postinversión comprende las evaluaciones de término del PIP y la evaluación ex-post.

(MEF, 2021), **Evaluación Privada**, Análisis de la rentabilidad del proyecto desde el punto de vista del inversionista privado.

(MEF, 2021), **Evaluación Social**, Medición de la contribución de los proyectos de inversión al nivel de bienestar de la sociedad.

(MEF, 2021), **Proyecto de inversión pública (PIP)**, Toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y éstos sean independientes de los de otros proyectos.

## **2.4. Formulación de Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis General**

El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

### **2.4.2. Hipótesis Específicos**

- El control interno se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.
- El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.
- El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.
- El control interno se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

## 2.5. Identificación de Variables

### V. 1.

Control Interno

### V. 2.

Proyectos de Inversión Pública

## 2.6. Definición Operacional de Variables e Indicadores

<b>Variab</b> les	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Control Interno</b>	Ambiente del control	Integridad y valores éticos	Nunca (1)
		Supervisión del Control Interno	
		Estructura organizacional apropiada para los objetivos	
		Competencia profesional	Casi nunca (2)
		Responsable del Control Interno	
	Evaluación de riesgos	Objetivos claros	A veces (3)
		Identificación y análisis de los riesgos	
Gestión de riesgos que afectan los objetivos			

		Identificación y análisis de cambios	Casi siempre (4)  Siempre (5)
		Monitoreo de cambios	
	Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	
		Controles para las Tic para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	
		Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	
	Información y comunicación	Información de calidad para el Control Interno	
		Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	
		Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	
	Actividades de supervisión	Evaluaciones para comprobar el Control Interno	
		Comunicación de deficiencias de control interno	
<b>Proyectos de inversión Pública</b>	Programación Multianual de Inversiones (PMI)	Elaboración del diagnóstico	Nunca (1)  Casi nunca (2)  A veces (3)  Casi siempre (4)  Siempre (5)
		Objetivos	
		Metas	
		Horizonte temporal	
	Formulación y Evaluación	Formulación del proyecto	
		Evaluación	
		Recursos para operación y mantenimiento	
		Formas de financiamiento	
	Ejecución	Registran y aprueban las inversiones en el banco de proyectos	
		Elaboración de expediente técnico	
		Ejecución física y financiera	
		Seguimiento de la inversión: Sistema de Seguimiento de Inversiones (Banco de Inversiones y SIAF)	
	Funcionamiento	Operación y Mantenimiento	
		Previsión de los servicios implementados con la inversión	
		Evaluación ex post	

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION**

#### **3.1. Tipo de investigación**

(Hernández & Baptista, 2014), describe los tipos de investigación exploratorio, descriptivos correlacionales y explicativos. Los estudios correlacionales asocian conceptos o variables, permiten predicciones, cuantifican relaciones entre los conceptos y variables.

Dado a estos conceptos para el presente estudio se usó el tipo descriptivo correlacional.

#### **3.2. Nivel de Investigación**

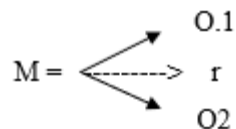
El nivel de investigación es descriptivo correlacional de dependencia, no siempre son estudios de causa y efecto; la estadística solo demuestra dependencia entre eventos. La estadística es bivariado y nos permitió hacer asociaciones como el test estadístico Chi Cuadrado que se usó como medidas de asociación en esta investigación.

### 3.3. Método de investigación

(Baena, 2017), menciona que el científico deberá seleccionar el método idóneo para su indagación, deberá caminar por el rumbo que le permita conocer lo que busca. Sin embargo, no basta el método que es la parte intelectual del problema, hay que llegar a la realidad a través de las técnicas que son las que plantean las partes operacionales. Ambos, métodos y técnicas no pueden separarse en la investigación. Para ello se usó el método de observación y el analítico.

### 3.4. Diseño de Investigación

(Vara, 2015), mencionó: “diseño de investigación es descriptivo correlacional porque: “evalúa la relación entre dos o más variables. Intenta explicar cómo se comporta una variable en función de otras. Así tenemos el diseño:



Donde:

M = Muestra

O.1 = Observación variable 1

O.2 = Observación variable 2

r = Relación entre variables

### 3.5. Población y muestra

#### Población

La población estuvo constituida por 583 trabajadores en la municipalidad Provincia de Satipo en la Región Junín, según el cuadro de asignación de personal (CAP).

## Muestra

La muestra es de tipo probabilística extraída de la población mediante la fórmula matemática que a continuación presentamos, siendo la muestra estimada 173, a quienes se aplicó los instrumentos de encuesta en el estudio.

El tamaño de muestra fue calculado con un margen de error de 5%, la distribución estándar de 1.95, la tasa de acierto 0.8 y fracaso será de 0.2; para cual se utilizó la siguiente fórmula: Probabilístico.

$$n = \frac{Z^2 N p q}{e^2 N + Z^2 p q}$$

### Donde:

N = Población

n= Tamaño de la Muestra

Z<sup>2</sup> = Nivel de significancia

e<sup>2</sup> = Error

p q = Proporciones: p + q = 1

N	583
Z	1.96
P	0.8
Q	0.2
e	0.05

Reemplazando valores en la formula tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 583 (0.8) (0.2)}{(0.05)^2 583 + (1.96)^2 (0.8) (0.2)}$$

$$n = \frac{358.344448}{2.072156}$$

$$n = 172.9 \approx 173 \text{ muestras}$$

## 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación se aplicó la técnica e instrumento siguiente:

**Técnica:** Encuesta

**Instrumento:** Cuestionario de escala de Likert con 5 alternativas de respuesta.

### 3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

**El proceso de recolección de datos**, las encuestas se aplicaron a 173 trabajadores, directivos y autoridades en la municipalidad provincial de Satipo en la Región Junín, estos datos fueron ordenados como información útil para luego ser analizados por el investigador y después por el usuario final, para que en base a ello puedan tomar decisiones o realizar acciones que estime conveniente.

Los datos de acuerdo a los instrumentos fueron codificados para poder contabilizar de la siguiente manera:

Código = Atributo

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

Los datos se agruparon y fueron estructurado en el trabajo de campo, luego se guardaron los datos en un archivo en el programa Excel y SPSS 26.

**Procesamiento de información**, aquí se tuvo en cuenta los pasos y procedimientos de la información obtenida el mismo que se agruparon con el fin de responder al problema de investigación, los objetivos y la hipótesis de estudio, convirtiéndose los datos en información significativa para el estudio como los resultados.

**Análisis de datos**, El análisis de datos se efectuó de acuerdo a los resultados obtenidos a través de figuras, tablas, resultados generados por el procesamiento

de la información y análisis de datos, los mismos que se analizaron e interpretaron en función al problema de investigación, a los objetivos, a la hipótesis planteada y al marco teórico del estudio, obteniendo los resultados correspondientes.

### **3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación**

El instrumento ha sido la escala de Likert ya que se ajusta al estudio y a la prueba estadística de datos categóricos nominales, la validación se hizo con el alfa de Cronbach, teniendo los resultados siguientes:

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,797	,812	33

De acuerdo a estos resultados nuestro instrumento es muy confiable y fiable por estar en un 0.812 muy cercano a uno.

### **3.9. Tratamiento Estadístico**

Primero se alimentó y ordeno los datos en el programa Excel para luego importar al SPSS, luego se procedió al tratamiento y procesamiento estadístico, en primer término se obtuvo los resultados de la estadística descriptiva, para el cuál se usó las tablas de frecuencia, figuras de cada tabla de acuerdo a las variables y dimensiones propuestos, luego se utilizó la estadística inferencial para el test estadístico de prueba de Chi Cuadrado dado a los datos cualitativos contrastando de esta manera la prueba de hipótesis general y específicos, obteniendo de esta manera los resultado con su respectivas interpretaciones.

### **3.10. Orientación ética**

Al realizar el estudio de la tesis, se tuvo en cuenta los aspectos éticos y la práctica de valores, como el respeto, responsabilidad y honestidad al momento de citar y referenciar a los autores de libros, artículos. De la misma manera el respeto



a las políticas y software de anti plagio, en todo momento y estar de acuerdo al rigor científico.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

El trabajo de campo se realizó mediante la aplicación de las encuestas en la Municipalidad Provincial de Satipo, en primer lugar se ha definido la muestra según el tipo de muestra probabilístico del total de trabajadores de la municipalidad, en segundo lugar se desarrolló el instrumento, seguido en tercer lugar se ha validado el grado de confiabilidad del instrumento con el alfa de Cronbach, en tercer lugar se ha procedido recolectar la información primaria mediante encuestas a 173 trabajadores, directivos y autoridades de este gobierno local, en cuarto lugar se procedió a ordenar y alimentar los datos en el programa Excel para luego exportar al SPSS donde se procedió con las estimaciones estadísticas como: tablas de frecuencias, figuras, tablas de contingencia y tablas de resultados de la estadística inferencial del Chi Cuadrado para las pruebas de las hipótesis, para lograr los objetivos propuestos en la tesis.

## 4.2. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados

A continuación presento los resultados de la investigación, primeramente doy a conocer las tablas de frecuencias con sus figuras respectivas cada uno de ellos con las interpretaciones de los 33 preguntas, luego presento las pruebas de hipótesis de forma general y luego de forma específicas, cada una de ellas con sus tablas de contingencias y las tablas de resultados con los pasos y procedimientos de la prueba Chi Cuadrado desarrollado en el SPSS 26 el mismo que se tuvo en cuenta las reglas de decisión para su interpretación, la tabla estadística de este test, los grados de libertad, el estadístico estimado versus el estadístico de tabla para graficar los resultados en las zonas de aceptación y rechazo y finalizar con las conclusiones de cada hipótesis a lo que se arribó y las recomendaciones.

**Tabla 2**

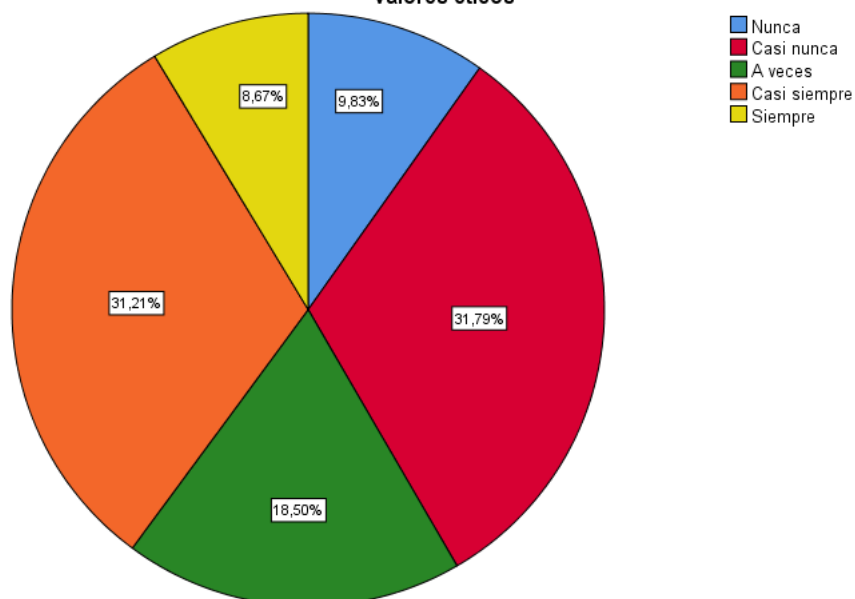
*La municipalidad ha promulgado y adopta el código que reúna los compromisos con la integridad y los valores éticos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	17	9,8	9,8	9,8
Casi nunca	55	31,8	31,8	41,6
A veces	32	18,5	18,5	60,1
Casi siempre	54	31,2	31,2	91,3
Siempre	15	8,7	8,7	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 4**

La municipalidad ha promulgado y adopta el código que reúna los compromisos con la integridad y los valores éticos



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 31.79% de los encuestados afirma que casi nunca la municipalidad ha promulgado y adopta el código que reúna los compromisos con la integridad y los valores éticos, el 31.21% afirma que casi siempre, el 18.5% menciona que a veces, el 9.83% afirma que nunca y el 8.67% dice que siempre.

**Tabla 3**

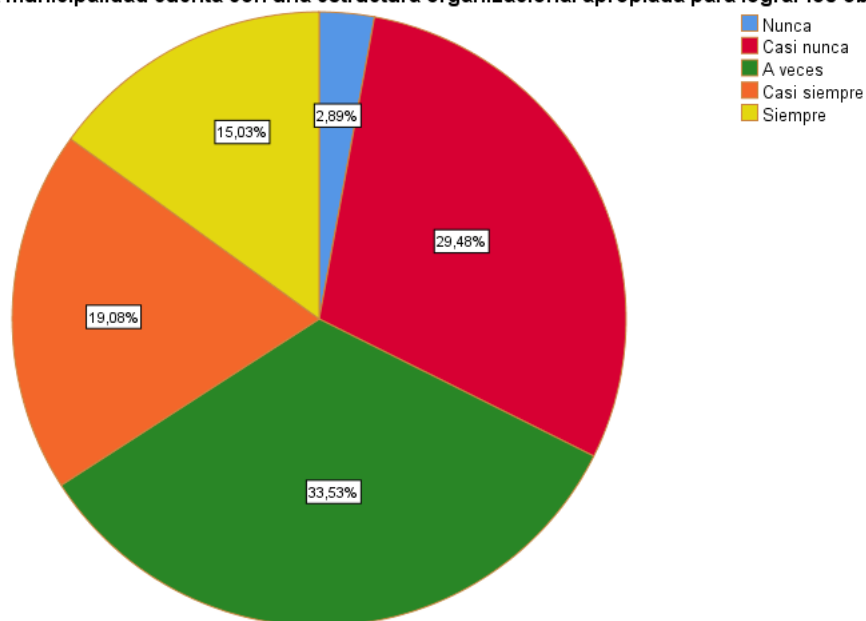
*La municipalidad cuenta con una estructura organizacional apropiada para lograr los objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	51	29,5	29,5	32,4
A veces	58	33,5	33,5	65,9
Casi siempre	33	19,1	19,1	85,0
Siempre	26	15,0	15,0	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 5**

La municipalidad cuenta con una estructura organizacional apropiada para lograr los objetivos



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 33.53% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad cuenta con una estructura organizacional apropiada para lograr los objetivos, el 29.48% afirma que casi nunca, el 19.08% menciona que casi siempre, el 15.03% afirma que siempre y el 2.89% dice que nunca.

**Tabla 4**

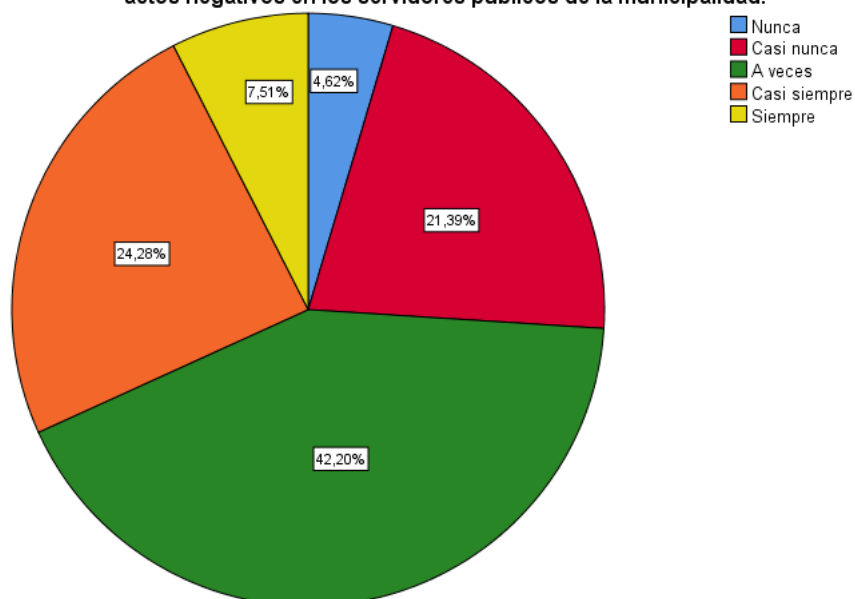
*La autoridad de la oficina de control interno ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores públicos de la municipalidad.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	4,6	4,6	4,6
Casi nunca	37	21,4	21,4	26,0
A veces	73	42,2	42,2	68,2
Casi siempre	42	24,3	24,3	92,5
Siempre	13	7,5	7,5	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 6**

La autoridad de la oficina de control interno ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores públicos de la municipalidad.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 42.20% de los encuestados afirma que a veces la autoridad de la oficina de control interno ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores públicos de la municipalidad, el 24.28% afirma que casi siempre, el 21.39% menciona que casi nunca, el 7.51% afirma que siempre y el 4.62% dice que nunca.

**Tabla 5**

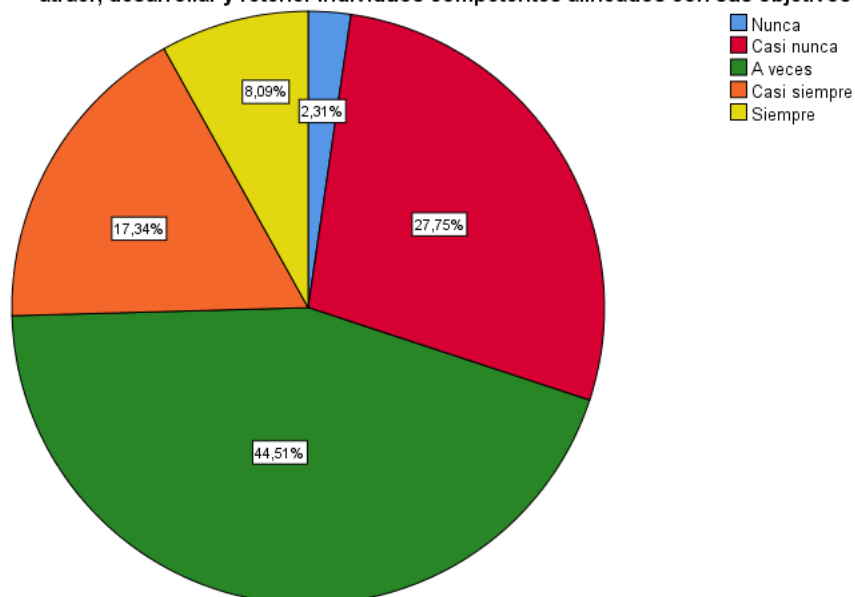
*La municipalidad cuenta con personal con las competencias necesarias y demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	2,3	2,3	2,3
Casi nunca	48	27,7	27,7	30,1
A veces	77	44,5	44,5	74,6
Casi siempre	30	17,3	17,3	91,9
Siempre	14	8,1	8,1	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 7**

La municipalidad cuenta con personal con las competencias necesarias y demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 44.51% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad cuenta con personal con las competencias necesarias y demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos; el 27.75% afirma que casi nunca; el 17.34% menciona que casi siempre; el 8.09% afirma que siempre y el 2.31% dice que nunca.

**Tabla 6**

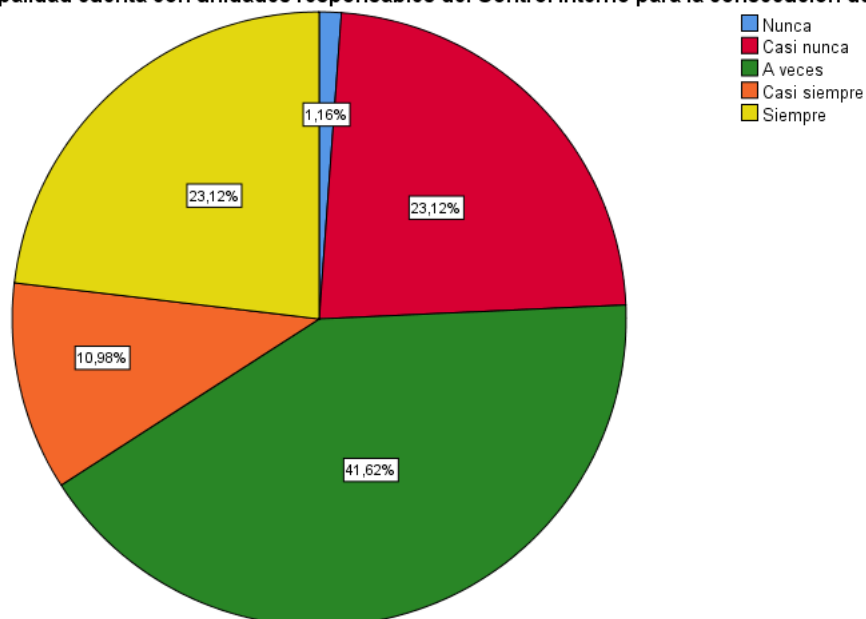
*La municipalidad cuenta con unidades responsables del Control Interno para la consecución de los objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	1,2	1,2	1,2
Casi nunca	40	23,1	23,1	24,3
A veces	72	41,6	41,6	65,9
Casi siempre	19	11,0	11,0	76,9
Siempre	40	23,1	23,1	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 8**

La municipalidad cuenta con unidades responsables del Control Interno para la consecución de los objetivos.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 41.62% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad cuenta con unidades responsables del Control Interno para la consecución de los objetivos; el 23.12% afirma que casi nunca; el 23.12% menciona que siempre; el 10.98% afirma que casi siempre y el 1.16% dice que nunca.

**Tabla 7**

*La municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.*

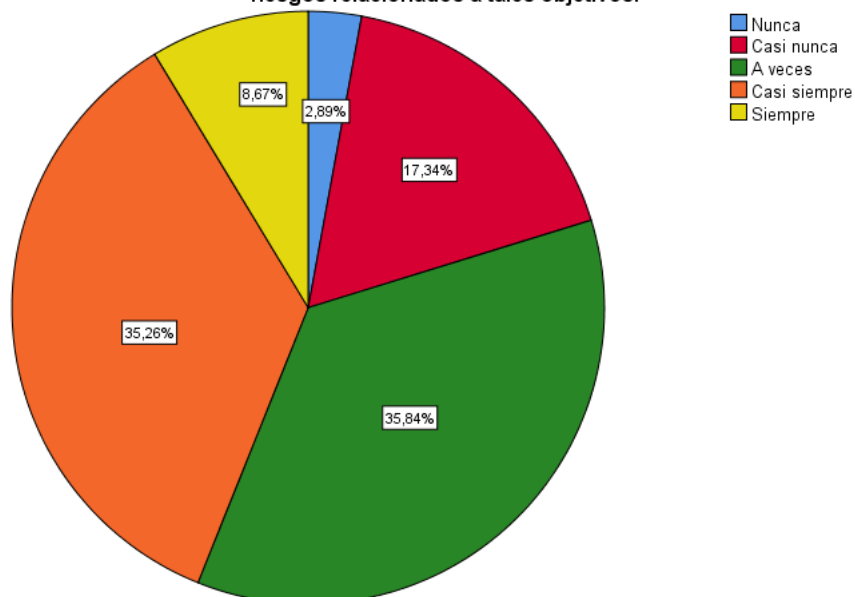
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	30	17,3	17,3	20,2
A veces	62	35,8	35,8	56,1
Casi siempre	61	35,3	35,3	91,3
Siempre	15	8,7	8,7	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.



**Figura 9**

La municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 35.84% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos; el 35.26% afirma que casi siempre; el 17.34% menciona que casi nunca; el 8.67% afirma que siempre y el 2.89% dice que nunca.

**Tabla 8**

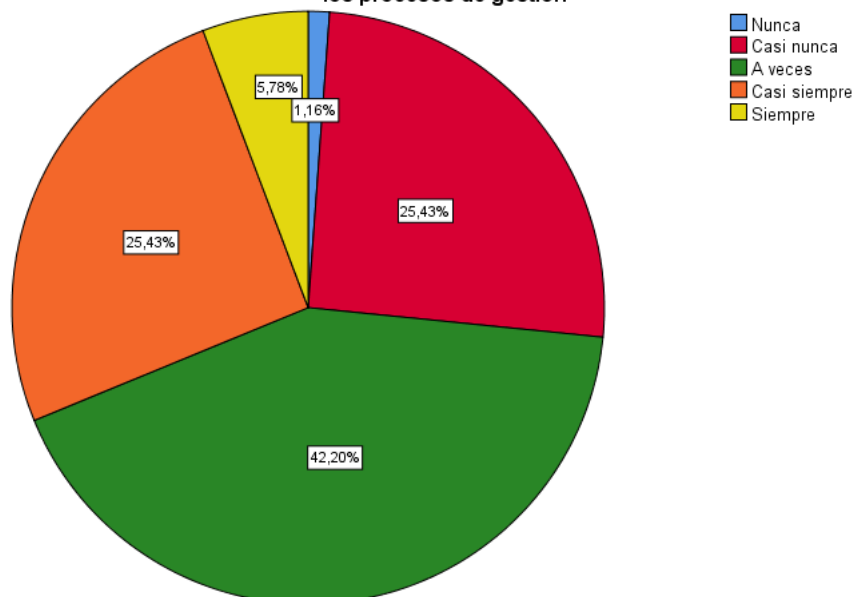
*La municipalidad cuenta con estrategias para identificar y analizar los riesgos potenciales existentes en todos los procesos de gestión.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	1,2	1,2	1,2
Casi nunca	44	25,4	25,4	26,6
A veces	73	42,2	42,2	68,8
Casi siempre	44	25,4	25,4	94,2
Siempre	10	5,8	5,8	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 10**

La municipalidad cuenta con estrategias para identificar y analizar los riesgos potenciales existentes en todos los procesos de gestión



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 42.20% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad cuenta con estrategias para identificar y analizar los riesgos potenciales existentes en todos los procesos de gestión; el 25.43% afirma que casi siempre; el 25.43% menciona que casi nunca; el 5.78% afirma que siempre y el 1.16% dice que nunca.

**Tabla 9**

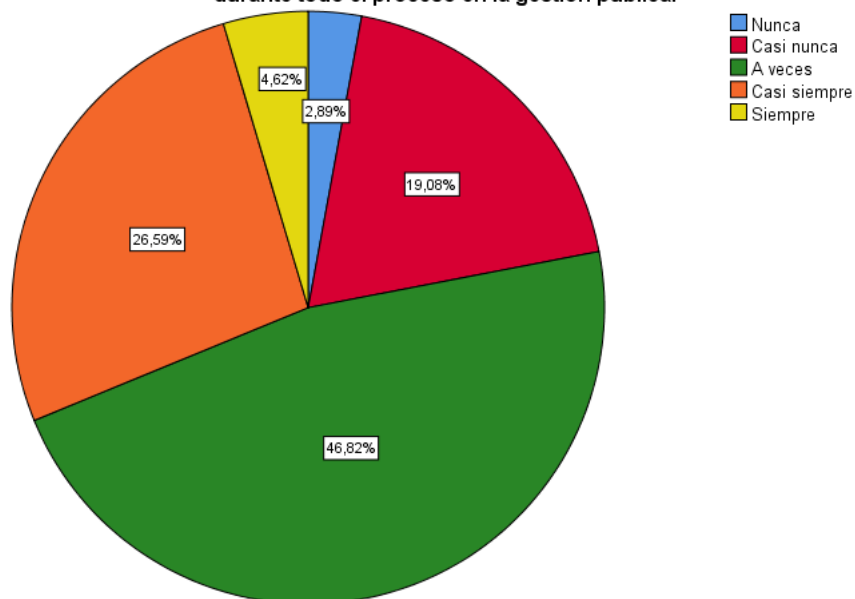
*La municipalidad mediante la oficina de control interno evalúa y cuantifica el potencial de riesgos existentes durante todo el proceso en la gestión pública.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	33	19,1	19,1	22,0
A veces	81	46,8	46,8	68,8
Casi siempre	46	26,6	26,6	95,4
Siempre	8	4,6	4,6	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 11**

La municipalidad mediante la oficina de control interno evalúa y cuantifica el potencial de riesgos existentes durante todo el proceso en la gestión pública.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 46.82% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad mediante la oficina de control interno evalúa y cuantifica el potencial de riesgos existentes durante todo el proceso en la gestión pública; el 26.59% afirma que casi siempre; el 19.08% menciona que casi nunca; el 4.62% afirma que siempre y el 2.89% dice que nunca.

**Tabla 10**

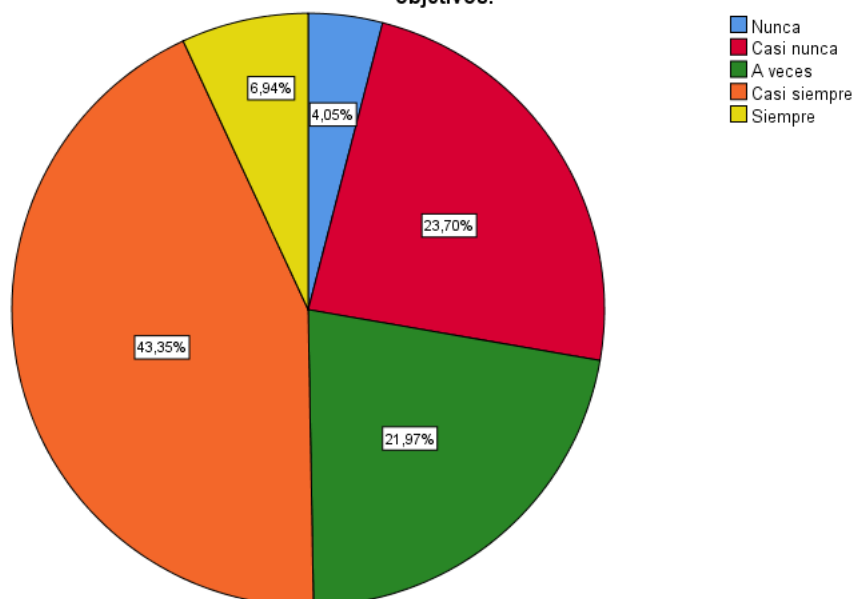
*La municipalidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	4,0	4,0	4,0
Casi nunca	41	23,7	23,7	27,7
A veces	38	22,0	22,0	49,7
Casi siempre	75	43,4	43,4	93,1
Siempre	12	6,9	6,9	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 12**

La municipalidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 43.35% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos; el 23.70% afirma que casi nunca; el 21.97% menciona que a veces; el 6.94% afirma que siempre y el 4.05% dice que nunca.

**Tabla 11**

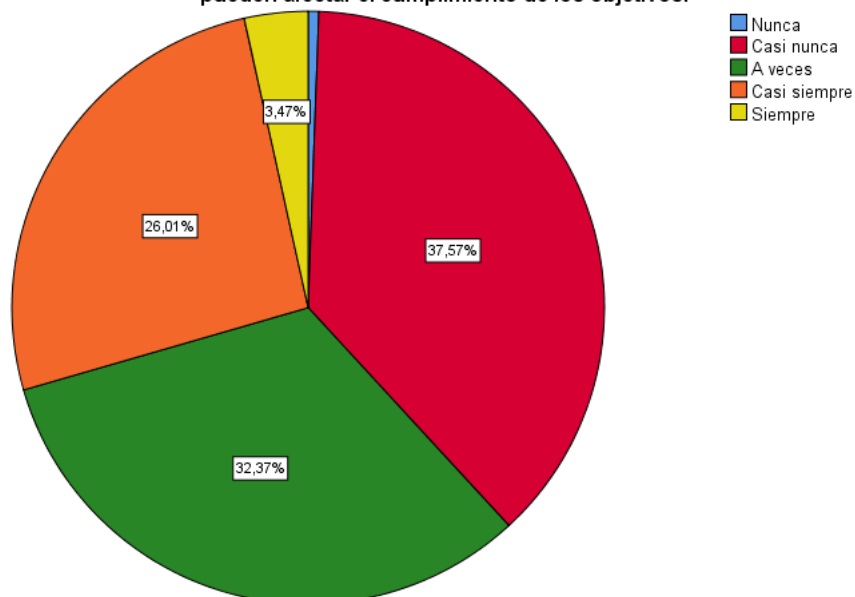
*La municipalidad evalúa los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	,6	,6	,6
Casi nunca	65	37,6	37,6	38,2
A veces	56	32,4	32,4	70,5
Casi siempre	45	26,0	26,0	96,5
Siempre	6	3,5	3,5	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 13**

La municipalidad evalúa los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 37.57% de los encuestados afirma que casi nunca la municipalidad evalúa los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos; el 32.37% afirma que a veces; el 26.01% menciona que casi siempre; el 3.47% afirma que siempre y el 0.6% dice que nunca.

**Tabla 12**

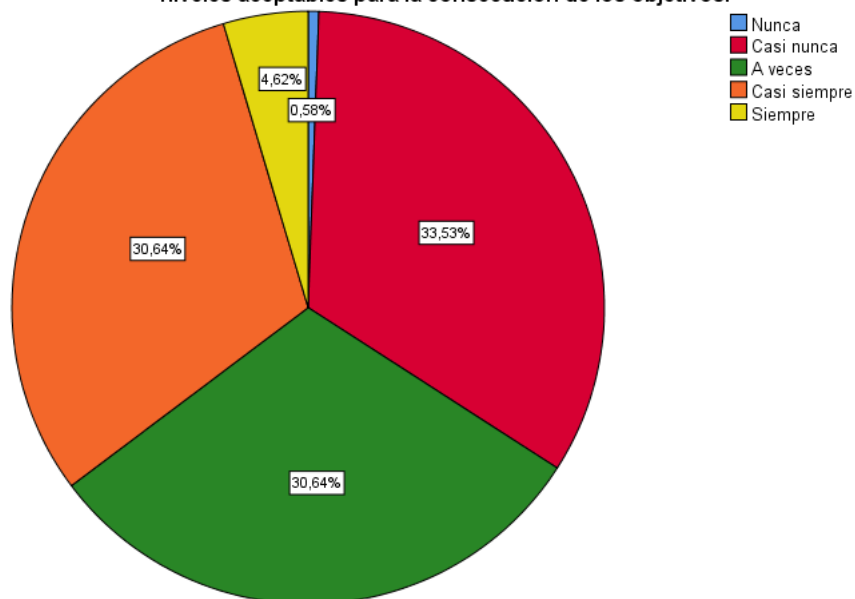
*En la municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	,6	,6	,6
Casi nunca	58	33,5	33,5	34,1
A veces	53	30,6	30,6	64,7
Casi siempre	53	30,6	30,6	95,4
Siempre	8	4,6	4,6	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 14**

En la municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 33.53% de los encuestados afirma que casi nunca en la municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos; el 30.64% afirma que casi siempre; el 30.64% menciona que a veces; el 4.62% afirma que siempre y el 0.58% dice que nunca.

**Tabla 13**

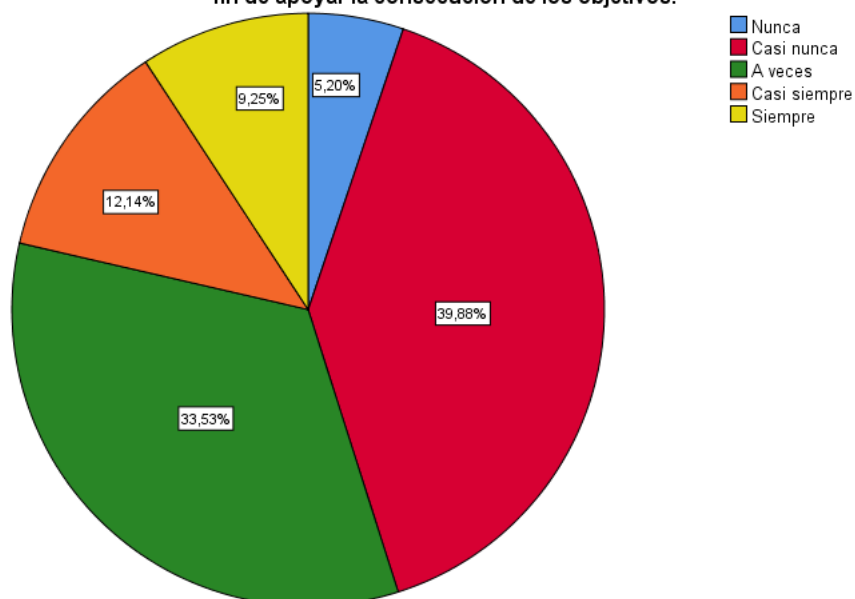
*La municipalidad ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	5,2	5,2	5,2
	Casi nunca	69	39,9	39,9	45,1
	A veces	58	33,5	33,5	78,6
	Casi siempre	21	12,1	12,1	90,8
	Siempre	16	9,2	9,2	100,0
	Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 15**

La municipalidad ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 39.88% de los encuestados afirma que casi nunca la municipalidad ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos; el 33.53% afirma que a veces; el 12.14% menciona que casi siempre; el 9.25% afirma que siempre y el 5.20% dice que nunca.

**Tabla 14**

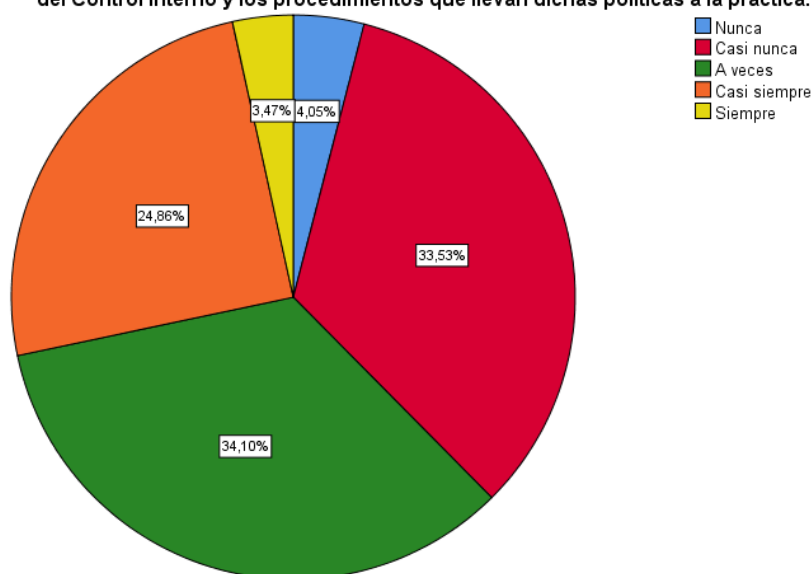
*La municipalidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	4,0	4,0	4,0
Casi nunca	58	33,5	33,5	37,6
A veces	59	34,1	34,1	71,7
Casi siempre	43	24,9	24,9	96,5
Siempre	6	3,5	3,5	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 16**

La municipalidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 34.10% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica; el 33.53% afirma que casi nunca; el 24.86% menciona que casi siempre; el 4.05% afirma que nunca y el 3.47% dice que siempre.

**Tabla 15**

*La municipalidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.*

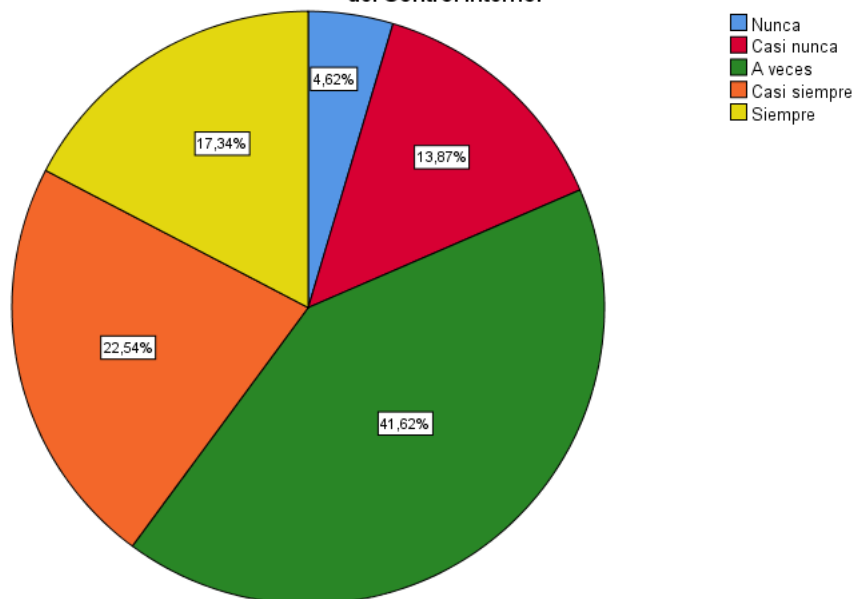
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	4,6	4,6	4,6
Casi nunca	24	13,9	13,9	18,5
A veces	72	41,6	41,6	60,1
Casi siempre	39	22,5	22,5	82,7
Siempre	30	17,3	17,3	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.



**Figura 17**

La municipalidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 41.62% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno; el 22.54% afirma que casi siempre; el 17.34% menciona que siempre; el 13.87% afirma que casi nunca y el 4.62% dice que nunca.

**Tabla 16**

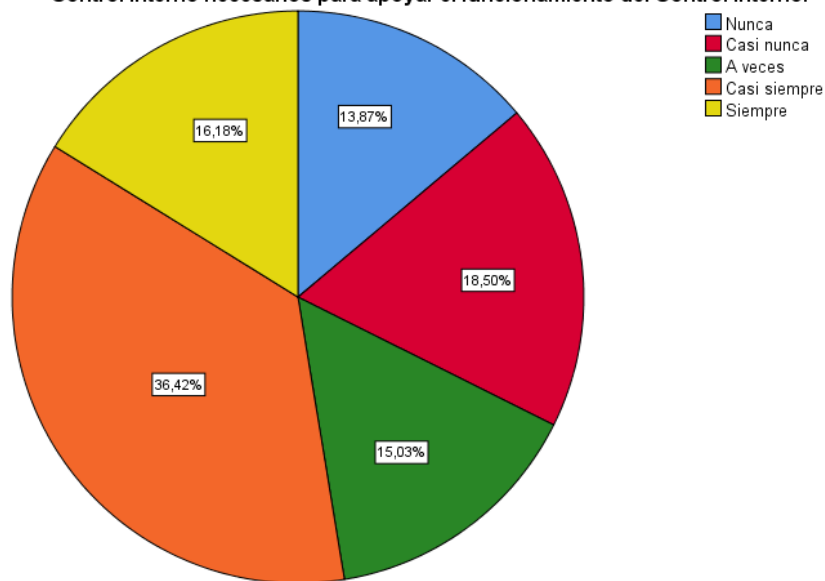
*La municipalidad comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	24	13,9	13,9	13,9
Casi nunca	32	18,5	18,5	32,4
A veces	26	15,0	15,0	47,4
Casi siempre	63	36,4	36,4	83,8
Siempre	28	16,2	16,2	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 18**

La municipalidad comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 36.42% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno; el 18.50% afirma que casi nunca; el 16.18% menciona que siempre; el 15.03% afirma que a veces y el 13.87% dice que nunca.

**Tabla 17**

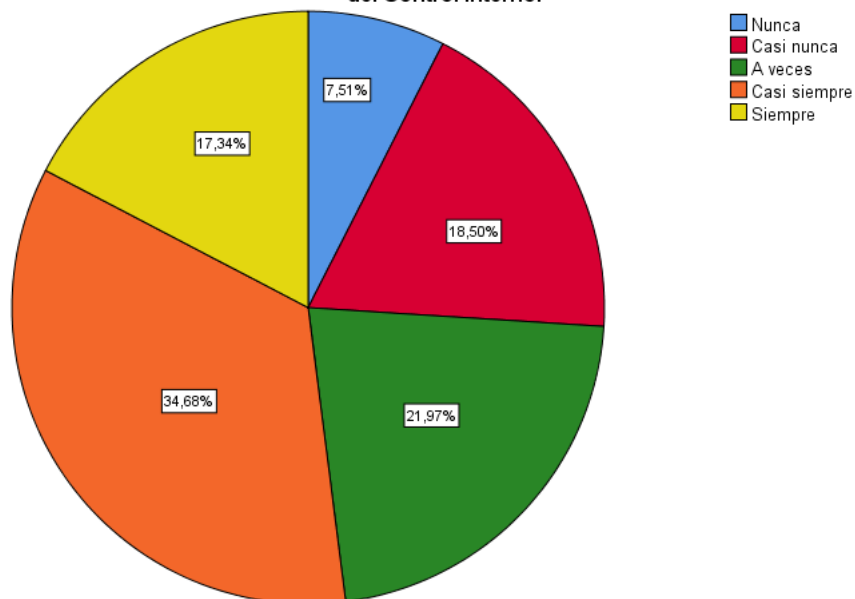
La municipalidad comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	13	7,5	7,5	7,5
Casi nunca	32	18,5	18,5	26,0
A veces	38	22,0	22,0	48,0
Casi siempre	60	34,7	34,7	82,7
Siempre	30	17,3	17,3	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 19**

La municipalidad comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 34.68% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno; el 21.97% afirma que a veces; el 18.50% menciona que casi nunca; el 17.34% afirma que siempre y el 7.51% dice que nunca.

**Tabla 18**

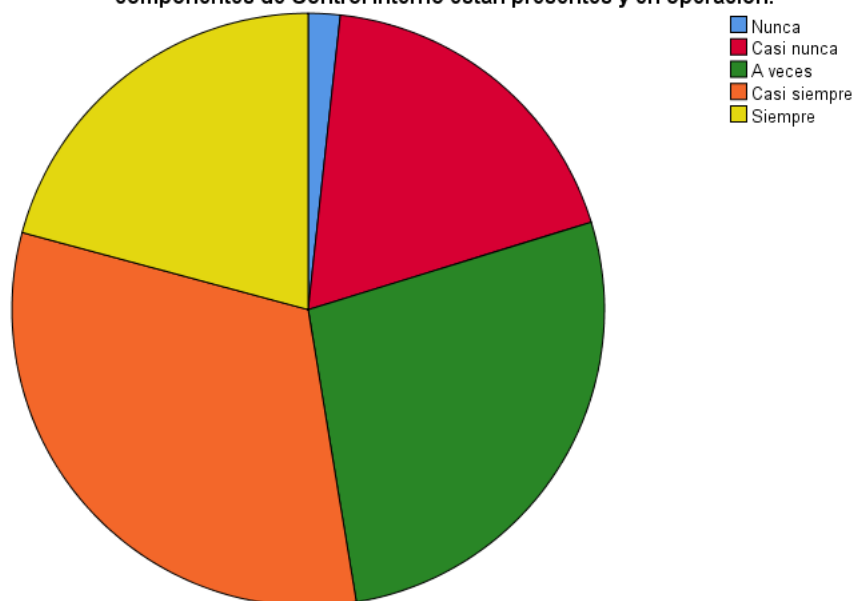
*La municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	32	18,5	18,5	20,2
A veces	47	27,2	27,2	47,4
Casi siempre	55	31,8	31,8	79,2
Siempre	36	20,8	20,8	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 20**

La municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 31.8% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación; el 27.2% afirma que a veces; el 20.8% menciona que siempre; el 18.5% afirma que casi nunca y el 1.7% dice que nunca.

**Tabla 19**

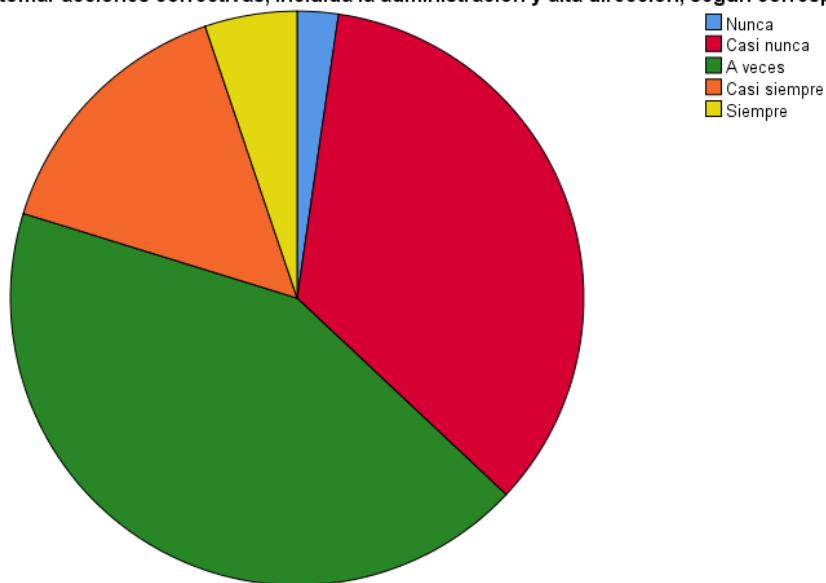
*La municipalidad comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	2,3	2,3	2,3
Casi nunca	60	34,7	34,7	37,0
A veces	74	42,8	42,8	79,8
Casi siempre	26	15,0	15,0	94,8
Siempre	9	5,2	5,2	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 21**

La municipalidad comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 42.8% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección; el 34.7% afirma que casi nunca; el 15% menciona que casi siempre; el 5.2% afirma que siempre y el 2.3% dice que nunca.

**Tabla 20**

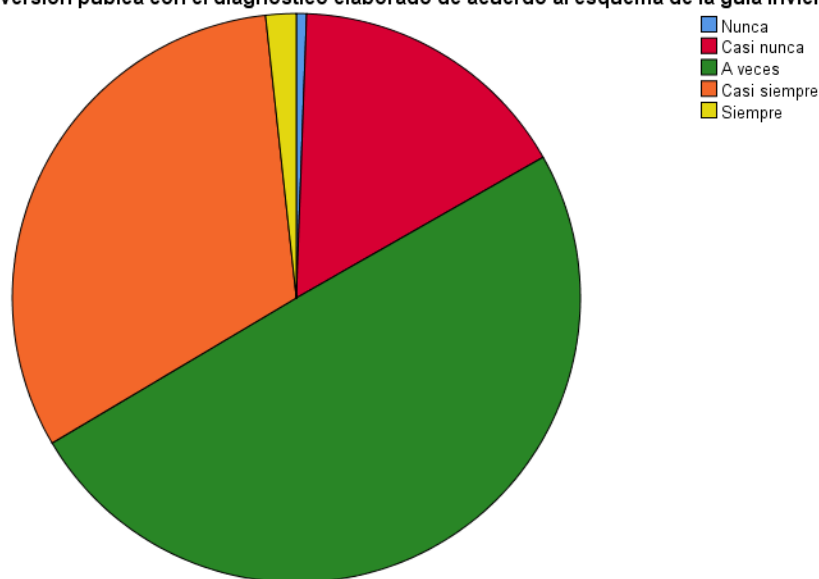
*En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones se encuentran los proyectos de inversión pública con el diagnóstico elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	,6	,6	,6
Casi nunca	28	16,2	16,2	16,8
A veces	86	49,7	49,7	66,5
Casi siempre	55	31,8	31,8	98,3
Siempre	3	1,7	1,7	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 22**

En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones se encuentran los proyectos de inversión pública con el diagnóstico elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 49.7% de los encuestados afirma que a veces en la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones se encuentran los proyectos de inversión pública con el diagnóstico elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe; el 31.8% afirma que casi siempre; el 16.2% menciona que casi nunca; el 1.7% afirma que siempre y el 0.6% dice que nunca.

**Tabla 21**

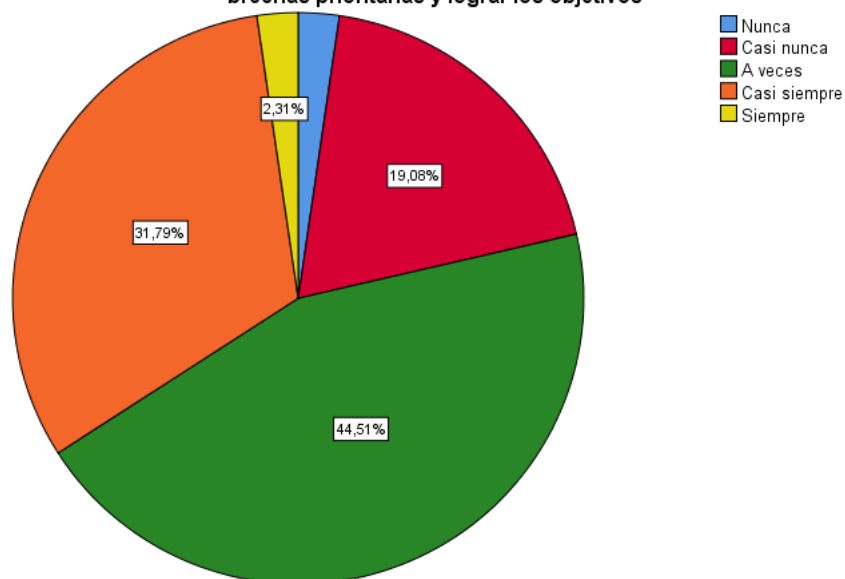
*La municipalidad tiene como objetivo de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada a cierre de brechas prioritarias y lograr los objetivos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	2,3	2,3	2,3
Casi nunca	33	19,1	19,1	21,4
A veces	77	44,5	44,5	65,9
Casi siempre	55	31,8	31,8	97,7
Siempre	4	2,3	2,3	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 23**

La municipalidad tiene como objetivo de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada a cierre de brechas prioritarias y lograr los objetivos



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 44.51% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad tiene como objetivo de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario; el 31.79% afirma que casi siempre; el 19.08% menciona que casi nunca; el 2.31% afirma que siempre y el 2.3% dice que nunca.

**Tabla 22**

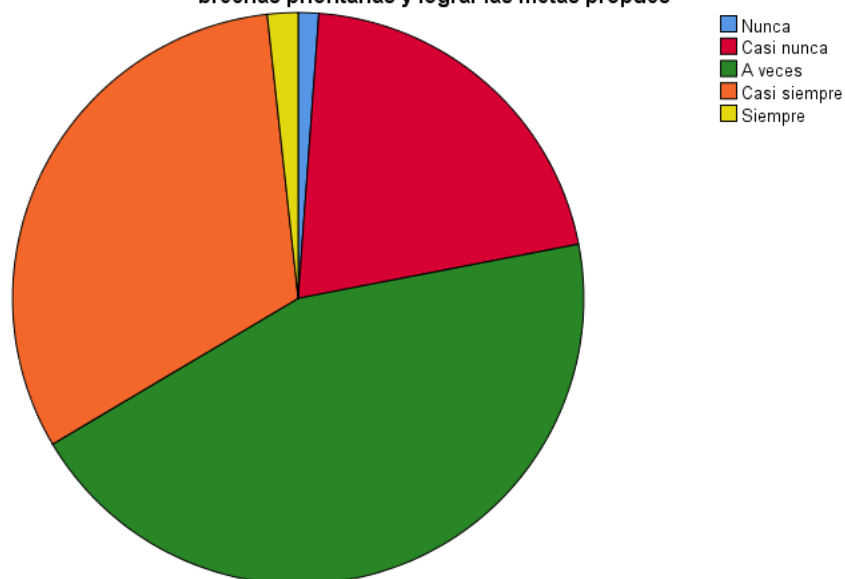
*La municipalidad tiene como meta de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada a cierre de brechas prioritarias y lograr las metas propuestas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	1,2	1,2	1,2
Casi nunca	36	20,8	20,8	22,0
A veces	77	44,5	44,5	66,5
Casi siempre	55	31,8	31,8	98,3
Siempre	3	1,7	1,7	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 24**

La municipalidad tiene como meta de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada a cierre de brechas prioritarias y lograr las metas propues



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 44.5% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad tiene como meta de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario; el 31.8% afirma que casi siempre; el 20.8% menciona que casi nunca; el 1.7% afirma que siempre y el 1.2% dice que nunca.

**Tabla 23**

*La municipalidad hace seguimiento y monitoreo de los proyectos públicos en cumplimiento del horizonte temporal propuesto en el proyecto de inicio y culminación.*

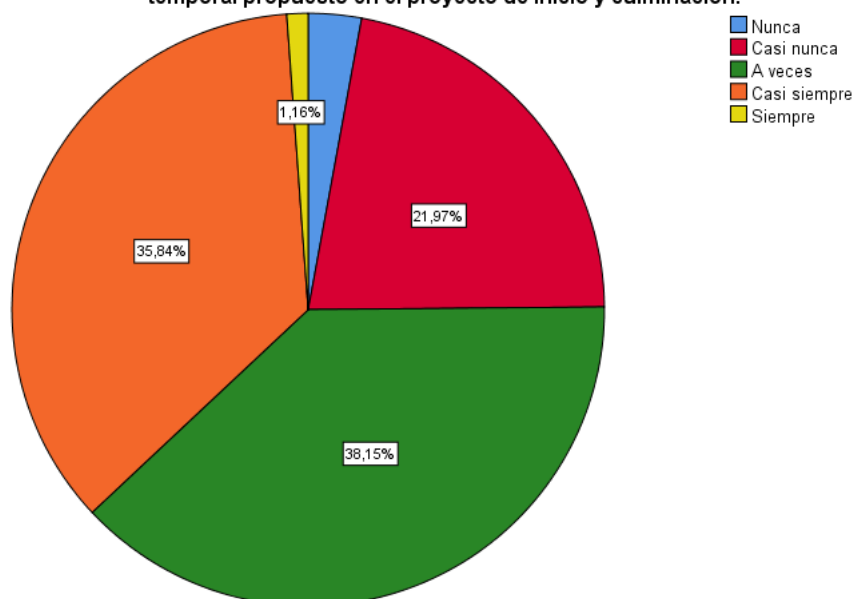
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	38	22,0	22,0	24,9
A veces	66	38,2	38,2	63,0
Casi siempre	62	35,8	35,8	98,8
Siempre	2	1,2	1,2	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.



**Figura 25**

La municipalidad hace seguimiento y monitoreo de los proyectos públicos en cumplimiento del horizonte temporal propuesto en el proyecto de inicio y culminación.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 38.15% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad hace seguimiento y monitoreo de los proyectos públicos en cumplimiento del horizonte temporal propuesto en el proyecto de inicio y culminación; el 35.84% afirma que casi siempre; el 21.97% menciona que casi nunca; el 2.9% afirma que nunca y el 1.16% dice que siempre.

**Tabla 24**

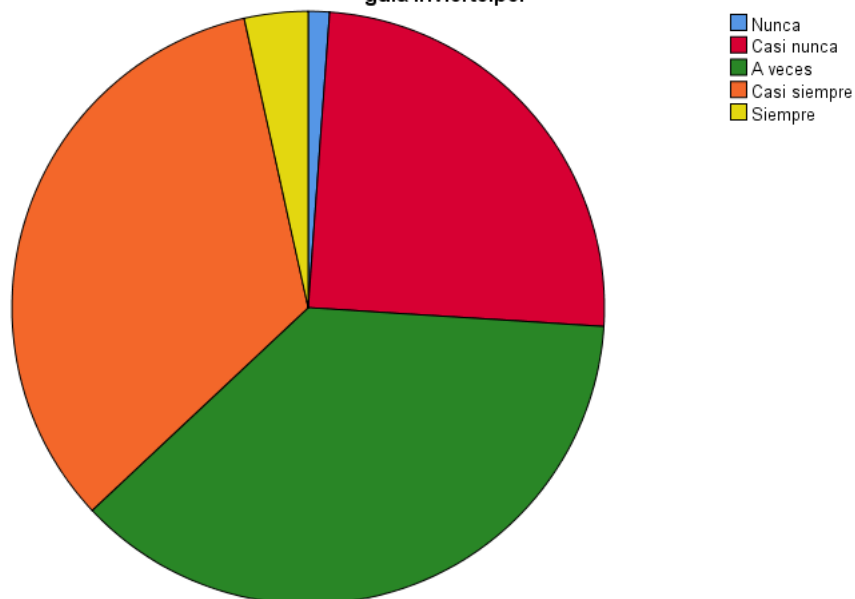
*En la municipalidad la formulación de los proyectos públicos se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	1,2	1,2	1,2
Casi nunca	43	24,9	24,9	26,0
A veces	64	37,0	37,0	63,0
Casi siempre	58	33,5	33,5	96,5
Siempre	6	3,5	3,5	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 26**

En la municipalidad la formulación de los proyectos públicos se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 37% de los encuestados afirma que a veces en la municipalidad la formulación de los proyectos públicos se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*; el 33.5% afirma que casi siempre; el 24.9% menciona que casi nunca; el 3.5% afirma que siempre y el 1.2% dice que nunca.

**Tabla 25**

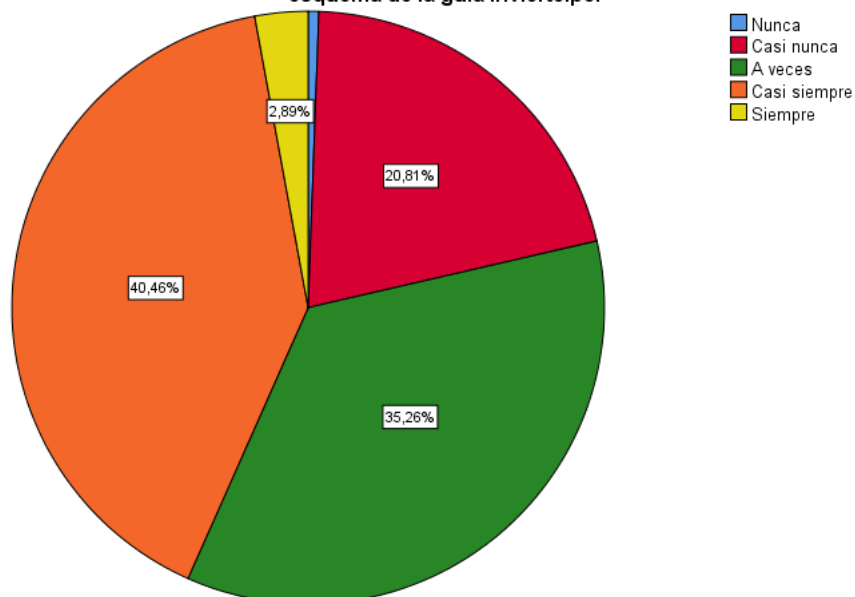
*En la municipalidad la evaluación de los proyectos de inversión pública se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	,6	,6	,6
Casi nunca	36	20,8	20,8	21,4
A veces	61	35,3	35,3	56,6
Casi siempre	70	40,5	40,5	97,1
Siempre	5	2,9	2,9	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 27**

En la municipalidad la evaluación de los proyectos de inversión pública se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 40.46% de los encuestados afirma que casi siempre en la municipalidad la evaluación de los proyectos de inversión pública se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*; el 35.26% afirma que a veces; el 20.81% menciona que casi nunca; el 2.89% afirma que siempre y el 0.6% dice que nunca.

**Tabla 26**

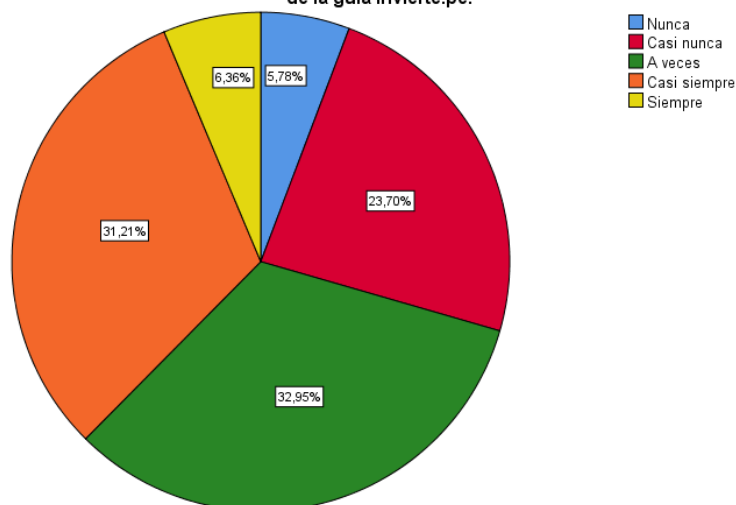
*En la municipalidad la unidad formuladora y estudios de inversiones verifica que los recursos para operación y mantenimiento es razonable en los proyectos de inversión pública y está elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	10	5,8	5,8	5,8
Casi nunca	41	23,7	23,7	29,5
A veces	57	32,9	32,9	62,4
Casi siempre	54	31,2	31,2	93,6
Siempre	11	6,4	6,4	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 28**

En la municipalidad la unidad formuladora y estudios de inversiones verifica que los recursos para operación y mantenimiento es razonable en los proyectos de inversión pública y está elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 32.95% de los encuestados afirma que a veces en la municipalidad la unidad formuladora y estudios de inversiones verifica que los recursos para operación y mantenimiento es razonable en los proyectos de inversión pública y está elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe; el 31.21% afirma que casi siempre; el 23.70% menciona que casi nunca; el 6.36% afirma que siempre y el 5.78% dice que nunca.

**Tabla 27**

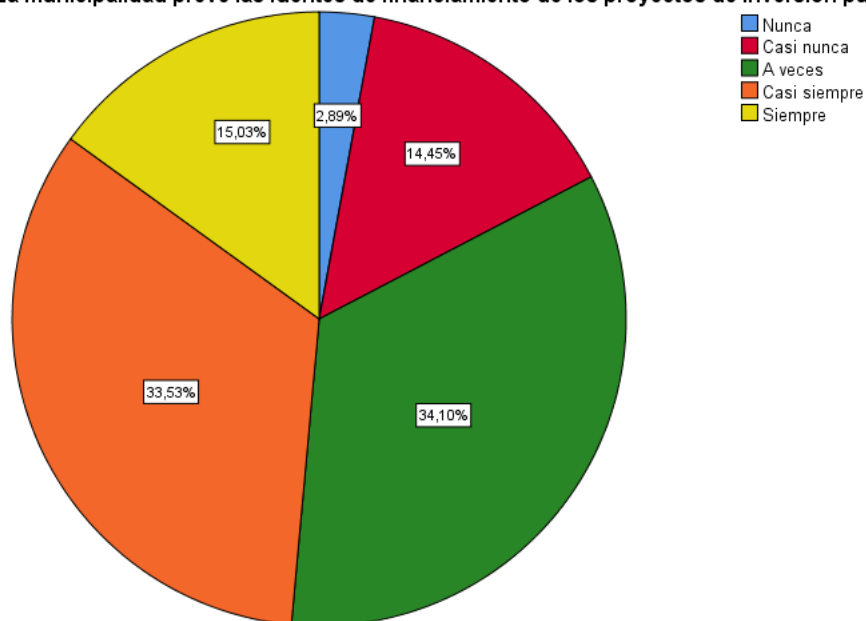
*La municipalidad prevé las fuentes de financiamiento de los proyectos de inversión pública.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	25	14,5	14,5	17,3
A veces	59	34,1	34,1	51,4
Casi siempre	58	33,5	33,5	85,0
Siempre	26	15,0	15,0	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 29**

La municipalidad prevé las fuentes de financiamiento de los proyectos de inversión pública.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 34.10% de los encuestados afirma que a veces la municipalidad prevé las fuentes de financiamiento de los proyectos de inversión pública; el 33.53% afirma que casi siempre; el 15.03% menciona que siempre; el 14.45% afirma que casi nunca y el 2.89% dice que nunca.

**Tabla 28**

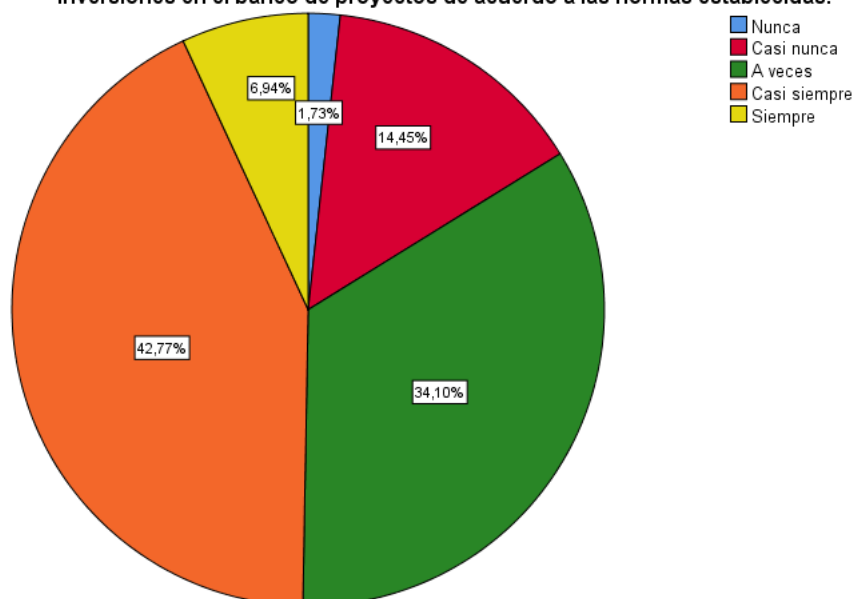
*La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones registran y aprueban las inversiones en el banco de proyectos de acuerdo a las normas establecidas.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	25	14,5	14,5	16,2
A veces	59	34,1	34,1	50,3
Casi siempre	74	42,8	42,8	93,1
Siempre	12	6,9	6,9	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 30**

La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones registran y aprueban las inversiones en el banco de proyectos de acuerdo a las normas establecidas.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 42.77% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones registran y aprueban las inversiones en el banco de proyectos de acuerdo a las normas establecidas; el 34.10% afirma que a veces; el 14.25% menciona que casi nunca; el 6.94% afirma que siempre y el 1.73% dice que nunca.

**Tabla 29**

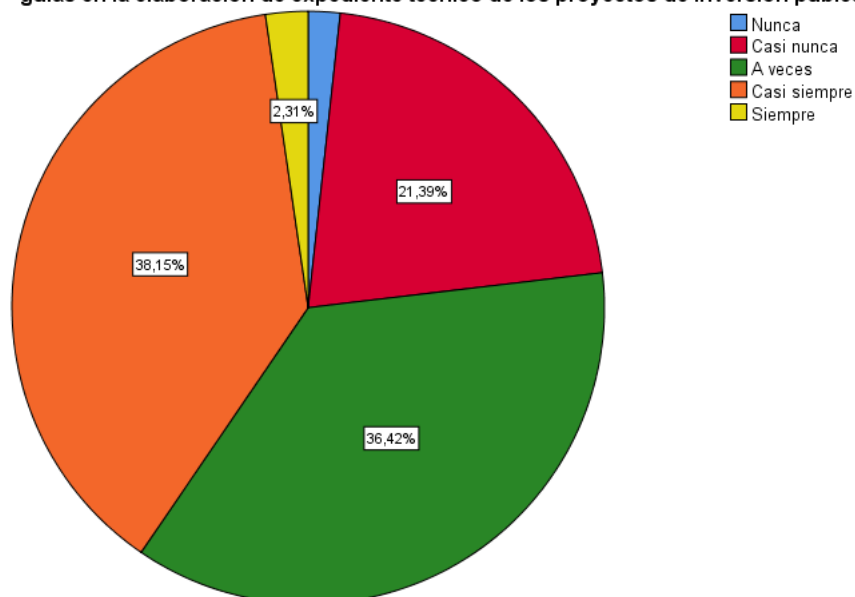
*En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones tiene en cuenta las normas y guías en la elaboración de expediente técnico de los proyectos de inversión pública.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	37	21,4	21,4	23,1
A veces	63	36,4	36,4	59,5
Casi siempre	66	38,2	38,2	97,7
Siempre	4	2,3	2,3	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 31**

En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones tiene en cuenta las normas y guías en la elaboración de expediente técnico de los proyectos de inversión pública.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 38.15% de los encuestados afirma que casi siempre en la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones tiene en cuenta las normas y guías en la elaboración de expediente técnico de los proyectos de inversión pública; el 36.42% afirma que a veces; el 21.39% menciona que casi nunca; el 2.31% afirma que siempre y el 1.7% dice que nunca.

**Tabla 30**

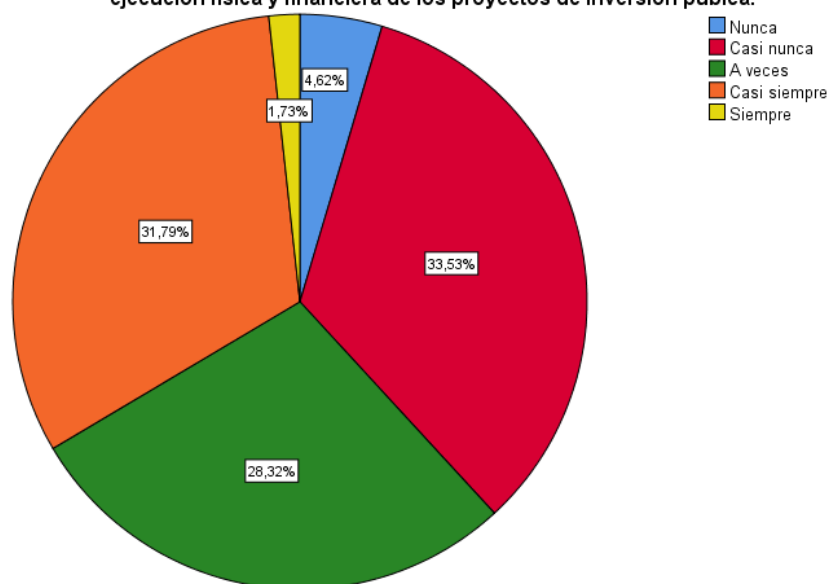
*En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento y evalúan la ejecución física y financiera de los proyectos de inversión pública.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	4,6	4,6	4,6
Casi nunca	58	33,5	33,5	38,2
A veces	49	28,3	28,3	66,5
Casi siempre	55	31,8	31,8	98,3
Siempre	3	1,7	1,7	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 32**

En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento y evalúan la ejecución física y financiera de los proyectos de inversión pública.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 33.53% de los encuestados afirma que casi nunca en la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento y evalúan la ejecución física y financiera de los proyectos de inversión pública; el 31.79% afirma que casi siempre; el 28.32% menciona que a veces; el 4.62% afirma que nunca y el 1.73% dice que siempre.

**Tabla 31**

*En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento en el sistema de seguimiento de inversiones y SIAF.*

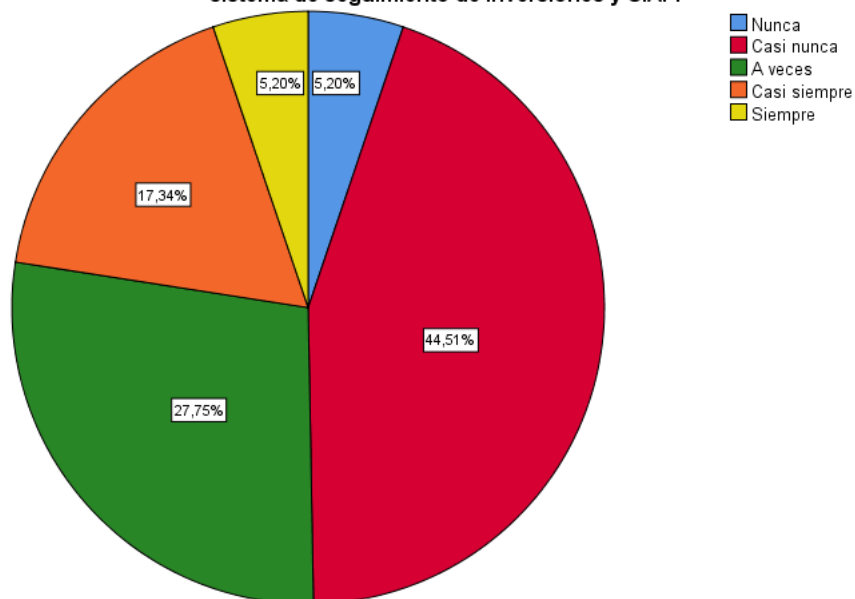
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	9	5,2	5,2	5,2
Casi nunca	77	44,5	44,5	49,7
A veces	48	27,7	27,7	77,5
Casi siempre	30	17,3	17,3	94,8
Siempre	9	5,2	5,2	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.



**Figura 33**

En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento en el sistema de seguimiento de inversiones y SIAF.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 44.51% de los encuestados afirma que casi nunca en la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento en el sistema de seguimiento de inversiones y SIAF; el 27.75% afirma que a veces; el 17.34% menciona que casi siempre; el 5.20% afirma que siempre y el 5.20% dice que siempre.

**Tabla 32**

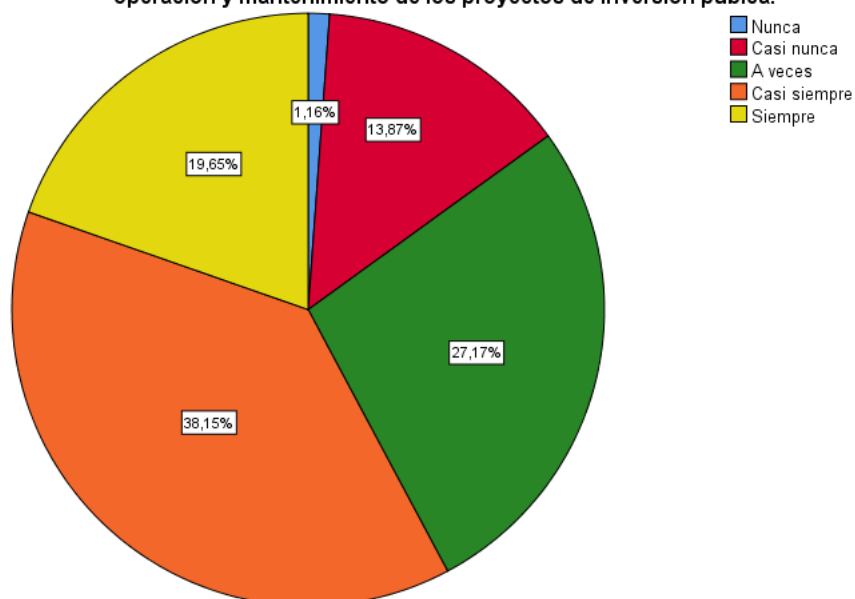
*La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento de la operación y mantenimiento de los proyectos de inversión pública.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	1,2	1,2	1,2
Casi nunca	24	13,9	13,9	15,0
A veces	47	27,2	27,2	42,2
Casi siempre	66	38,2	38,2	80,3
Siempre	34	19,7	19,7	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 34**

La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento de la operación y mantenimiento de los proyectos de inversión pública.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 38.15% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento de la operación y mantenimiento de los proyectos de inversión pública; el 27.17% afirma que a veces; el 19.65% menciona que siempre; el 13.87% afirma que casi nunca y el 1.16% dice que nunca.

**Tabla 33**

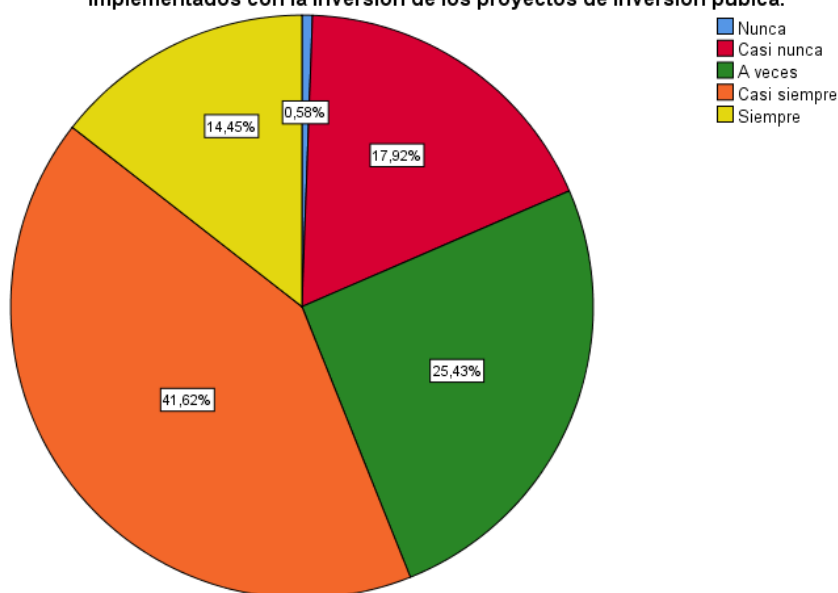
*La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen previsión de los servicios implementados con la inversión de los proyectos de inversión pública.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	,6	,6	,6
Casi nunca	31	17,9	17,9	18,5
A veces	44	25,4	25,4	43,9
Casi siempre	72	41,6	41,6	85,5
Siempre	25	14,5	14,5	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 35**

La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen previsión de los servicios implementados con la inversión de los proyectos de inversión pública.



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 41.62% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen previsión de los servicios implementados con la inversión de los proyectos de inversión pública; el 25.43% afirma que a veces; el 17.92% menciona que casi nunca; el 14.45% afirma que siempre y el 0.58% dice que nunca.

**Tabla 34**

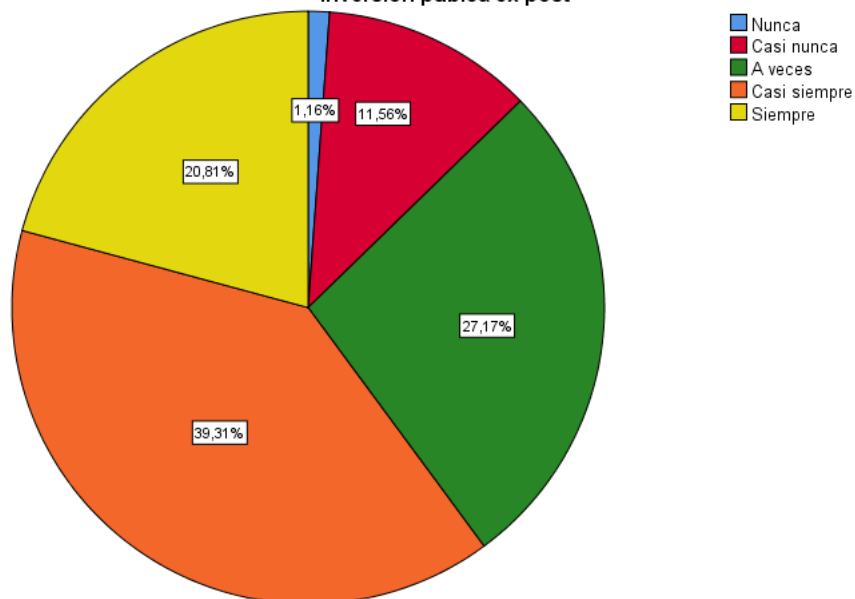
La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones evalúan los proyectos de inversión pública ex post.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	1,2	1,2	1,2
Casi nunca	20	11,6	11,6	12,7
A veces	47	27,2	27,2	39,9
Casi siempre	68	39,3	39,3	79,2
Siempre	36	20,8	20,8	100,0
Total	173	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Figura 36**

La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones evalúan los proyectos de inversión pública ex post



Fuente: Elaboración propia según encuestas 2021.

**Interpretación:**

Según información estadística, tenemos que el 39.31% de los encuestados afirma que casi siempre la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones evalúan los proyectos de inversión pública ex post; el 27.17% afirma que a veces; el 20.81% menciona que siempre; el 11.56% afirma que casi nunca y el 1.16% dice que nunca.

**4.3. Prueba de Hipótesis**

**Ha:** El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Ho:** El control interno no se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Tabla 35**

			PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA			
			Casi nunca	A veces	Casi siempre	Total
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	0	7	0	7
		Recuento esperado	,2	5,2	1,6	7,0
		% del total	0,0%	4,0%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	5	104	22	131
		Recuento esperado	3,8	97,7	29,5	131,0
		% del total	2,9%	60,1%	12,7%	75,7%
	Casi siempre	Recuento	0	18	17	35
		Recuento esperado	1,0	26,1	7,9	35,0
		% del total	0,0%	10,4%	9,8%	20,2%
		Recuento	5	129	39	173
	Total	Recuento esperado	5,0	129,0	39,0	173,0
		% del total	2,9%	74,6%	22,5%	100,0%

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

**Tabla 36**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica
			(bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,149	4	,001
Razón de verosimilitud	19,695	4	,001
Asociación lineal por lineal	16,260	1	,000
N de casos válidos	173		

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

Para verificar la hipótesis planteada se hizo el siguiente procedimiento:

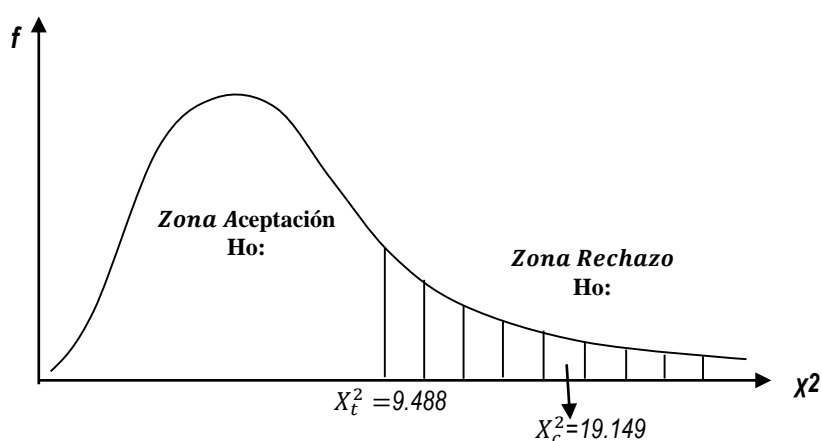
1. Suposiciones: La muestra es probabilística finita.
2. Estadístico de Prueba: Chi Cuadrado

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. La distribución de la estadística de prueba: Ho es verdadera  $X^2$  sigue una distribución aproximada del chi-cuadrado con grados de libertad y un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .

4. Regla de Decisión: Rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor de la significación asintótica es menor que al grado de significancia 0.05, como también si el  $X^2_c$  calculada es mayor que el  $X^2_t$  de tabla.
5. **Decisión Estadística:** Como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.001 < 0.05$ ) y como  $X^2_c$  (19.149)  $>$   $X^2_t$  (9.488) con 4 g.l. con estos resultados se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ :

**Figura 37** Calculo del Chi Cuadrado



**Conclusión:** Existe suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , para concluir que: El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

### **Hipótesis Específico 1**

**Ha:** El control interno se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Ho:** El control interno no se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Tabla 37**

**Tabla cruzada CONTROL INTERNO\*Programación Multianual de Inversiones**

		Programación Multianual de Inversiones				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	0	5	2	0	7
		Recuento esperado	,8	3,4	2,8	,0	7,0
		% del total	0,0%	2,9%	1,2%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	20	63	48	0	131
		Recuento esperado	15,9	62,8	51,5	,8	131,0
		% del total	11,6%	36,4%	27,7%	0,0%	75,7%
	Casi siempre	Recuento	1	15	18	1	35
		Recuento esperado	4,2	16,8	13,8	,2	35,0
		% del total	0,6%	8,7%	10,4%	0,6%	20,2%
		Recuento	21	83	68	1	173
	Total	Recuento esperado	21,0	83,0	68,0	1,0	173,0
		% del total	12,1%	48,0%	39,3%	0,6%	100,0%

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

**Tabla 38**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,077	6	,086
Razón de verosimilitud	12,031	6	,061
Asociación lineal por lineal	4,772	1	,029
N de casos válidos	173		

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

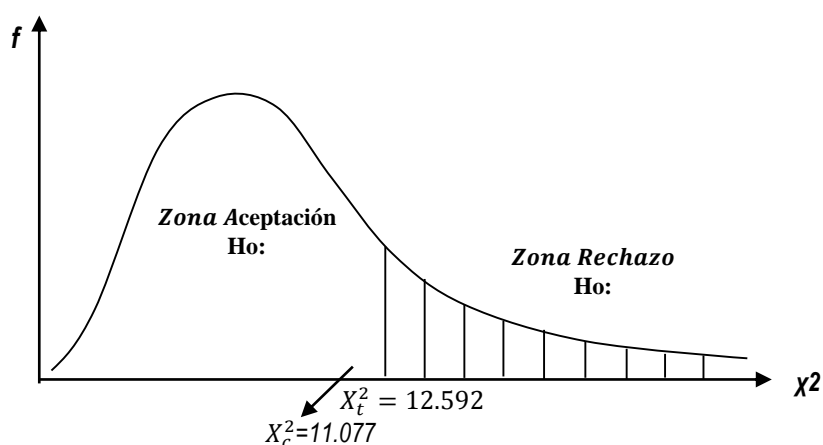
Para verificar la hipótesis planteada se hizo el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es probabilística finita.
2. Estadístico de Prueba: Chi Cuadrado

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. La distribución de la estadística de prueba:  $H_0$  es verdadera  $X^2$  sigue una distribución aproximada del chi-cuadrado con grados de libertad y un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .
4. Regla de Decisión: Rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor de la significación asintótica es menor que al grado de significancia 0.05, como también si el  $X^2_c$  calculada es mayor que el  $X^2_t$  de tabla.
5. **Decisión Estadística:** Como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.086 < 0.05$ ) y como  $X^2_c$  (11.077)  $<$   $X^2_t$  (12.592) con 6 g.l. con estos resultados se acepta la hipótesis nula  $H_0$ :

**Figura 38** Calculo del Chi Cuadrado



**Conclusión:** Existe suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , para concluir que: El control interno no se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

### Hipótesis Específico 2



**Ha:** El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Ho:** El control interno no se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Tabla 39**

**Tabla cruzada CONTROL INTERNO\*Formulación y Evaluación de los PIP**

		Formulación y Evaluación de los PIP			Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	1	6	0	7
		Recuento esperado	1,3	3,6	2,1	7,0
		% del total	0,6%	3,5%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	31	64	36	131
		Recuento esperado	24,2	68,2	38,6	131,0
		% del total	17,9%	37,0%	20,8%	75,7%
	Casi siempre	Recuento	0	20	15	35
		Recuento esperado	6,5	18,2	10,3	35,0
		% del total	0,0%	11,6%	8,7%	20,2%
Total	Recuento	32	90	51	173	
	Recuento esperado	32,0	90,0	51,0	173,0	
	% del total	18,5%	52,0%	29,5%	100,0%	

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

**Tabla 40**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,754	4	,005
Razón de verosimilitud	22,631	4	,000
Asociación lineal por lineal	9,478	1	,002
N de casos válidos	173		

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

Para verificar la hipótesis planteada se hizo el siguiente procedimiento:

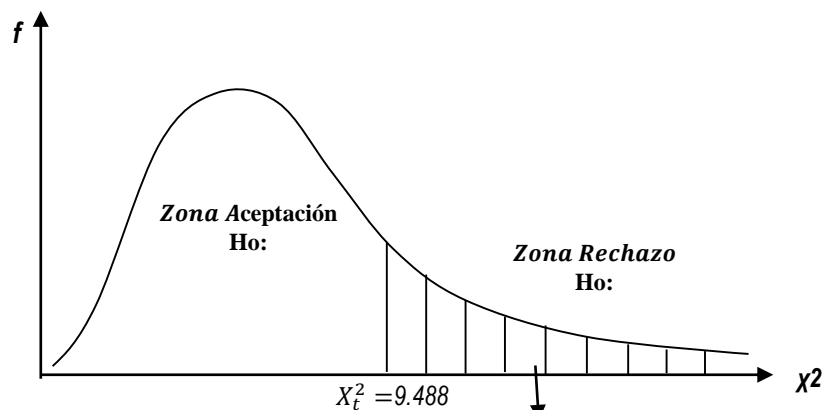
1. Suposiciones: La muestra es probabilística finita.

2. Estadístico de Prueba: Chi Cuadrado

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. La distribución de la estadística de prueba:  $H_0$  es verdadera  $X^2$  sigue una distribución aproximada del chi-cuadrado con grados de libertad y un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .
4. Regla de Decisión: Rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor de la significación asintótica es menor que al grado de significancia 0.05, como también si el  $X^2_c$  calculada es mayor que el  $X^2_t$  de tabla.
5. **Decisión Estadística:** Como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.005 < 0.05$ ) y como  $X^2_c$  (14.754)  $>$   $X^2_t$  (9.488) con 4 g.l. con estos resultados se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ :

**Figura 39** Calculo del Chi Cuadrado



**Conclusión:** Existe suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , para concluir que: El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

### Hipótesis Específico 3

**Ha:** El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Ho:** El control interno no se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Tabla 41**

**Tabla cruzada CONTROL INTERNO\*Ejecución de los PIP**

		Ejecución de los PIP					Total	
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	0	3	3	1	0	7
		Recuento esperado	,0	1,1	2,6	2,9	,4	7,0
		% del total	0,0%	1,7%	1,7%	0,6%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	1	23	58	47	2	131
		Recuento esperado	,8	19,7	49,2	54,5	6,8	131,0
		% del total	0,6%	13,3%	33,5%	27,2%	1,2%	75,7%
	Casi siempre	Recuento	0	0	4	24	7	35
		Recuento esperado	,2	5,3	13,2	14,6	1,8	35,0
		% del total	0,0%	0,0%	2,3%	13,9%	4,0%	20,2%
	Total	Recuento	1	26	65	72	9	173
		Recuento esperado	1,0	26,0	65,0	72,0	9,0	173,0
		% del total	0,6%	15,0%	37,6%	41,6%	5,2%	100,0%

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

**Tabla 42**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44,631	8	,000
Razón de verosimilitud	46,132	8	,000
Asociación lineal por lineal	35,602	1	,000
N de casos válidos	173		

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

Para verificar la hipótesis planteada se hizo el siguiente procedimiento:

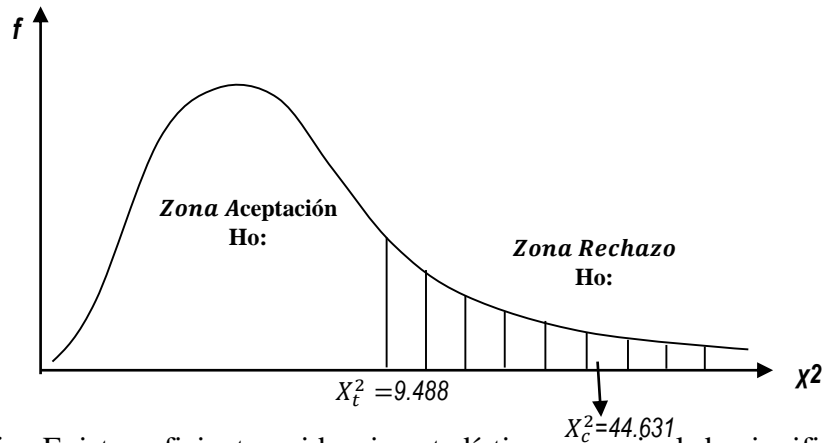
1. Suposiciones: La muestra es probabilística finita.
2. Estadístico de Prueba: Chi Cuadrado

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. La distribución de la estadística de prueba: Ho es verdadera  $X^2$  sigue una distribución aproximada del chi-cuadrado con grados de libertad y un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .

4. Regla de Decisión: Rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor de la significación asintótica es menor que al grado de significancia 0.05, como también si el  $X^2_c$  calculada es mayor que el  $X^2_t$  de tabla.
5. **Decisión Estadística:** Como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.000 < 0.05$ ) y como  $X^2_c$  (44.631)  $>$   $X^2_t$  (15.507) con 8 g.l. con estos resultados se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ :

**Figura 40** Calculo del Chi Cuadrado



**Conclusión:** Existe suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , para concluir que: El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Hipótesis Específico 4**

**Ha:** El control interno se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Ho:** El control interno no se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

**Tabla 43**

**Tabla cruzada CONTROL INTERNO\*Funcionamiento de los PIP**

		Funcionamiento de los PIP				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	0	4	3	0	7
		Recuento esperado	,5	3,8	2,6	,0	7,0
		% del total	0,0%	2,3%	1,7%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	13	73	45	0	131
		Recuento esperado	9,8	71,9	48,5	,8	131,0
		% del total	7,5%	42,2%	26,0%	0,0%	75,7%
	Casi siempre	Recuento	0	18	16	1	35
		Recuento esperado	2,6	19,2	12,9	,2	35,0
		% del total	0,0%	10,4%	9,2%	0,6%	20,2%
		Recuento	13	95	64	1	173
	Total	Recuento esperado	13,0	95,0	64,0	1,0	173,0
		% del total	7,5%	54,9%	37,0%	0,6%	100,0%

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

**Tabla 44**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,242	6	,160
Razón de verosimilitud	11,511	6	,074
Asociación lineal por lineal	2,923	1	,087
N de casos válidos	173		

Fuente: Elaboración Propia, según encuestas aplicadas 2021.

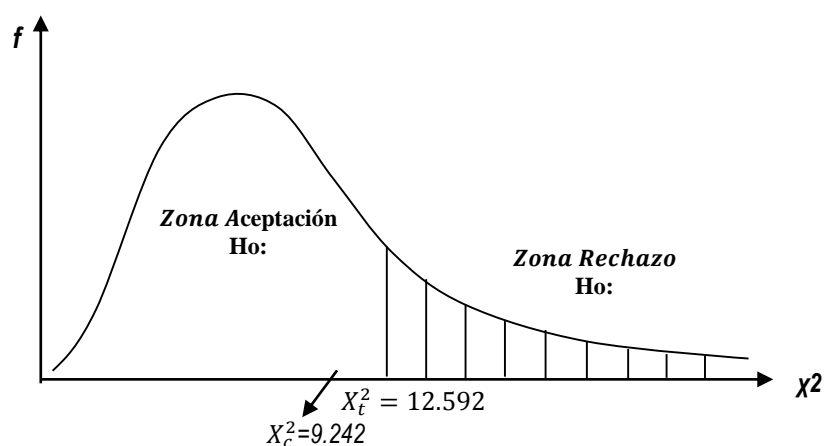
Para verificar la hipótesis planteada se hizo el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es probabilística.
2. Estadístico de Prueba: Chi Cuadrado

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. La distribución de la estadística de prueba:  $H_0$  es verdadera  $X^2$  sigue una distribución aproximada del chi-cuadrado con grados de libertad y un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .
4. Regla de Decisión: Rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor de la significación asintótica es menor que al grado de significancia 0.05, como también si el  $X^2_c$  calculada es mayor que el  $X^2_t$  de tabla.
5. **Decisión Estadística:** Como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0.160 < 0.05$ ) y como  $X^2_c$  (9.242)  $>$   $X^2_t$  (12.592) con 6 g.l. con estos resultados se acepta la hipótesis nula  $H_0$ :

**Figura 41** Calculo del Chi Cuadrado



**Conclusión:** Existe suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , para concluir que: El control interno no se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

#### 4.4. Discusión de Resultados

Según Chavarría, (2019), en su tesis afirma que: “la totalidad de municipalidades provinciales tienen deficiencias de control interno en:

componente actividades de control, información y comunicación, ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión y comunicación” (p.65, 66).

Según nuestro resultado de investigación en parte damos crédito a Chavarría, pero nuestros resultados diferencia según las variables de estudio, lo cual se ha podido comprobar que la Municipalidad Provincial de Satipo tiene deficiencias en cuanto se refiere a: a) integridad y los valores éticos, b) personal con las competencias necesarias y demuestra un compromiso por atraer, c) desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos, d) cambios en los modelos de gestión, políticos, e) institucionales o tecnológicos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos, f) desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos, g) despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, h) deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda, i) la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento y evalúan la ejecución física y financiera de los proyectos de inversión pública, j) la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento en el sistema de seguimiento de inversiones y SIAF. Todos estos puntos deben mejorar el gobierno local en mención.

Según Cavalcanti & Ruíz, (2018) y Plasencia & Varas, (2020), quienes en su tesis afirman que: “Existe relación entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015”. “Existe una relación significativa entre el

sistema de control interno basado en el modelo COSO y la calidad de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016”.

Según los resultados de la investigación y la verificación estadística se ha llegado a la conclusión: objetivo general y la prueba de hipótesis general se concluye que: El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

De acuerdo al cumplimiento de los objetivos específicos y las hipótesis específicas se concluye que: a) El control interno no se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. b) El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. c) El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. d) El control interno no se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

De estos resultados las hipótesis específicos a) y d) tienen un resultado que no se relacionan por la misma razón que en la Municipalidad Provincial de Satipo no practican una buena Programación Multianual de Inversiones y no están funcionando los proyectos de inversión pública al 100% de los cuales solo viene ejecutándose el 53% de proyectos aprobados en el MEF que son 16 proyectos y el 47% no vienen ejecutándose que significa 14 proyectos de inversión pública paralizados pese de contar con sus respectivos presupuestos públicos al 2021 de S/. 31.497.827 soles, esto podemos visualizar en los anexos del 4 al 11.



## CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la información estadística en la Municipalidad Provincial de Satipo el 52.8% de los encuestados afirman la autoridad de la oficina de control interno ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores públicos de la municipalidad, por otro lado, el 54.1% afirman que la municipalidad cuenta con unidades responsables del Control Interno para la consecución de los objetivos, el 61% menciona que la municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.
2. Según la información estadística la Municipalidad Provincial de Satipo el 45.4% afirman que la municipalidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, el 37.8% mencionan que la municipalidad ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos, el 66.1% afirman que la municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.
3. Según el análisis de los resultados estadísticos obtenidos en la Municipalidad Provincial de Satipo se afirma que el 56% de las personas encuestadas dicen que la formulación de los proyectos públicos se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*, el 60.4% afirman que la evaluación de los proyectos de inversión pública se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía *invierte.pe*, el 53.6% afirman que la unidad formuladora y estudios de inversiones verifica que los recursos

para operación y mantenimiento es razonable en los proyectos de inversión pública y está elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.

4. La información estadística en la Municipalidad Provincial de Satipo nos muestra que el 65.5% mencionan que la municipalidad prevé las fuentes de financiamiento de los proyectos de inversión pública, el 66.7% indica que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones registran y aprueban las inversiones en el banco de proyectos de acuerdo a las normas establecidas. El 58.5% afirman que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones tiene en cuenta las normas y guías en la elaboración de expediente técnico de los proyectos de inversión pública.
5. el 47.5% mencionan que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento y evalúan la ejecución física y financiera de los proyectos de inversión pública, el 36.5% indican que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento en el sistema de seguimiento de inversiones y SIAF, el 71.9% afirma que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento de la operación y mantenimiento de los proyectos de inversión pública, el 68.1% menciona que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen previsión de los servicios implementados con la inversión de los proyectos de inversión pública y el 74.1% afirman que la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones evalúan los proyectos de inversión pública ex post.
6. De acuerdo al cumplimiento del objetivo general y la prueba de hipótesis general se concluye que: El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

7. De acuerdo al cumplimiento de los objetivos específicos y las hipótesis específicas se concluye que: a) El control interno no se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. b) El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. c) El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021. d) El control interno no se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.

## **RECOMENDACIONES**

1. La Municipalidad Provincial de Satipo debe mejorar los pasos y procedimientos de control interno más dinámico para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores de la institución, el mismo que servirá para lograr los objetivos institucionales.
2. La Municipalidad Provincial de Satipo debe mejorar en desplegar las actividades de control a través de políticas que establezcan líneas generales de Control Interno y sus procedimientos que conlleven dichas políticas a la práctica, como desarrollar actividades de control tecnológico de la información para lograr los objetivos de la entidad.
3. La Municipalidad Provincial de Satipo debe mejorar todos los pasos y procedimientos desde la programación multianual de inversiones, formulación y evaluación, ejecución, funcionamiento y cierre de los proyectos de inversión pública en el área de su influencia.
4. La Municipalidad Provincial de Satipo debe aplicar el Control Interno básicamente en las etapas de la programación multianual de inversiones (PMI) y el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en favor de su población, esto de acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis específica.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. Lima Perú: UCV.
- Aragon, A. (2019). *La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de macari, periodo: 2017*. Puno Perú: UNA.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria puno, periodos 2015 –2016*. Puno Perú: UNA.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bunge, M. (1975). *La Investigación Científica*. Barcelona España: Barcelona.
- Carrasco. (2005). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima Perú: San Marcos.
- Carrillo, D., & Vega, V. (2019). *Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión*. Quito Ecuador: UniAndes.
- Cavalcanti, Y., & Ruíz, E. (2018). *La auditoría interna en el control de proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2015*. Ucayali Perú: UPP.
- Chavarría, N. (2019). *Caracterización del control interno de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú caso municipalidad provincial del Santa*. Chimbote Perú: Uladech.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima Perú: CGR.
- Contraloría General de la República. (20 de noviembre de 2021). *Glosario de términos*. Obtenido de Atención al ciudadano: <https://www.contraloria.gov.co/atencion-al-ciudadano/glosario>

- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. España: Ediciones Diaz de Santos.
- Cruz, I. (2018). *La aplicación del control interno en la gestión pública del municipio distrital de santiago de surco – periodo 2017*. Lima Perú: UNFV.
- Faya, J. (1974). *Administración Pública*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Huayama, A. (2018). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara. Huancabamba. Piura, Perú 2018*. Piura Perú: UNP.
- Hurtado, M., & Álvarez, N. (2016). *Teoría General del Control Tecnología Contable y Tributaria*. Medellín Colombia: Uniremington.
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad, Guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. Bogotá Colombia: 3ra. Edición de la U.
- Koontz, H. (1998). *Administración, una Perspectiva Global*. México: Mac Graw Hill.
- Matos, A. (2019). *El sistema de control interno basado en el modelo COSO y la calidad de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en el gobierno regional de Pasco, año 2016*. Pasco, Perú: UNDAC.
- MEF. (18 de diciembre de 2021). *Perú Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de *Glosario de Inversión Pública*: [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_seoglossary&language=es-ES&Itemid=101330&lang=es-ES&view=glossaries&catid=5&limit=15](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=101330&lang=es-ES&view=glossaries&catid=5&limit=15)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (17 de Diciembre de 2021). *Perú Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de *Inversión Pública*: [https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=category&id=652&Itemid=100674&lang=es](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&id=652&Itemid=100674&lang=es)

- Montaño, E. (2018). *Control Interno, Auditoría y Aseguramiento Revisoría Fiscal*. Cali Colombia: Universidad del Valle.
- Muñoz, P. (1974). *Introducción a la Administración Pública*. México: Ed. Porrúa.
- Ortiz, V. (1999). *Metodología para el Diseño y Elaboración de Investigación Social*. Lima Perú: San Marcos.
- Panca, K. (2021). *El control interno y su influencia en la ejecución de gastos de inversión en la municipalidad provincial de Puno, períodos 2017 y 2018*. Puno Perú: UNP.
- PCM. (2018). *Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública*. Lima Perú: PCM.
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las Empresas su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores públicos.
- Plasencia, K., & Varas, D. (2020). *Procedimiento de control interno y su influencia en la ejecución de los gastos de inversión del proyecto especial chavimochic, Trujillo, año 2018*. Trujillo Perú: UPAO.
- Poder Judicial. (12 de abril de 2021). *Glosario de Control Interno*. Obtenido de Poder Judicial: <https://controlinterno.poder-judicial.go.cr/index.php/glosario-de-terminos>
- Rivas. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Venezuela: Observado Laboral Revista Venezolana, 4(8), pág. 115-136.
- Sampiere, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill.
- Sapag, N. (2011). *Proyectos de Inversión, Formulación y Evaluación*. Santiago de Chile: Prentice Hall.
- Steiner, G. (1997). *Planeación Estratégica: Lo que todo Director debe saber*. México: DF Continental.

- Villacorta, A. (2013). *Plan Estratégico para Mejorar la Gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote*. Trujillo Perú: UNT.
- Villagómez, H. (2001). *Elementos para la Evaluación de Proyectos de Inversión*. México: D.F. UNAM.
- Zegarra, J. (2018). *Control interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay, ejercicio 2018*. Lima Perú: UCV.



## **ANEXOS**

Anexo 1 Matriz de Consistencia

Anexo 2 Encuesta

Anexo 3 Tabla Estadística Chi Cuadrado

**Anexo 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA**  
**El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<p>¿Cómo se relaciona el control interno con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?</p> <p style="text-align: center;"><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021?</p>	<p>Determinar cómo se relaciona el control interno con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p style="text-align: center;"><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>Determinar cómo se relaciona el control interno con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p>Evaluar cómo se relaciona el control interno con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p>Determinar cómo se relaciona el control interno con la ejecución de proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p>Determinar cómo se relaciona el control interno con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p>	<p>El control interno se relaciona favorablemente con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p style="text-align: center;"><b>HIPOTESIS ESPECIFICO</b></p> <p>El control interno se relaciona favorablemente con la programación multianual de inversiones (PMI) de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p>El control interno se relaciona favorablemente con la formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p>El control interno se relaciona favorablemente con la ejecución de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p> <p>El control interno se relaciona favorablemente con el funcionamiento de los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021.</p>	<p><b>V.1.</b> Control Interno</p> <p><b>V.2.</b> Proyectos de Inversión Pública</p> <p>de</p> <p>Población Muestra</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Programación Multianual de Inversiones (PMI)</li> <li>• Formulación y Evaluación</li> <li>• Ejecución</li> <li>• Funcionamiento</li> </ul> <p>583 personal MPS 173 personal MPS Fórmula Probabilística de la muestra:</p> $n = \frac{Z^2 Npq}{e^2 N + Z^2 pq}$

## Anexo 2 ENCUESTA

### “El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021”

#### INSTRUCCIONES:

Cada pregunta presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que Ud. Cree conveniente.

Gracias.

#### VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	<b>Ambiente del control</b>					
1	La municipalidad ha promulgado y adopta el código que reúna los compromisos con la integridad y los valores éticos					
2	La municipalidad cuenta con una estructura organizacional apropiada para lograr los objetivos					
3	La autoridad de la oficina de control interno ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores públicos de la municipalidad.					
4	La municipalidad cuenta con personal con las competencias necesarias y demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos					
5	La municipalidad cuenta con unidades responsables del Control Interno para la consecución de los objetivos.					
	<b>Evaluación de riesgos</b>					
6	La municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.					
7	La municipalidad cuenta con estrategias para identificar y analizar los riesgos potenciales existentes en todos los procesos de gestión					
8	La municipalidad mediante la oficina de control interno evalúa y cuantifica el potencial de riesgos existentes durante todo el proceso en la gestión pública.					
9	La municipalidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.					
10	La municipalidad evalúa los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.					

	<b>Actividades de Control</b>					
11	En la municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.					
12	La municipalidad ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos.					
13	La municipalidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.					
	<b>Información y Comunicación</b>					
14	La municipalidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.					
15	La municipalidad comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.					
16	La municipalidad comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.					
	<b>Actividades de Supervisión</b>					
17	La municipalidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.					
18	La municipalidad comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.					

## VARIABLE 2: PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	<b>Programación multianual de inversiones (PMI)</b>					
19	En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones se encuentran los proyectos de inversión pública con el diagnóstico elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.					
20	La municipalidad tiene como objetivo de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada a cierre de brechas prioritarias y lograr los objetivos propuestos.					
21	La municipalidad tiene como meta de lograr la vinculación entre el planeamiento estratégico y el proceso presupuestario mediante la elaboración y selección de una cartera de inversiones orientada a cierre de brechas prioritarias y lograr las metas propuestas.					
22	La municipalidad hace seguimiento y monitoreo de los proyectos públicos en cumplimiento del horizonte temporal propuesto en el proyecto de inicio y culminación.					
	<b>Formulación y evaluación</b>					
23	En la municipalidad la formulación de los proyectos públicos se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.					
24	En la municipalidad la evaluación de los proyectos de inversión pública se ha elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.					
25	En la municipalidad la unidad formuladora y estudios de inversiones verifica que los recursos para operación y mantenimiento es razonable en los proyectos de inversión pública y está elaborado de acuerdo al esquema de la guía invierte.pe.					
26	La municipalidad prevé las fuentes de financiamiento de los proyectos de inversión pública.					
27	La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones registran y aprueban las inversiones en el banco de proyectos de acuerdo a las normas establecidas.					
	<b>Ejecución</b>					
28	En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones tiene en cuenta las normas y guías en la elaboración de expediente técnico de los proyectos de inversión pública.					
29	En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento y evalúan la ejecución física y financiera de los proyectos de inversión pública.					
30	En la municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento en el sistema de seguimiento de inversiones y SIAF.					
	<b>Funcionamiento</b>					

31	La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen seguimiento de la operación y mantenimiento de los proyectos de inversión pública.					
32	La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones hacen previsión de los servicios implementados con la inversión de los proyectos de inversión pública.					
33	La municipalidad mediante la unidad formuladora y estudios de inversiones evalúan los proyectos de inversión pública ex post					

## Anexo 3 Procedimiento de validación y confiabilidad

### TABLA DE VALIDACIÓN POR JUECES EXPERTOS

#### DATOS GENERALES:

Nombre del Instrumento: cuestionario

Nombres y Apellidos del Juez (experto): Dr. Daniel Joel PARIONA CERVANTES

Cargo e Institución donde labora: Director de la Unidad de Investigación FACEC—UNDAC.

Docente temático  docente metodólogo

Responsable de la investigación: Edith Paola MARTINEZ QUISPE

Título de la tesis: “El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021”

Se recomienda su aplicación (X) No recomienda su aplicación ( )

#### DATOS COMPLEMENTARIOS PARA EL JUEZ (EXPERTO)

CRITERIOS	ÍTEMS	VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>Claridad</b>	1. ¿Las preguntas son claras, concretas y precisas?	X		
<b>Objetividad</b>	2. ¿Se relacionan a las variables, dimensiones e indicadores?	X		
<b>Actualidad</b>	3. ¿Se relaciona con los objetivos y las necesidades reales de la investigación?	X		
<b>Organización</b>	4. ¿Preserva su correlación lógica entre sus elementos?	X		
<b>Suficiencia</b>	5. ¿Es suficiente para satisfacer las exigencias que se propone en la investigación?	X		
<b>Intencionalidad</b>	6. ¿Se ajustan a los propósitos de la medición de las dimensiones?	X		
<b>Consistencia</b>	7. ¿Se respalda en fundamentos técnicos – científicos?	X		
<b>Coherencia</b>	8. ¿Mantiene coherencia entre las dimensiones e indicadores?	X		
<b>Metodología</b>	9. ¿Su estructura responde a los procesos metodológicos para lograr los resultados científicos?	X		

<b>Valoración</b>	10. ¿El contenido semántico de las preguntas está orientado a la escala propuesta?	X		
<b>Ortografía</b>	11. ¿Se respeta los criterios ortográficos indispensables en la estructura de las preguntas?	X		

**DATOS PERSONALES DEL JUEZ (EXPERTO)**

DIRECCIÓN DOMICILIARIO	Jr. San Martin N° 189 - San Juan
DNI	04083092
GRADO ACADÉMICO	Doctor en Economía
TELÉFONO	944400397
CORREO ELECTRÓNICO	dparionac@undac.edu.pe

FECHA: 29/04 /2022




---

**FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE**



## **TABLA DE VALIDACIÓN POR JUECES EXPERTOS**

### **DATOS GENERALES:**

Nombre del Instrumento: cuestionario

Nombres y Apellidos del Juez (experto): Nicéforo VENTURA GONZALES

Cargo e Institución donde labora: Docente FACEC—UNDAC.

Docente temático  docente metodólogo

Responsable de la investigación: Edith Paola MARTINEZ QUISPE

Título de la tesis: "El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021"

Se recomienda su aplicación (X)      No recomienda su aplicación ( )

### **DATOS COMPLEMENTARIOS PARA EL JUEZ (EXPERTO)**

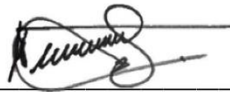
CRITERIOS	ÍTEMES	VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>Claridad</b>	1. ¿Las preguntas son claras, concretas y precisas?	X		
<b>Objetividad</b>	2. ¿Se relacionan a las variables, dimensiones e indicadores?	X		
<b>Actualidad</b>	3. ¿Se relaciona con los objetivos y las necesidades reales de la investigación?	X		
<b>Organización</b>	4. ¿Preserva su correlación lógica entre sus elementos?	X		
<b>Suficiencia</b>	5. ¿Es suficiente para satisfacer las exigencias que se propone en la investigación?	X		
<b>Intencionalidad</b>	6. ¿Se ajustan a los propósitos de la medición de las dimensiones?	X		
<b>Consistencia</b>	7. ¿Se respalda en fundamentos técnicos – científicos?	X		
<b>Coherencia</b>	8. ¿Mantiene coherencia entre las dimensiones e indicadores?	X		
<b>Metodología</b>	9. ¿Su estructura responde a los procesos metodológicos para lograr los resultados científicos?	X		

<b>Valoración</b>	10. ¿El contenido semántico de las preguntas está orientado a la escala propuesta?	X		
<b>Ortografía</b>	11. ¿Se respeta los criterios ortográficos indispensables en la estructura de las preguntas?	X		

**DATOS PERSONALES DEL JUEZ (EXPERTO)**

DIRECCIÓN DOMICILIARIO	AV. SAN MARTIN N° 59 YANACANCHA
DNI	22406520
GRADO ACADÉMICO	Doctor en Contabilidad
TELÉFONO	990220248
CORREO ELECTRÓNICO	niceforo.vg2@gmail.com

FECHA: 29/04 /2022



**FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE**

## TABLA DE VALIDACIÓN POR JUECES EXPERTOS

### DATOS GENERALES:

Nombre del Instrumento: cuestionario

Nombres y Apellidos del Juez (experto): Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cargo e Institución donde labora: Docente FACEC—UNDAC.

Docente temático  docente metodólogo

Responsable de la investigación: Edith Paola MARTINEZ QUISPE

Título de la tesis: “El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021”

Se recomienda su aplicación (X)      No recomienda su aplicación ( )

### DATOS COMPLEMENTARIOS PARA EL JUEZ (EXPERTO)

CRITERIOS	ÍTEMS	VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>Claridad</b>	1. ¿Las preguntas son claras, concretas y precisas?	X		
<b>Objetividad</b>	2. ¿Se relacionan a las variables, dimensiones e indicadores?	X		
<b>Actualidad</b>	3. ¿Se relaciona con los objetivos y las necesidades reales de la investigación?	X		
<b>Organización</b>	4. ¿Preserva su correlación lógica entre sus elementos?	X		
<b>Suficiencia</b>	5. ¿Es suficiente para satisfacer las exigencias que se propone en la investigación?	X		
<b>Intencionalidad</b>	6. ¿Se ajustan a los propósitos de la medición de las dimensiones?	X		
<b>Consistencia</b>	7. ¿Se respalda en fundamentos técnicos - científicos?	X		
<b>Coherencia</b>	8. ¿Mantiene coherencia entre las dimensiones e indicadores?	X		
<b>Metodología</b>	9. ¿Su estructura responde a los procesos metodológicos para lograr los resultados científicos?	X		

<b>Valoración</b>	10. ¿El contenido semántico de las preguntas está orientado a la escala propuesta?	X		
<b>Ortografía</b>	11. ¿Se respeta los criterios ortográficos indispensables en la estructura de las preguntas?	X		

**DATOS PERSONALES DEL JUEZ (EXPERTO)**

DIRECCIÓN DOMICILIARIO	JR. SAN MARTIN 209 SAN JUAN
DNI	04081943
GRADO ACADÉMICO	Doctor en ciencias contables
TELÉFONO	976768092
CORREO ELECTRÓNICO	j_canta@hotmail.es

FECHA: 29/04 /2022


---

**FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE**

## Anexo 4 Tabla Estadística Chi Cuadrado

Grados de libertad	Áreas en la cola superior									
	0.995	0.99	0.975	0.95	0.90	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005
1	0.000	0.000	0.001	0.004	0.016	2.706	3.841	5.024	6.635	7.879
2	0.010	0.020	0.051	0.103	0.211	4.605	5.991	7.378	9.210	10.597
3	0.072	0.115	0.216	0.352	0.584	6.251	7.815	9.348	11.345	12.838
4	0.207	0.297	0.484	0.711	1.064	7.779	9.488	11.143	13.277	14.860
5	0.412	0.554	0.831	1.145	1.610	9.236	11.070	12.832	15.086	16.750
6	0.676	0.872	1.237	1.635	2.204	10.645	12.592	14.449	16.812	18.548
7	0.989	1.239	1.690	2.167	2.833	12.017	14.067	16.013	18.475	20.278
8	1.344	1.647	2.180	2.733	3.490	13.362	15.507	17.535	20.090	21.955
9	1.735	2.088	2.700	3.325	4.168	14.684	16.919	19.023	21.666	23.589
10	2.156	2.558	3.247	3.940	4.865	15.987	18.307	20.483	23.209	25.188
11	2.603	3.053	3.816	4.575	5.578	17.275	19.675	21.920	24.725	26.757
12	3.074	3.571	4.404	5.226	6.304	18.549	21.026	23.337	26.217	28.300
13	3.565	4.107	5.009	5.892	7.041	19.812	22.362	24.736	27.688	29.819
14	4.075	4.660	5.629	6.571	7.790	21.064	23.685	26.119	29.141	31.319
15	4.601	5.229	6.262	7.261	8.547	22.307	24.996	27.488	30.578	32.801
16	5.142	5.812	6.908	7.962	9.312	23.542	26.296	28.845	32.000	34.267
17	5.697	6.408	7.564	8.672	10.085	24.769	27.587	30.191	33.409	35.718
18	6.265	7.015	8.231	9.390	10.865	25.989	28.869	31.526	34.805	37.156
19	6.844	7.633	8.907	10.117	11.651	27.204	30.144	32.852	36.191	38.582
20	7.434	8.260	9.591	10.851	12.443	28.412	31.410	34.170	37.566	39.997
21	8.034	8.897	10.283	11.591	13.240	29.615	32.671	35.479	38.932	41.401
22	8.643	9.542	10.982	12.338	14.041	30.813	33.924	36.781	40.289	42.796
23	9.260	10.196	11.689	13.091	14.848	32.007	35.172	38.076	41.638	44.181
24	9.886	10.856	12.401	13.848	15.659	33.196	36.415	39.364	42.980	45.558
25	10.520	11.524	13.120	14.611	16.473	34.382	37.652	40.646	44.314	46.928
26	11.160	12.198	13.844	15.379	17.292	35.563	38.885	41.923	45.642	48.290
27	11.808	12.878	14.573	16.151	18.114	36.741	40.113	43.195	46.963	49.645

## Anexo 5

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

##### Viabilidades

[Ver Proyectos Viables](#)

##### Presupuesto y Ejecución

Año de ejecución

CÓDIGO UE	ENTIDAD	2021		
		PIM	DEVENGADO	
301090	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO	31,497,827	16,274,092	<a href="#">Ver Proyectos</a>

« « Página  de 1 » »

Mostrando 1 - 1 de 1

##### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable - SIAP
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.

## Anexo 6

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

##### Presupuesto y Ejecución

Año de ejecución

[Retornar](#)

##### Lista de proyectos

CÓDIGO ÚNICO	CÓDIGO SNIP	PROYECTO	COSTO DEL PROYECTO	2021			DEVENGADO ACUMULADO AL 2021
				PIM	DEVENGADO	AVANCE (%)	
2001621		ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	0.00	620,308	507,883	81.9	3,581,24
2036694	27824	MEJORAMIENTO DEL CIRCUITO VIAL HUANTASHIRI, LONG 25+	5,784,355	15,000	0	0.0	82,85
2128689	122427	MEJORAMIENTO Y DESARROLLO GANADERO EN LOS DISTRITO	2,186,367	185,290	176,191	95.1	2,177,26
2169304		CREACION DEL TERMINAL TERRESTRE DE TRANSPORTE PUBLI	0.00	20,835	0	0.0	2,489,90
2180794	251083	INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y DESAGUE EN	2,037,913	84,987	0	0.0	1,742,91
2193427	273337	AMPLIACION E IMPLEMENTACION DEL SERVICIO DE EDUCACIO	3,506,139	1,871,827	1,820,392	97.3	3,467,59
2193624	273540	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA PC	17,425,872	1,851,226	1,431,736	77.3	15,024,98
2196711	279896	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION DE LA I.E.	1,418,375	32,210	0	0.0	1,385,50
2198036	285270	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE TRANSFERENCIA TECN	3,503,287	85,277	73,345	86.0	3,371,74
2198037	287806	INSTALACION DEL SERVICIO DE ALMACENAMIENTO DE ALIMEN	2,638,518	10,000	10,000	100.0	77,50
2202333	299610	INSTALACION DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS COMPLEMENTA	5,073,125	433,181	149,356	34.5	1,629,06
2205316	187243	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA I.E. SANTA ROSA D	2,358,329	589,502	0	0.0	1,768,82

Mostrando 1 - 30 de 90

##### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.

## Anexo 7

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

#### Presupuesto y Ejecución

Año de ejecución

[Retornar](#)

#### Lista de proyectos

CÓDIGO ÚNICO	CÓDIGO SNIP	PROYECTO	COSTO DEL PROYECTO	2021			DEVENGADO ACUMULADO AL 2021
				PIM	DEVENGADO	AVANCE (%)	
<a href="#">2212819</a>	215952	MEJORAMIENTO DE PISTAS Y VEREDAS DE LAS PRINCIPALES C	4,772,216	14,895	14,895	100.0	4,732,84
<a href="#">2212834</a>	199312	MEJORAMIENTO DE PISTAS Y VEREDAS DEL JR. AGRICULTURA	1,177,132	16,951	8,166	48.2	1,168,33
<a href="#">2223701</a>	230821	MEJORAMIENTO DE PISTAS Y VEREDAS EN LOS ASENTAMIENTO	4,674,046	32,500	31,000	95.4	137,00
<a href="#">2238399</a>	268152	INSTALACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL	2,205,837	33,720	0	0.0	22,18
<a href="#">2242223</a>	284688	INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y DESAGUE INT	3,987,017	32,500	0	0.0	170,00
<a href="#">2243609</a>	289929	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LETRINAS	1,091,739	171,210	168,220	98.3	1,009,44
<a href="#">2248833</a>	309282	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION SECUNDARIA E	4,750,626	1,336,252	1,127,638	84.4	4,252,51
<a href="#">2249334</a>	310475	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE EDUCA	2,956,386	26,500	0	0.0	30,50
<a href="#">2285235</a>	327418	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA I.E. 31	637,843	12,506	0	0.0	
<a href="#">2288717</a>	330369	CONSTRUCCION DEL PUENTE PASARELA EL RIO CUVIRIARIKI, L 3	462,240	22,000	0	0.0	
<a href="#">2301196</a>	340096	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO EDUCATIVO DE	42,183,581	782,515	0	0.0	
<a href="#">2305454</a>	344249	REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTAR	210,115	11,348	0	0.0	205,45

Mostrando 1 - 30 de 90

#### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.



## Anexo 8

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

#### Presupuesto y Ejecución

Año de ejecución

[Retornar](#)

#### Lista de proyectos

CÓDIGO ÚNICO	CÓDIGO SNIP	PROYECTO	COSTO DEL PROYECTO	2021			DEVENGADO ACUMULADO AL 2021
				PIM	DEVENGADO	AVANCE (%)	
2248833	309282	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION SECUNDARIA E	4,750,626	1,336,252	1,127,638	84.4	4,252,51
2249334	310475	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE EDUCAC	2,956,386	26,500	0	0.0	30,50
2285235	327418	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA I.E. 31	637,843	12,506	0	0.0	
2288717	330369	CONSTRUCCION DEL PUENTE PASARELA EL RIO CUVIRIAKI, L 3	462,240	22,000	0	0.0	
2301196	340096	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO EDUCATIVO DE	42,183,581	782,515	0	0.0	
2305454	344249	REHABILITACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTAF	210,115	11,348	0	0.0	205,45
2310585	304031	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA P	5,260,552	32,500	0	0.0	190,00
2314426	352002	CONSTRUCCION PUENTE CARROZABLE L25 M SOBRE EL RIO AF	864,836	194,653	132,938	68.3	803,12
2317624	354771	CREACION DE LOS SERVICIOS COMPLEMENTARIOS EN LA INST	1,352,248	1,310,775	1,012,215	77.2	1,053,21
2327480	170125	INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LETRINAS CC	868,873	428,139	0	0.0	22,00
2328602	364953	MEJORAMIENTO, AMPLIACION DEL SERVICIO DE ELIMINACION	24,117,532	219,856	173,448	78.9	267,67
2330275	368101	CREACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO E	952,841	170,825	160,971	94.2	892,90

Mostrando 1 - 30 de 90

#### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.

## Anexo 9

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

##### Presupuesto y Ejecución

Código DGPP: 2212819

Proyecto: MEJORAMIENTO DE PISTAS Y VEREDAS DE LAS PRINCIPALES CALLES DEL BARRIO VILLA LUZ,  
DISTRITO DE SATIPO, PROVINCIA DE SATIPO - JUNIN

[Retornar](#) 

##### Detalle de presupuesto y ejecución del proyecto

AÑO	PIM	DEVENGADO					TOTAL	AVANCE (%)
		TRIM. 1	TRIM. 2	TRIM. 3	TRIM. 4			
2012	117,000	0	0	0	117,000	117,000	100.0	
2015	7,000	0	0	0	7,000	7,000	100.0	
2016	1,874,546	0	0	0	918,607	918,607	49.0	
2017	955,940	0	404,948	533,344	0	938,292	98.2	
2018	2,749,507	0	0	269,931	1,335,404	1,605,334	58.4	
2019	1,185,983	55,235	976,108	100,371	0	1,131,714	95.4	
2021	14,895	0	0	0	14,895	14,895	100.0	
TOTAL DE EJECUCIÓN ACUMULADO						4,732,842		

« « Página 1 de 1 » » 20

Mostrando 1 - 8 de 8

##### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.

## Anexo 10

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

#### Presupuesto y Ejecución

**Código DGPP:** 2243609  
**Proyecto:** MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LETRINAS DEL ANEXO VILLA SOL,  
DISTRITO COVIRIALI, PROVINCIA DE SATIPO - JUNIN

[Retornar](#) 

#### Detalle de presupuesto y ejecución del proyecto

AÑO	PIM	DEVENGADO				TOTAL	AVANCE (%)
		TRIM. 1	TRIM. 2	TRIM. 3	TRIM. 4		
2017	0	0	0	0	0	0	0.0
2018	13,900	0	0	6,950	0	6,950	50.0
2019	204,645	0	0	0	0	0	0.0
2020	926,343	0	0	104,682	729,593	834,276	90.1
2021	171,210	167,251	969	0	0	168,220	98.3
TOTAL DE EJECUCIÓN ACUMULADO						1,009,446	

«» «» Página 1 de 1 »» 20 ▾

Mostrando 1 - 6 de 6

#### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.

## Anexo 11

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

##### Presupuesto y Ejecución

Código DGPP: 2193427

[Retornar](#) 

Proyecto: AMPLIACION E IMPLEMENTACION DEL SERVICIO DE EDUCACION SECUNDARIA DE LA I.E. MANUEL MEJIA ALBERTO EN LA CC.NN. HUANTASHIRI, DISTRITO DE SATIPO, PROVINCIA DE SATIPO - JUNIN

##### Detalle de presupuesto y ejecución del proyecto

AÑO	PIM	DEVENGADO					TOTAL	AVANCE (%)
		TRIM. 1	TRIM. 2	TRIM. 3	TRIM. 4			
2015	41,490	0	0	0	16,596	16,596	40.0	
2016	24,894	0	0	0	24,894	24,894	100.0	
2019	2,974,226	0	0	0	907,149	907,149	30.5	
2020	2,857,261	0	0	23,566	674,993	698,559	24.4	
2021	1,871,827	503,733	309,392	889,304	117,963	1,820,392	97.3	
TOTAL DE EJECUCIÓN ACUMULADO							3,467,590	

« « Página 1 de 1 » » 20

Mostrando 1 - 6 de 6

##### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.

## Anexo 12

### PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO UNIDAD EJECUTORA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO

##### Presupuesto y Ejecución

Código DGPP: 2036694

Proyecto: MEJORAMIENTO DEL CIRCUITO VIAL HUANTASHIRI, LONG 25+313 KM, PROVINCIA DE SATIPO - JUNIN

[Retornar](#) 

##### Detalle de presupuesto y ejecución del proyecto

AÑO	PIM	DEVENGADO				TOTAL	AVANCE (%)
		TRIM. 1	TRIM. 2	TRIM. 3	TRIM. 4		
2007	0	0	0	0	0	0	0.0
2010	82,857	0	0	0	0	0	0.0
2011	134,225	0	82,857	0	0	82,857	61.7
2020	15,000	0	0	0	0	0	0.0
2021	15,000	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE EJECUCIÓN ACUMULADO						82,857	

Página 1 de 1

Mostrando 1 - 6 de 6

##### Notas:

- Fuente: Consulta Amigable – SIAF
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: **08/06/2020**.
- Los montos por cada proyecto solo muestran la parte que corresponde a la unidad ejecutora seleccionada, el presupuesto y la ejecución global de cada proyecto puede ser mayor dependiendo de si este es ejecutado por más de una unidad.