



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN**  
**PÚBLICA**

Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la  
Municipalidad Distrital de Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Cueva Flores, Jhon Richard ([orcid.org/0000-0003-4159-7731](https://orcid.org/0000-0003-4159-7731))

**ASESORA:**

Dr. Barboza Zelada, Pedro Arturo ([orcid.org/0000-0001-9032-7821](https://orcid.org/0000-0001-9032-7821))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A mi familia, que es la fuerza que alimenta mi alma y cuerpo para seguir en la brega de mi superación constante.

**Jhon Richard**

## **Agradecimiento**

Al Sr. Norbil Lenin Fernández Terrores, Alcalde la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, por haber sido parte de estudio y su colaboración para el acceso a la información.

A todas las personas que participaron en la aplicación del cuestionario para desarrollar la investigación, mi agradecimiento infinito

A las personas que brindaron su apoyo para el análisis estadístico, mi gratitud y estima a todas ellas

El autor

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	i
Agradecimiento .....	ii
Índice de de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	iv
Índice de gráficos .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	7
III. METODOLOGÍA .....	21
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	21
3.2. Variables y Operacionalización .....	21
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo.....	21
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	22
3.5. Procedimientos .....	25
3.6. Método de análisis de datos .....	25
3.7. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS.....	27
V. DISCUSIÓN .....	33
VI. CONCLUSIONES .....	38
VII. RECOMENDACIONES .....	39
REFERENCIAS.....	40
ANEXOS .....	47

## Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de la gestión control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022.....	31
Tabla 2. Nivel de cumplimiento de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022.....	32
Tabla 5. Contrastación de hipótesis – Prueba de normalidad.....	33
Tabla 6. Prueba de correlación de dimensiones de gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa .....	34
Tabla 7. Prueba de correlación entre variables .....	35

## Índice de figuras

Figura 1. Dispersión entre variables .....	37
--	----

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo, determinar la relación entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado-2022, tipo básica, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal, muestra de 34 colaboradores municipales, la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario, los resultados indican que, el nivel de la gestión de control interno es bajo para el 47.1% de los colaboradores, y para sus dimensiones Ambiente de control con 52.9%, Evaluación de riesgos con 47.1%, Actividades de control con 47.1% e Información con 52.9%; el nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública es regular con 73.5%, y para sus dimensiones Estructuración con 73.5%, Ejecución con 73.5% y Control con 61.8%. Se concluye que, existe relación entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022; donde la significancia es igual a 0.00, el valor del Rho de Spearman de 0.491 y el coeficiente de determinación de 0.2411.

**Palabras clave:** Control interno, proyecto de inversión pública, municipalidad.

## **Abstract**

The objective of the research was to determine the relationship between internal control management and public investment projects in the Santa Rosa District Municipality, El Dorado province-2022, basic type, quantitative approach, correlational descriptive level, non-experimental cross-sectional design, sample Of 34 municipal collaborators, the 'technical survey and the instrument the questionnaire, the results indicate that the level of internal control management is low for 47.1% of the collaborators, and for its dimensions Control environment with 52.9%, Risk assessment with 47.1%, Control activities with 47.1% and Information with 52.9%; the level of compliance with the phases of public investment projects is regular with 73.5%, and for its dimensions Structuring with 73.5%, Execution with 73.5% and Control with 61.8%. It is concluded that there is a relationship between internal control management and public investment projects in the Santa Rosa District Municipality, El Dorado province - 2022; where the significance is equal to 0.00, the Spearman's Rho value is 0.491 and the coefficient of determination is 0.2411.

**Keywords:** Internal control, public investment project, municipality.



## I. INTRODUCCIÓN

El control interno como herramienta para verificar que las acciones que se programen en una entidad pública sea cumplida no sólo en función de la meta prevista, sino también teniendo indicadores de calidad del gasto y un accionar libre de corrupción, es una tarea que necesita ser reforzada, así Lagos & Loyola (2020) mencionan que los problemas del control interno no están referidos a la carencia normativa, sino más bien responde a comportamientos actitudinales de los servidores públicos y de la sociedad en su conjunto a tener una tolerancia a los actos de corrupción, siendo común anunciar “si hace obra aunque robe”, y esta acción de control como parte de la ejecución de los proyectos de inversión, Alsuliman (2019) los problemas están asociados a criterios de priorización ineficientes, procesos de selección de los contratistas de obras no apropiados, gestión de la calidad de los proyectos, que se traducen principalmente en adicionales de obra no sustentados, problemas de la eficiencia productiva de los productos entregados, y sobre sobrecostos en la operación y mantenimiento de la infraestructuras, además de problemas de naturaleza judicial y penal.

En el escenario nacional, los sistemas de control interno forman parte de la organización gubernamental del sistema nacional de control, sin embargo no todos tienen una misma actitud para su implementación y cumplimiento, condición que se hace visible también en los proyectos de inversión, donde es muy común que se cuestionen los procesos no sólo por la probidad de actuación sino también por la calidad de lo adquirido, así Valerio & Palomino (2020) dice que aquellas entidades que tenían instaurados sistemas de control interno eficientes, han tenido mejor respuesta ante la ocurrencia de desviaciones en los procesos de selección para identificar proveedores para los proyectos, debido a que en este escenario se activaron diversos mecanismos de compras por excepción y la exigencias de bienes y servicios en donde los proyectos también se incorporaron a procesos por excepción, condiciones que han hecho que las interacciones funcionarios con proveedores sea mucha más intensa, pero a la vez los riesgos asociados a la existencia de actos colusorios sea mucho más altos.

En lo específico a las inversiones públicas, Escaffi & Alzamora (2022) estiman que más del 70% de los proyectos adjudicados durante la pandemia tienen problemas de calidad en su ejecución, que se derivan de la mala formulación de los expedientes técnicos y problemas asociados a no poder efectuar las liquidaciones de obra, motivados en su gran mayoría por las deficiencias en el sistema de control de la entidad a los contratistas y al supervisor de obra, aun cuando en el 2021 se aprobó la Ley de Control Concurrente, la capacidad operativa de los órganos de control interno de las entidades no facilita que se cubra el 100% de las intervenciones para realizar el control concurrente, y plantear así observaciones que conlleven a superar hallazgos en el momento en que está ocurriendo y no ex post como normalmente se efectúa.

La ejecución de proyectos de inversión de acuerdo con el MEF (2022) en el 2021 fue de S/. 40,033 millones de soles en todos los niveles de gobierno, según la Contraloría General de la República (2022) el 42.9% de proyectos que están en la fase constructiva tienen variaciones mayores al 25% entre el monto calculado en la pre inversión, un 67.9% tiene alguna condición de retraso para culminar el proyecto y, 38.7% están paralizadas, lo que implica que los sistemas de control interno no funcionan de forma efectiva, es decir el compromiso profesional y actitudinal de los servidores a cargo de los proyectos no va en concordancia con los criterios que se establecen en los planes de control, a la par que quienes están encargados de hacerla cumplir no actúan con la responsabilidad que el caso amerita.

Teniendo como criterio de la administración pública está fundamentada en la búsqueda de la sostenibilidad de las intervenciones, presentamos los criterios establecidos por las normas, acuerdos y/o políticas internacionales y nacionales del accionar del control interno y los proyectos de inversión pública.

Detalle	Norma	Descripción
<b>Desarrollo Sostenible de</b>	Objetivo 16: Justicia, Paz e Instituciones consolidadas	Se plantea la reducir de forma considerable de del soborno y la corrupción en todas sus modalidades; y la creación de entidades transparentes y eficaces, capaces de efectuar la rendición de cuentas.

<b>Naciones Unidas</b>	Objetivo 9: Industrias, infraestructura e innovación	Se plantea el desarrollo de infraestructuras sostenibles, de calidad, y con uso eficiente de recursos con el objeto de impulsar el desarrollo económico y el bienestar de las personas, donde el acceso a los servicios que se generan, sean equitativas e incluyentes.
<b>Políticas Públicas</b>	D.S. 092-2017-PCM: Política de Integridad y Lucha Contra la Corrupción	Busca la prevenir y accionar denuncias por casos corruptos en la gestión pública, integrando a esta acción al Sistema Nacional de Control y los órganos jurisdiccionales
<b>Políticas del Estado</b>	Acuerdo Nacional N°24: Consolidación de un Estado transparente y eficiente y transparente N° 25. Fomento de la transparencia, la ética y la eliminación de la corrupción.	Se busca implementar mecanismos administrativos de la gestión estatal para eliminar la corrupción y tener un Estado transparente y con empleo eficiente de los recursos públicos.
	Acuerdo Nacional N°21: Generación de infraestructura y vivienda	Se busca que el Estado genere infraestructura para el cierre de brechas sociales
<b>Normas del Sector</b>	Decreto Legislativo 1252, que crea el Invierte.pe	Busca que los recursos públicos que se destinan inversiones tienen que estar relacionadas efectividades de provisión de infraestructura y la prestación de servicios que sea indispensable para desarrollar el país.
	Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República	Ley que propugna uso con propiedad, oportunidad y efectividad de las atribuciones del control gubernamental, para la prevención y verificación del cumplimiento de metas, resultados y la aplicación de los procedimientos y sistemas administrativos del Estado.

En el ámbito de la región San Martín, los problemas asociados al sistema de control interno, también son hechos que ocurren, así un estudio llevado a cabo por Palomino (2021) en la Estación Experimental Agropecuaria El Provenir, el ambiente de control tiene un nivel de logro de 48.7%, la evaluación de riesgos con 44.2% y las actividades de control con 52.4%, y es común que se ejecuten procesos sin sustentación adecuada y que luego son regularizados, y donde se tiene 06 casos durante el 2021, donde trabajadores han sido denunciados por presuntos actos dolosos de colusión y negociación incompatible, lo que conlleva a definir que los actos de incumplimiento normativo de los sistemas de control tiene una alta recurrencia, sobre todo cuando las acciones de control son laxas o altitudinalmente los trabajadores no han interiorizado los valores y principios que rigen la administración pública; y para los proyectos de inversión, un estudio ejecutado en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo indica que la

gestión de proyectos de inversión tiene una valoración media para el 84.5% de los indicadores, y la dimensión formulación con alcanza un 83.5%, la ejecución con 83.1% y control con 80.2% todos en nivel medio.

En lo específico de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, durante el año 2020 se tuvo una auditoria de cumplimiento de la CGR, en donde sobre a los procesos de contrataciones se recomienda implementar indicadores de seguimiento a las diferentes etapas de las contrataciones, las que deben estar integradas al plan de control interno institucional, y lo referido a los proyectos de inversión, las observaciones han estado referidas a la mejora de los procesos de formulación de los expedientes técnicos, la mejora de los procesos de control de gastos y avance físico de las obras; de los cuales se conoce de las acciones para corregir estos hallazgos.

Esta situación conlleva a tener que los procesos que implementa la entidad, como son las inversiones al no estar enmarcado dentro del sistema de control interno, no tiene estándares ni procesos estandarizados y definidos de forma previa que permitan hacer el seguimiento desde la fase de formulación, su ejecución y el posterior control de los aspectos financieros presupuestales, técnicos y de calidad de los proyectos, teniendo con ello, una alta probabilidad de existencia de desviaciones que generan pérdidas económicas y no permita cumplir con eficiencia el cierre de brechas sociales que se establecen como metas para cada proyecto y para la entidad en su conjunto, condición que ha permitido que se formule el problema de la investigación.

Teniendo esta realidad problemática se estableció el **problema general**. ¿Cuál es la relación entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado-2022? Como **problemas específicos**: ¿Cuál es el nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022?, ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022?, ¿Cuál es la relación entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de

inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado-2022?;

Los aspectos que justificaron la investigación son; **Justificación por conveniencia**, sustentado que los resultados son de utilidad para quienes están dirigiendo la Municipalidad Distrital de Santa Rosa y así tener información de relevancia para realizar los ajustes necesarios para tener un mejor cumplimiento de la normativa en las materias en estudio, **Justificación social**, toda acción donde están involucrados el manejo de recursos públicos, tiene una repercusión social, debido a que su eficiencia conlleva a cerrar las brechas que la ciudadanía espera, de ahí que el tema propuesto tuvo un justificante social; **Justificación teórica**, donde el abordar conceptualmente las variables y tener una contrastación sobre la base de hechos ya ocurridos en una municipalidad en específico y son fuente contributiva a la generación de conocimiento nuevo o la verificación de los ya existentes; **justificación práctica**, se sustenta en que tanto el control interno los proyectos de inversión pública en la gestión gubernamental son implementados mediante procedimientos normalizados, y en ese escenario los resultados sirven para tener apreciaciones para contar con mejores instrumentos de gestión sobre estas materias ajustadas a los criterios de la gestión pública moderna; **justificación metodológica**, sustentada en que los instrumentos que se sometieron al estudio y que sirvieron para el recojo de la información de forma previa han sido validados, y luego de su aplicación nos demostraron que son viables para analizar este tipo de variables.

Es así que se plantea como **objetivo general**: Determinar la relación entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado-2022. Como **objetivos específicos**: Identificar el nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado - 2022; Identificar el nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado – 2022; Establecer la relación entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado – 2022.

Como **hipótesis general**: Existe relación significativa entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado - 2022. Como hipótesis específicas: El nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado - 2022, es bueno, El nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado - 2022, es bueno; Existe relación significativa entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado – 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Las variables en estudio que son el control interno y los proyectos de inversión pública, forma parte de las políticas públicas de entidades de carácter internacional como nacionales, que en algunos casos son directrices guías como aquellos referidos a los objetivos del milenio, y otras de imperativo cumplimiento como las normas de la Contraloría General de la República y el Invierte.pe, las cuales se desarrollan a continuación desde los antecedentes y las bases teóricas

Damos inicio a este capítulo presentando los antecedentes, donde en el ámbito internacional tenemos a Salcedo et al (2021) exponen como resultados que el control interno en el ámbito colombiano tiene rango constitucional y el espíritu de su existencia está destinado a que las instituciones del Estado cumplan sus objetivos y principios que orientan el accionar público, donde las entidades públicas determinan como lineamiento administrativo la integración de los procesos y asociados a criterios de cumplimiento normativo y el accionar con valores éticos. Se concluye que el control interno ha permitido a las entidades accedan a modelos de sistemas administrativos normalizados, que se adaptan a las necesidades y competencias de cada entidad, empleando un enfoque del ciclo de la gestión, que es planificación, intervención, verificación y actuar. Las organizaciones donde el control interno se implementa de acuerdo a los estándares de cada modelo, se evidencian un mejor desempeño de los indicadores de gestión, teniendo mayor relevancia en los sistemas de contrataciones y la gestión de los proyectos.

Encontramos también la investigación de Cabana et al. (2018), exponen como resultados, que el principal elemento para un control interno efectivo es el liderazgo que imprimen los directivos y donde las acciones estén centrados a resultados, así en el Ministerio de Economía, Turismo y Fomento, la planificación del control y la cultura del control explican en gran medida el logro del valor público que se genera por los servicios ofertados, calculándose que estos influyen en 25,7% y 28,4% respectivamente sobre los logros. Concluyen que, el valor público de los servicios es creado al interno de la institución, debido a que los procesos que imprime el capital están alineados a la cultura de logro

de resultados, donde para cada intervención se definen estándares de calidad que son monitoreados mediante un sistema de control interno participativo de acuerdo a cada nivel de participación de los colaboradores, los que promueven el desarrollo sustentable y con eficiencia de este sector del aparato gubernamental.

Ahora presentamos a Mendoza et al. (2018), como resultados exponen que, el control interno está implementado con normas en todos los niveles y para todos los procesos de la administración pública, sin embargo, no todas las entidades tienen un buen nivel de su implementación, donde de las 114 entidades evaluadas, el 59.64% alcanza un logro aceptable, un 23.19% está en una fase intermedia del logro, y un 20.17% no alcanza los criterios mínimos de los criterios del sistema COSO. Concluye que la mejora del desempeño de los procedimientos del control interno tiene una influencia directa sobre los elementos de la gestión administrativa, reflejada en menores hallazgos de desviaciones en las contrataciones, mayor eficiencia del gasto, mayor celeridad y calidad en la ejecución de los proyectos, mecanismos de rendición de cuentas más transparentes. En lo específico a los proyectos de inversión, el control interno minimiza los riesgos que se asocian a retrasos en las obras, asignaciones de mayores costos sobre lo planificado, se cumplen de mejor forma los criterios técnicos expresados en los expedientes, y genera mayor confianza en la población sobre los productos a ser entregados.

En el contexto nacional tenemos Matos (2019) que 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%.



Otra investigación es la presentada por Núñez (2019) como resultados expone que la administración del sistema de control interno en la municipalidad de Bolognesi, departamento de Ancash tiene una calificación de 52.65% como buena por el 53,66% de los jefes de unidad y los gerentes, donde fueron identificados como los factores que limitan la gestión las carencias en capacidades y competencias de los colaboradores, la inaplicación de los procedimientos para ejecutar las actividades, y la escasa asignación de recursos para gestionar el control interno. Se concluye que la mejora del sistema de control interno debe abordar desde el criterio cognitivo la actualización normativa y de planeamiento de los trabajadores, en los temas procedimentales, la dotación logística para el cumplimiento de las tareas de control, la actualización de los manuales de función que diferencia de forma clara las responsabilidades entre áreas y procesos, y en los temas actitudinales el fomento de una cultura de respeto al código de ética y un accionar con probidad, donde se minimice los riesgos de injerencia política en los asuntos técnicos.

Una tercera investigación nacional es de Flores (2020) expone como resultados que el control interno cumple los indicadores del modelo implementado por la Contraloría en un 68% de forma adecuada, y el restante 32% se encuentra en proceso de implementación. El ambiente de control y la información para el control son los atributos que menor cumplimiento alcanzan con 62% y 64% respectivamente. Se concluye que queda evidenciado la existencia de una relación con significancia alta entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, establecido mediante el Rho de Spearman=0,749, siendo una correlación directamente proporcional por consiguiente si se efectúa un manejo con efectividad de los indicadores del control interno, esto se reflejará en la mejora de la gestión municipal.

En el escenario local y regional tenemos a Guevara (2021) quien expone como resultados, en la Municipalidad Provincial de Moyobamba el control interno revela carencias de implementación en la totalidad de sus componentes,

obteniendo una puntuación de 70% como deficiente, donde se resalta que el componente de supervisión no presenta ninguna acción de implementación, y el ambiente de control logra una puntuación de 65%, y en lo referido al gasto público revela niveles bajos en su ejecución, donde para el periodo 2019 no fue ejecutado el 56% del presupuesto. Se concluye que, el control interno tiene una alta incidencia en el gasto público de la municipalidad evaluada, donde el análisis efectuado revela que el control interno no se ha implementado en todos sus componentes, presentando deficiencias, condicionante que inciden negativamente para poder cumplir las metas y objetivos y por consecuencia de ello el gasto público no alcanza resultados de eficiencia, tanto en valores porcentuales de avance como en la atención de las necesidades de la colectividad.

También encontramos a Aguilar (2020) quien expone como resultados que existen un incumplimiento de los indicadores del control interno que son superiores al 70% definiéndola como deficiente, motivados por la no actualización de los instrumentos de gestión, la no socialización de los planes de control, la no implementación de las correcciones de los hallazgos del órgano de control interno de las acciones que ejecuta, una alta rotación del personal asignado al control, y la baja capacidad de incidencia de las autoridades y gerencias para las acciones de control. El control interno necesita actualizar sus procedimientos, y no estar constituido por la sola elaboración del plan de control, sino que esta debe ser monitoreada en cuanto a su cumplimiento, que sirva para advertir desviaciones, corregirlas y cuando el caso amerita efectuar las acciones sancionadoras administrativas y proceder a las denuncias penales.

Por último, se tiene a García (2021) quien expone como resultados la gestión de proyectos de inversión pública alcanza una puntuación regular de 65%, donde los valores de eficiencia logran un escaso 13.0%. Las deficiencias de la gestión de proyectos están referidas a las acciones de supervisión, que sólo se limita a verificar el cumplimiento presupuestal sobre el avance de obra, y no efectúa controles efectivos sobre la calidad de los insumos y la consistencia de los sistemas constructivos, lo que genera una constante acción para generar

adicionales de obra, que encarecen el proyecto según los valores proyectados. Se concluyó que la gestión de proyectos de inversión pública no está relacionada con los estándares de calidad ambiental en la Dirección Regional de Agricultura de San Martín, 2021, debido a que estos dos procesos de la gestión pública no están interrelacionados al momento de ejecutarse las acciones, teniendo un índice del Rho de Spearman de 0.23.

Ahora presentamos las bases teóricas que sustentan las variables, así para el control interno, Estupiñan (2015) lo cataloga como los procesos a través del cual se propone el cumplimiento de los objetivos misionales y estratégicos de una organización en periodo establecido, conllevando a la implantación de procesos que se plasman en políticas, lineamientos, directivas, manuales y/o reglamentos que deber ser asumidos e implementados por la totalidad de los miembros conformantes de la organización. Para el autor Li (2020) son las actividades que conducen al monitoreo, vigilancia, supervisión y verificación de las intervenciones y los resultados que ejecuta una entidad pública, valorando el empleo de los bienes y recursos y bienes del Estado desde el enfoque de la efectividad, la eficiencia y la transparencia. López y Solis (2018), conjunto de acciones cuya responsabilidad recae en quienes están encargados de dirigir la organización conjuntamente con todos los colaboradores que tienen una labor al interno como parte las funciones de la entidad, para verificar si se están cumpliendo los procesos de las operaciones productivas y administrativas, garantizando así que los objetivos propuestos sean conseguidos, presentando información con fehaciencia, fiabilidad.

COSO (2016) lo define como los procedimientos que se implementan de forma integral desde directivas dadas por el titular, y de cumplimientos de las gerencias y los trabajadores, los que se estructuran para afrontar riesgos y minimizarlos, asegurando el cumplimiento de las metas gerenciales. La Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, lo tipifica como la implementación de acciones en una entidad pública con el objeto de brindar garantías de manera previa, simultánea y de verificación ex post que los recursos, los servicios y los bienes asignados han empleados de forma correcta y eficientemente. La importancia del control interno, según, Akwaa & Moreno

(2017) en la esfera gubernamental se sustenta en las implicancias de sus resultados, pues cualquier intervención para velar por el uso con razonabilidad de los fondos públicos beneficia a la colectividad en su conjunto, siendo catalizadores del crecimiento económico. También Briciu et al. (2014) hace mención que un sistema de control llevado a cabo de acuerdo con los estándares de calidad brinda garantías que los fondos que se asignan para la ejecución de los programas presupuestales obtengan impactos relevantes en la ciudadanía y se contribuya a tener una mejor gobernanza en democracia.

Asimismo, según Bradi et al. (2018) contribuye a generar mejores adhesiones al compromiso con la organización, mejorando las relaciones laborales, facilitando que se adopten nuevas intervenciones teniendo una lectura sociológica y administrativa de los aprendizajes y buenas prácticas de la gestión. La relevancia del control interno, de acuerdo con Claros & León (2012) está dada por que su aplicación publica genera resultados que benefician a la población en general, impulsando el crecimiento económico a partir del uso razonable de los recursos. Por su parte Grimalda et al. (2016) indican que un efectivo sistema de control interno otorga mayores posibilidades de que fondos y recursos que se asignan a los presupuestos de las entidades obtengan resultados trascendentes y positivos en la colectividad, contribuyendo a la mejora de la gobernanza en un Estado democrático. Por su parte Kriss et al. (2016) manifiestan que son una salvaguarda para los bienes de la organización, debido a que es un facilitador para tener información fidedigna para la implementación de procesos de retroalimentación, aminorando los riesgos que están vinculados a los elementos productivos y del desempeño en los centros laborales de los colaboradores. Desde el enfoque de la Procuraduría Especializada en Corrupción (2019) los riesgos que se asocian a la existencia de delitos en contra de la administración, debido a brinda alertas o hallazgos de los riesgos de desviación de los fondos, poniéndose relevancia en los actos probos de las intervenciones públicas, ayudando a la generación del compromiso hacia la organización, mejorando el clima laboral y facilitando que se adopten lineamientos sobre las prácticas de gestión ya corroboradas.

Por otro lado, Leyva & Soto (2018) indican que el control interno desde el enfoque del sistema de control, cuyo ente rector corresponde a la Contraloría General de la República, tiene cuatro objetivos primordiales que son en primer lugar los operacionales, cuyas actividades están orientadas a la eficiencia y transparencia de las entidades; el segundo la promoción en el cuidado de los recursos y bienes, es decir que todos lo que conforman la entidad estén enterados de cómo funciona el control interno; el tercero es de cumplimiento, que se orienta a hacer cumplir las normas que rigen la organización; y el cuarto que corresponde a la calidad de la información, que permite el fortalecimiento de los valores en la entidad, y Fonseca (2013) dice que todas estas funciones deben adaptarse los planteamientos de la visión y misión, a su vez también a las metas que se establecen en los planes de desarrollo estratégico y operacionales, en la búsqueda de la efectividad y economía, alejando y minimizando los riesgos de corrupción. Según Mattew (2016) la innovación en tecnologías y el control interno son condicionantes que contribuyen a la sostenibilidad y el adecuado desempeño de las entidades públicas; además de que un control interno con eficiencia fortalece los mecanismos de comunicación de información, permitiendo así, la correcta asignación de tareas y responsabilidades.

El desarrollo institucional del control interno se sustenta en diversas teorías, siendo una ellas la teoría de la calidad total de Deming, donde Bardhan, et al. (2015) que indica que para un efectivo control de las actividades de una organización primero debe planificarse, siendo esto lo más participativo y democrático posible, para luego ejecutar lo planificado y corroborar los resultados que se obtienen, y en virtud de ello cuando estos resulten satisfactorios estandarizarlos y volver a aplicar el proceso, por tanto, no existe un buen control sino se forma una cultura organizacional basado en aprendizajes de las intervenciones que se realiza. Otra es la teoría de la mejora continua de Kaizen, donde Benthey et al. (2017) indican que todo proceso de control interno busca una gradualidad continuada en la consecución de metas y objetivos, donde a partir de las lecciones aprendidas se van eliminando aquellas acciones innecesarias que pueden ser generadoras de una deficiente

gestión de los procesos productivos, donde los resultados del proceso del control interno no siempre debe esperarse cumplir todo lo programado para activar el cambio, sino que este se da de forma continua tan pronto se identifique la acción a cambiar.

Otras teorías es la planteada por Dickinson & Msclet (2015) quienes explican la teoría de la eficacia, donde el control interno debe establecer de forma fundamentada criterios para complementar los resultados de los procesos productivos con los objetivos que se planifican, es decir se debe ser determinada la potencialidad que poseen los sistemas vinculados para el logro de los objetivos planificados, así como la efectividad de los sistemas de control internos asociados entre sí. Por su parte Vivanco (2017) indica que la teoría de la eficacia establece que las evaluaciones deben ser desarrolladas mediante la potencialidad de los sistemas operativos, de administración y de información, implantados para asegurar la consecución de los objetivos de la entidad. Una cuarta teoría es la teoría de la tolerancia al riesgo de sanción, que plantea que no existe trabajador que quiera recibir una sanción, sin embargo, algunos hacen una valoración del riesgo a ser descubiertos como una forma de actuar o no actuar en contra de las normas, por tanto, cualquier acción de vigilancia será una acción disuasiva para ello, donde el control interno, en especial el concurrente hace que se minimicen las desviaciones de su accionar.

A su vez Oficina de Responsabilidad del Gobierno de los Estados Unidos – GAO (por sus siglas en inglés) (2016) sostiene el control interno tienen por objeto salvaguardar los recursos y activos de la organización, pues hace más fácil tener información actual de la performance institucional y así poder implementar acciones de retroalimentación de actividades y procesos y con ello los riesgos que se asocian a los componentes productivos y del rendimiento laboral de los colaboradores son minimizados. Desde la perspectiva de la Contraloría General de República - CGR (2019) aminora los riesgos relacionados a la ocurrencia de delitos en contra de la administración, pues siendo un mecanismo de alerta de las modalidades de cómo puede ocurrir una desviación los recursos, se hace mayor incidencia en el accionar con rectitud

del servidor público. La intervención del control interno de acuerdo a lo señalado por García (2012), se da inicio con la revisión de los documentos de las actividades que fueron ejecutadas, el análisis de los resultados económico financieros auditados para luego proceder a analizar los hallazgos que sean fuentes generadoras de afectaciones a la organización o a terceros; y se determinan las personas involucradas en función de las responsabilidades asumidas, tanto de las acciones que se cumplieron como de aquellas no cumplidas, y por último se procede a plasmar el informe correspondiente, detallándose a su vez las recomendaciones, Mazariegos (2016) adiciona que, los lineamientos principales para que el control interno en el campo financiero y contable sea de calidad, debe verificar que los hechos generadores de las operaciones hayan sido registradas oportunamente y con integridad, siguiendo las normas de auditoría, control presupuestal. Bonilla (2014) manifiesta que, todas las operaciones que se realizan en la organización, deben ser el reflejo de los principios de la pertinencia y existencia, es decir que sea contrastable mediante conteos in situ y cruce de información, debiendo estas acciones ser implementadas solamente por quienes tienen la facultad de ejercerla. Matthew (2016) adiciona que los elementos de la administración los procedimientos de control deben estar ajustadas al cumplimiento de las normas, tales las NIC, las NIFF, las normas COSO, normas ISO u otras que haya incorporado la entidad como estándares de aplicación para el control.

La forma como se estructura el control interno podemos agruparlas en dimensiones los cuales según Matthew (2016) son cuatro. Ambiente de Control, que hace referencia a las actitudes de quienes conforman la entidad para adoptar comportamientos hacia el cumplimiento de principios y valores, los que no solamente son aspectos declarativos, sino del tipo actitudinal hacia su cumplimiento, donde el líder de la entidad es quien asume de forma primordial este rol, pues se configura en el espejo para el accionar de sus colaboradores. La modalidad de su medición Meijer et. al. (2015) son los valores éticos e integridad de la entidad, que son los principios rectores sobre el cual gira el accionar institucional; compromiso de los responsables, es decir cuánto interioriza en su accionar cada colaborador, gerente o administrador o titular de

la entidad los valores institucionales y los modelos del control interno definidos; la estructura de la organización, es decir la definición del organigrama estructural de la entidad y sobre el cual se asignan las responsabilidades y el nivel de autoridad de cada uno de los colaboradores; finalmente el establecimiento de políticas administrativas, las que son los procedimientos o manuales de intervención en función de los valores y principios ya definidos.

La otra dimensión es la Evaluación de Riesgos, donde Matthew (2016) indica que esta debe ser implementada de forma continuada y sistemáticamente planificada, con un enfoque de prospectiva hacia el cambio, otorgando las atribuciones a la administración para que se anticipe a los riesgos que se puedan generar, con el objeto de implementar actividades preventivas de forma oportuna que no limiten el cumplimiento de los objetivos. La evaluación de riesgo debe ser asumida como parte un proceso natural del planeamiento de toda organización. Meijer, et. al. (2015) indica que esto se puede medir teniendo inicialmente un diagnóstico de riesgos, los que pueden ser plasmados en un panel de identificación de riesgos, un modelo de gestión de riesgos; luego de ello implementar el plan de gestión de riesgos, interviniendo de forma tal que se anticipe la ocurrencia para su mitigación o erradicación y en paralelo ejecutar el plan de comunicación de los riesgos, que implica que todos los colaboradores conozcan anticipadamente los riesgos potenciales y tomen las acciones para evitar en lo posible su ocurrencia.

Las actividades de Control corresponden a la tercera dimensión Matthew (2016) hace mención a que estas son ejecutadas con el fin de asegurar que las acciones que tengan que ser ejecutadas sean llevadas a cabo tomando como supuestos la existencia de los riesgos que generan las amenazas de su no cumplimiento, es decir las actividades de control deben estar interrelacionadas con las acciones de evaluación de riesgos. Aliaga (2018) hace mención que son medibles mediante las acciones ejecutadas en función de los niveles jerárquicos, para cada una de las funciones y niveles asignados en los manuales de función y operativos de la entidad y por el nivel de los procedimientos logísticos, siendo esto la adopción de acciones para que se garantice la provisión de los bienes, insumos y servicios que requiere la entidad.



Finalmente la última dimensión del control interno corresponde a los sistema de información, y Matthew (2016) hace referencia que esto se refiere a las formas como fluye la información al interno de la entidad para la gestión de los riesgos o los procesos productivos relevantes para el control interno, y Aliaga (2018) menciona que estos miden a partir de valorar las formas de cómo se ejecutan los canales de comunicación interna, que puede ser formal e informal; el clima organizacional comunicacional, que se valora en la forma como esta genera sinergias entre pares y estos a su vez con los directivos para superar los problemas de la entidad; y las actividades de formación en control interno, que son las acciones que implementan los directivos para desarrollar nuevas habilidades hacia el control interno, en especial las habilidades conductuales.

Ahora presentamos el **fundamento teórico**, así para la variable **proyectos de inversión pública**, donde Nokes (2019) lo define como una intervención que tiene una temporalidad definida, que se diseña para generar un producto único, que adicionará valor y tendrá un impacto positivo, cuyos costos son asumidos total o en parte por recursos públicos y su gestión para Fiestas (2019) es definida como las intervenciones que parten del planeamiento, la organización, ejecución, el monitoreo y control de los fondos públicos con la finalidad de lograr uno o varios objetivos en pro de la cobertura de las necesidades de la población. Para Lewiz (2018) la condición de temporalidad de los proyectos es contraria con las operaciones rutinarias que ejecuta toda entidad, las cuales son intervenciones basadas en funciones que se repiten de forma permanente, es decir continuada en el tiempo, y su desarrollo requiere de capacidades técnicas, donde el primer desafío de los proyectos es lograr las metas propuestas y los objetivos enmarcados en las limitaciones que definen las leyes correspondientes.

Otros conceptos son el definido por Lampard (2016), que indica son inversiones que permita crear, modificar, ampliar la capacidad productiva, o restaurar un recurso tangible o activo, para lo cual se compromete fondos del erario público, con la perspectiva de que se obtengan ganancias, que pueden ser expresadas de manera directa o indirecta, que se mensura en los resultados de la

comparativos de los costos y los beneficios; asumiendo un riesgo monetario. Desde la gestión por procesos, se conceptualiza como una aglutinación de acciones que están agrupadas e interrelacionadas en elementos orientados a la consecución de un objetivo en un plazo establecido de forma previa, lo que implica que para las intervenciones en un problema que ha sido identificado y dar solución al mismo, el proyecto tiene el imperativo de incorporar diversos componentes, que son la obra, su implementación con equipos, capacitación, etc.) que de manera conjunta permitirán dar cumplimiento al objetivo (Andía, 2018).

El marco normativo establecido por el Sistema de Programación Multianual y Gestión de Inversiones (Invierte.pe), define un proyecto como, la inversión tendiente a la generación de capital físico, natural, institucional, humano y/o intelectual que tiene como finalidad la creación, recuperación, ampliación, mejoramiento o la recuperación de la capacidad de los procesos para la producir bienes o servicios que los entes gubernamentales tienen atribución de brindarlos o de dar garantías de su prestación (MEF, 2018). Para que se ejecute un proyecto de inversión pública, en primer lugar, tiene que estar insertado dentro de los planes de programación de la entidad y matriculados en los bancos de proyectos, para luego tener una asignación presupuestal, las cuales se definen en el presupuesto institucional.

Las teorías que fundamentan los proyectos de inversión pública, se tiene la teoría tecnócrata, que fundamenta que, corresponde a expertos en la materia de inversiones determinar el mercado de las brechas reales, las que se estiman sobre las demandas de la comunidad que será quienes se beneficiarán del proyecto, a la que se adicionan criterios innovativos y de tecnología que están definidas a su vez en las normas legales (Plascencia, 2018, p.56). Se tiene también la teoría de la realidad técnico-social, que explica que los proyectos son una modalidad de interacción entre las decisiones políticas y los criterios técnicos, a la que se incluye intervenciones de incidencia política de las organizaciones de la comunidad, para que se establezcan las prioridades de intervención, donde prima en última instancia la determinación técnica;

infiriendo que la priorización y los límites de las intervenciones tiene como punto de partida lo social y lo técnico lo delimita para enmarcarlo dentro de los criterios para establecer su viabilidad (Jiménez, 2017).

Otra es la teoría del enfoque de sustentabilidad, que se fundamenta que la implementación de cualquier proyecto está determinada porque esta no debe generar impactos negativos sobre las personas, las organizaciones, o los entornos, es decir se debe valorar sus creencias, usos, modalidades de organización, pues no realizarlo puede generar que se rechace el proyecto, a la cual se debe añadir la consecución real de resultados tangibles que generen un valor añadido, pues ello garantizará que el proyecto tenga una continuidad tanto económica, social y ambiental (Lampard, 2016).

Las dimensiones de los proyectos de inversión pública desde las fases que involucra su gestión, es determinada por Fiestas (2019) en tres fases que son la estructuración, ejecución y control. La fase de estructuración, involucra las acciones para formular el proyecto, que se inicia con la definición de la idea de la intervención, que pueden tener como origen en procesos de participación ciudadana, por aportes de expertos o de la autoridad correspondiente, y finaliza al momento de declarar la viabilidad del proyecto, que puede tener diversos niveles de estudio sobre los considerandos expresados en el Invierte.pe, siendo estos niveles de desarrollo el Perfil, Perfil reforzado y/o la factibilidad (Fiestas, 2019). Los procedimientos que se sigue son la definición del problema que se pretende dar solución, las opciones de solución, los estudio de las relaciones de la oferta – demanda, la configuración de los elementos constitutivos del proyecto, a las que se asignan las metas en cada nivel de la jerarquía de objetivos que determina la lógica de intervención del marco lógico; la asignación de costos y las evaluación de la sostenibilidad de orden económico, social y ambiental, así como la incorporación de los aspectos organizativos de las instituciones para desarrollar el proyecto (Andia, 2018).

La fase de ejecución, que es la segunda fase, se origina con la estructuración del expediente técnico de la opción elegida, detallándose de manera

desagregada las características técnicas, cuantificando los metrados, la memoria descriptiva, los costes de cada uno de los insumos y de las partidas, y la calendarización de las partidas componentes intervención (Fiestas, 2019). Luego se implementan las tareas logísticas para la contratación de quienes proveerán los insumos o aquellos quienes serán los responsables de su implementación, dependiendo si corresponde a un proyecto por administración directa o por contrata, siguiendo los lineamientos constructivos, donde el seguimiento de cumplimiento de metas y la finalización del proyecto, que en lo físico concluye con al momento de elaborar el informe de conclusión del proyecto y en el campo administrativo al momento de liquidar la obra (Andia, 2018).

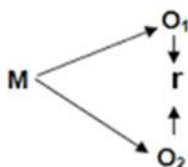
La fase de Control está determinada por las acciones que ejecutan el órgano control institucional, las que se puede desarrollar de forma concurrente, verificándose a través de auditoría de cumplimiento o la aplicación ex post del control de las intervenciones realizadas, las que puede realizarse a una etapa específica o a la totalidad de los procesos que configuran el proyecto. Esta acción puede ser ejecutado por un agente externo, definidos por los lineamientos y procesos definidos por el Sistema Nacional de Control. (Fiestas, 2019). A esto se añaden el control social para obras públicas, que se realiza mediante veedurías públicas o por instancias de los comités de vigilancia que se establecen durante los procesos del presupuesto participativo (Resolución de Contraloría N° 155-2006-CG).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Por su tipo fue básica, donde CONCYTEC (2018) explicita que tiene como atributo que su objeto de estudio es acrecentar conocimientos sin que se llegue a planteamientos prácticos, teniendo como punto de partida los conocimientos técnicos que ya existen sobre las materias a estudiar.

El diseño fue no experimental, transversal, descriptivo simple, donde según Saldaña (2015) explicita que para contar con la información que conlleve a corroborar las hipótesis esta es obtenida sin que sean aplicados métodos o procesos que alteren las condiciones de las variables, y estos a su vez son recogidos en un solo momento, que nos permita a su vez describir los componentes que forman parte de las variables. Así el diseño gráfico es:



Dónde:

M: Competencias digitales

O1: Variable 1: Gestión de control interno

O2: Variable 2: Proyectos de inversión pública

r: Relación entre las variables

#### 3.2. Variables y operacionalización

**V1:** Control interno

**V2:** Proyectos de inversión pública

#### 3.3. Población, muestra y muestreo

##### **Población**

Su constitución estuvo definida, por el conjunto de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, los cuales suman en total 44 trabajadores

**Criterios de inclusión:**

Criterios de inclusión: Fueron incluidos todos los trabajadores que al momento de implementar el recojo de información no tenían ninguna limitación de orden administrativo para proporcionar su percepción sobre las variables en estudio

**Criterios de exclusión:**

Criterios de exclusión: Fueron excluidos todos los trabajadores que se encontraban gozando de su periodo vacacional al momento del recojo de la información, y aquellos no tenían un vínculo laboral directo, como son aquellos que desarrollan funciones bajo la modalidad de contrato por locación de servicios

**Muestra**

Se definió mediante la aplicación a la fórmula muestral la cual determina que estuvo conformada por 34 trabajadores

**Muestreo**

Fue la técnica no probabilística, por conveniencia. Es decir en primer lugar adoptó los criterios de inclusión y exclusión, donde fueron descartados 4 trabajadores y sobre el total restante se aplicó el criterio probabilístico

**Unidad de análisis**

Cada uno de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

**3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos****Técnicas**

La técnica para su aplicación correspondió a la encuesta, donde Saldaña (2015), indica, que se aplica a una investigación donde se plantea obtener percepciones de los atributos de una determinada población.

**Instrumentos**

El instrumento para su aplicación correspondió al cuestionario, el que según Saldaña (2015) se configura mediante un listado de preguntas cerradas que corresponden a los atributos de las variables.

**Ficha técnica de instrumento 1:** Control interno

Nombre: Cuestionario de Control interno

Autor: Matthew (2016)

Dimensiones: Ambiente de control (05 preguntas), Evaluación de riesgos (04 preguntas), Actividades de control (04 preguntas) e Información (03 preguntas).

Baremos:

Del total de la variable:

Malo: 16 - 40

Bueno: 41- 65

Regular: 66 - 80

### **Ficha técnica de instrumento 2:**

Nombre: Proyectos de inversión pública

Autor: Andía (2019)

Dimensiones: Estructuración (04 preguntas), Ejecución (04 preguntas) y Control (08 preguntas)

Baremos:

Del total de la variable

Malo: 16 - 40

Bueno: 41- 65

Regular: 66 - 80

### **Validez y confiabilidad**

La validez estuvo determinada por la aplicación del proceso de juicio de expertos, que se estableció a través de la evaluación de los instrumentos de recojo de instrumentos de las características que permitan llegar a obtener los resultados, donde profesionales en temas de gestión pública en lo concerniente a las variables en estudio dieron su opinión de viabilidad. Las fichas de validación se presentan en el anexo, y los valores recogidos de ellas son las siguientes:

Variable	Nº	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Metodólogo	4.8	Validez adecuada
	2	Especialista	4.7	Validez adecuada
	3	Especialista	4.7	Validez adecuada
	1	Metodólogo	4,8	Validez adecuada

Proyectos de inversión pública	2	Especialista	4.7	Validez adecuada
	3	Especialista	4.7	Validez adecuada

**Fuente:** Elaboración propia

La confiabilidad estuvo determinada por la prueba del alfa de Cronbach, que corresponde a un estadístico que establece la consistencia de una data de campo, en donde el rango varía de 0 a 1, esperando lograr un valor superior a 0.7 para considerarlo como confiable, cuyos resultados son:

Para la variable: Control interno

		N	%
Casos	Válido	34	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	34	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,912	16

Para la variable: Proyecto de inversión pública

		N	%
Casos	Válido	34	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	34	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,916	16

Teniendo valores de la confiabilidad para ambas variables superiores a 0.7, se concluye que los instrumentos en cuanto a los valores recogidos son consistentes, por tanto tienen confiabilidad aceptable.



### **3.5. Procedimientos**

De manera inicial fueron se efectuó la fase de planeamiento de cada una de las etapas de la investigación que fueron definidas en el cronograma elaborado en el proyecto de investigación, de forma tal que estos se cumplieron de acuerdo programado.

En lo referido a la implementación, esta se efectuó partiendo de la validación de los instrumentos, y de forma paralela a ella, fueron solicitados los permisos institucionales para acceder a las personas de la entidad que participaron de la investigación. Luego se procedió a individualizar a cada miembro conformante de la muestra, donde los criterios de inclusión y exclusión de la población fueron los que finalmente determinaron a los que fueron partícipes de la muestra

Para la fase de ejecución, esta se efectuó partiendo de la validación de los instrumentos, y de forma paralela a ella fueron solicitados los permisos institucionales para acceder a las personas de la entidad que participaron de la investigación. Luego se procedió a individualizar a cada miembro conformante de la muestra. El proceso de aplicación del cuestionario fue proporcionando en forma impresa el documento, para que de forma libre y espontánea respondan a las preguntas. El control del instrumento fue efectuado evitando que durante la aplicación del instrumento no existan otras personas que puedan influir en las respuestas.

En la fase del reporte de la investigación, se elaboró el informe de la investigación, teniendo como referencia las directivas emanadas por la UCV, el mismo que posteriormente fueron presentado a los jurados para su respectiva sustentación

### **3.6. Método de análisis de datos**

El procesamiento de los datos se dio inicio con el registro en una base de datos de cada una de las respuestas obtenidas, las que se desagregaron por dimensiones y variables; las cuales se efectuaron aplicando el software SPSS V. 2.5.

Para los considerandos descriptivos, se aplicó en primer lugar la técnica de baremo, donde los valores fueron transformados de 5 a 3 escalas para cada dimensión y variable, los que esquematizaron en tablas y gráficos, cuyos valores expresan en valores numéricos de su ocurrencia, así como los valores porcentuales, es decir la técnica fue la aplicación de estadísticos de tendencia central.

Para los considerandos inferenciales, los valores fueron sometidos de forma previa a una prueba de normalidad, que fue Shapiro-Wilk, por haber tenido una muestra que fue menor a 50 personas, y sobre esta condición se definió qué estadístico inferencial correspondió ser aplicado, el mismo que fue el Rho de Spearman, que es un estadístico para pruebas no paramétricas y de condición bivariada, cuando la data no pertenece a una curva normal.

### **3.7. Aspectos éticos**

Fueron aplicados los criterios de autonomía, pues se respetaron los criterios de libertad para estimar su participación y definir sus ideas sin coacción y de forma autónoma a su pensamiento propio. Los criterios de justicia, estuvieron dados porque los participantes no fueron discriminados y todos ellos con las mismas oportunidades de mostrar sus ideas. Así también se cumplieron el criterio de no maleficencia, que fue estimado en función que al tener un carácter académico la investigación los resultados no determinaron la identificación de los usuarios, y estos fueron tratados de forma reservada, a fin de evitar cualquier tipo de controversia con la entidad donde se aplicaron los instrumentos.

## IV. RESULTADOS

**Tabla 1**

Nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022

<b>Dimensiones</b>	<b>Niveles</b>	<b>Categorías</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
D1: Ambiente de control	Bajo	4 - 9	18	52.9%
	Medio	10 -14	12	35.3%
	Alto	15 - 20	4	11.8%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>
D2: Evaluación de riesgos	Bajo	4 - 9	16	47.1%
	Medio	10 -14	15	44.1%
	Alto	15 - 20	3	8.8%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>
D3: Actividades de control	Bajo	4 - 9	16	47.1%
	Medio	10 -14	14	41.2%
	Alto	15 - 20	4	11.8%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>
D4: Información	Bajo	4 - 9	18	52.9%
	Medio	10 -14	8	23.5%
	Alto	15 - 20	8	23.5%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>
V1: Control interno	Bajo	16 - 37	16	47.1%
	Medio	38 - 59	10	29.4%
	Alto	60 - 90	8	23.5%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>

*Fuente: Resultados del cuestionario procesados con SPSS 25*

### Interpretación

Se aprecia en la tabla 1 el nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022, cuyos resultados indican que esta se encuentra en un nivel bajo para 47.1% de los encuestados, medio para 29.4% y alto para 23.5%.

Por dimensiones, se aprecia para la dimensión Ambiente de control el nivel con mayor puntuación es bajo con 52.9%, seguido de medio con 35.3% y alto con 11.8%.

La dimensión Evaluación de riesgos el nivel con mayor puntuación es bajo con 47.1%, seguido de medio con 44.1% y alto con 8.8%.

La dimensión Actividades de control el nivel con mayor puntuación es bajo con 47.1%, seguido de medio con 41.2% y alto con 11.8%.

La dimensión Información, el nivel con mayor puntuación es bajo con 52.9%, seguido de medio con 23.5% y alto con 23.5%.

**Tabla 2**

Nivel de cumplimiento de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022

<b>Dimensiones</b>	<b>Niveles</b>	<b>Intervalo</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
D1: Estructuración	Bajo	4 - 9	2	5.9%
	Medio	10 -14	25	73.5%
	Alto	15 - 20	7	20.6%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>
D2: Ejecución	Bajo	4 - 9	4	11.8%
	Medio	10 -14	25	73.5%
	Alto	15 - 20	5	14.7%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>
D3: Control	Bajo	8 - 18	9	26.5%
	Medio	19 - 29	21	61.8%
	Alto	30 -40	4	11.8%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100%</b>
V2: Proyectos de inversión pública	Bajo	16 - 37	4	11.8%
	Medio	38 - 59	25	73.5%
	Alto	60 - 90	5	14.7%
	<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>100.0%</b>

*Fuente: Resultados del cuestionario procesados con SPSS 25*

### **Interpretación:**

Se aprecia en la tabla 2 el nivel de cumplimiento de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado -2022, cuyos resultados indican que esta se encuentra en un nivel medio para 73.5% de los encuestados, alto con 14.7% y bajo con 11.8%.

Según dimensiones, los resultados indican que esta se encuentra para la dimensión Estructuración en un nivel medio para 73.5% de los encuestados, alto con 20.6% y bajo con 5.9%.

La dimensión Ejecución en un nivel medio para 73.5% de los encuestados, alto con 14.7% y bajo con 11.8%.

La dimensión Control en un nivel medio para 61.8% de los encuestados, bajo con 26.5% y bajo con 11.8%.

**Tabla 3**

Contrastación de hipótesis – Prueba de normalidad

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1V1: Ambiente de control	,224	34	,000
D2V1: Evaluación de riesgos	,257	34	,000
D3V1: Actividades de control	,257	34	,000
D4V2: Información	,289	34	,000
V1: Control interno	,253	34	,000
V2: Proyectos de inversión pública	,382	34	,000

*Fuente: Data recolectada con cuestionario y procesada en SPSS 25*

### Interpretación

Se aprecia en la tabla 5 la prueba de normalidad de las dimensiones de la variable control interno y la variable proyectos de inversión pública, habiendo aplicado la prueba de Shapiro Wilk por haber tenido una muestra menor a 50 individuos, siendo la significancia igual a 0.00 en todos los casos; y el estadístico es igual a 0.224 para la dimensión Ambiente de control, 0.257 para Evaluación de riesgos y Actividades de control, Información con 0.289, para la variable Control Interno de 0.253 y la Variable Proyectos de Inversión Pública con 0.382.

Habiéndose observado que la significancia en todos los casos es menor a 0.05, condición que implica determinar que los valores recolectados con el cuestionario no proceden de una curva de normalidad, esto porque la condición para pertenecer a una curva normal es  $p > 0.0$ , es que se estima que la prueba a ser aplicada fue el R de Spearman.

**Tabla 6**

Prueba de correlación de las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

	Correlaciones	Proyectos de inversión pública
Ambiente de control	Correlación de Rho Spearman	,362
	Sig. (bilateral)	,000
	N	34
Evaluación de riesgos	Correlación de Rho Spearman	,456
	Sig. (bilateral)	0.00
	N	34
Actividades de control	Correlación de Rho Spearman	,456
	Sig. (bilateral)	0.00
	N	34
Información	Correlación de Rho Spearman	,476
	Sig. (bilateral)	0.00
	N	34
Proyecto de inversión pública	Correlación de Rho Spearman	1
	Sig. (bilateral)	,000
	N	1

*Fuente: Data recolectada con cuestionario y procesada en SPSS 25*

### **Interpretación:**

Se aprecia en la tabla 6 la prueba de correlación de las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, siendo la significancia bilateral igual a 0.00, condición que determina la existencia de correlación, y el valor que asume el Rho de Spearman de 0.362 para el ambiente de control, 0.456 para evaluación de riesgos, 0.456 para actividades de control y 0.476 para información.

Estos valores asumidos por el estadístico de Rho de Spearman que en ningún caso supera el 0.5, nos indica la existencia de correlaciones positivas y significativas pues según el p-valor ( $p=0,000$ ) es menor que al requerido (0,01), por consiguiente, se acepta la hipótesis  $H_1$ , Existe relación significativa entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado – 2022.

**Tabla 7**

Prueba de correlación entre variables

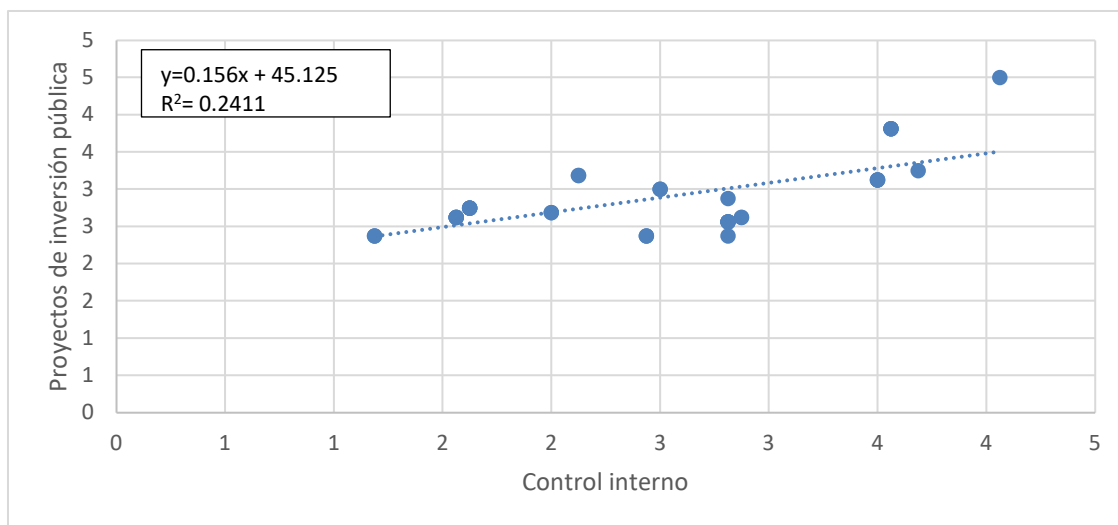
		Control interno	Proyecto de inversión pública
Control interno	Rho de Spearman	1	,491
	Sig. (bilateral)		,000
Proyecto de inversión pública	Rho de Spearman	,491	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	34	34

*Fuente: Data recolectada con cuestionario y procesada en SPSS 25*

**Interpretación:**

Se aprecia en la tabla 8 la correlación de las variables analizados con el estadístico del Rho de Spearman, donde el valor de significancia es igual a 0.00 y el  $Rho=0.491$ , lo que nos indica la existencia de correlación positiva y significativa pues según el p-valor ( $p=0,000$ ) es menor que al requerido (0,01), por consiguiente, se acepta la hipótesis  $H_1$ , Existe relación significativa entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado – 2022.

**Figura 1** Coeficiente de determinación y dispersión de las variables



Fuente: Data recolectada con cuestionario y procesada en SPSS 25

### Interpretación

Se aprecia en la figura 1 que los puntos tienen una dispersión mayor para los valores 3 y 4 para ambos lados de la línea recta, lo que reafirma la forma de distribución de las frecuencias de las variables y la existencia de correlación positiva.

Por otro lado el valor del coeficiente de determinación  $R^2 = 0.2411$ , nos indica que el 24.11% de los factores de los proyectos de inversión pública que se desarrollan en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, dependen del control interno.



## V. DISCUSIÓN

Los resultados para el nivel de la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado, año 2022, nos indican para poco más de 3 de cada 4 colaboradores esta se encuentra en un nivel medio y bajo, es decir las diferentes acciones que este proceso involucra necesita ser mejorado para lograr los objetivos que este instrumento de gestión persigue, siendo estos valores totalmente diferentes a lo observado por Núñez (2019) quien dice que la administración del sistema de control interno en la municipalidad de Bolognesi, departamento de Ancash tiene una calificación de 52.65% como buena

Al tener la condición que, los procesos para implementar un control interno adecuado, si bien no corresponden a acciones preclusivas, es decir que si una acción no se ejecuta la otra no puede ser ejecutada, estas sí tienen una complementariedad para el logro del objetivo final, y al tener para todas las dimensiones del control interno la mayor valoración a bajo y la menor valoración alta, que salvo para la Información que logra un 23.5%, en los otros casos no superan el 12%, nos demuestran que no se aplican los considerando del control interno para una adecuada gestión municipal, valores que contrastan con lo afirmado por Flores (2020) que dice que el ambiente de control y la información para el control son los atributos que menor cumplimiento alcanzan con 62% y 64% respectivamente.

El control interno en la entidades públicas tiene un mandato imperativo de su implementación, sin embargo tal como apreciamos en la municipalidad en análisis, sí se han cumplido los aspectos normativos para implementarlos, es decir existe el plan de control interno, sin embargo los indicadores de su implementación son los que no se cumplen, es decir es tema actitudinal y procedimental para lograr su implementación, condiciones que concuerdan con lo afirmado por Matos (2019) El modelo COSO de Control Interno 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).

Si partimos de un precepto, que la gestión pública necesita que los procesos administrativos deben asumir el rol asignado para el cumplimiento de las metas institucionales, es de predecir en la municipalidad distrital de Santa Rosa al no tener una adecuada gestión del control interno, que los otros sistemas administrativos no tienen un buen sistema de control y medición de sus resultados, esto sustentado en la teoría de la calidad total de Deming, donde Bardhan, et al. (2015) indica que para un efectivo control de las actividades de una organización primero debe planificarse, siendo esto lo más participativo y democrático posible, para luego ejecutar lo planificado y corroborar los resultados que se obtienen, y en virtud de ello cuando estos resulten satisfactorios estandarizarlos y volver a aplicar el proceso.

Toda intervención pública debe ser sometida a control, no sólo porque se esperan resultados satisfactorios, sino también porque de por medio están recursos públicos, que necesitan que sean empleados con eficiencia, por ello tener valoraciones del control interno como regular, hace que existan acciones de mejora dentro de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, condiciones que debe involucrar en primer orden al alcalde y el equipo de regidores como máximas autoridades de la entidad, a los gerentes y los trabajadores en su conjunto, pues el control interno no representa una acción unívoca, sino por el contrario una acción en conjunto

Para el caso de los proyectos de inversión pública, este logra una puntuación regular de 73.5%, y bajo con 11.8% y sólo un 14.7% de los colaboradores lo considera en un nivel alto; siendo esto una valoración ligeramente superior a lo descrito por García (2021) quien indica que la gestión de proyectos de inversión pública alcanza una puntuación regular de 65%, donde los valores de eficiencia logran un escaso 13.0%.

En función de las fases que involucra gestionar un proyecto de inversión pública, la que menor performance alcanza es el control con 61.8% en regular, frente al 73.5% que logran en regular la Estructuración y Ejecución, guardando congruencia del nivel alcanzado para el control interno, condición que desde el enfoque teórico pone en riesgo lo definido por Nokes (2019) que dice que un proyecto de inversión pública es una intervención que tiene una temporalidad definida, que se diseña para generar un producto único, que adicionará valor y tendrá un impacto positivo, donde al no tener buenos resultados de las fases del proyecto, existe una alta probabilidad de no poder cumplirlos en los tiempos previstos.

Desde el enfoque teórico, los proyectos de inversión tienen dos criterios para su intervención, lo técnico y lo social, donde en el caso del primero son quienes definen las intervenciones sobre la base de las demandas sociales, pero al existir niveles de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la municipalidad analizada en un nivel regular, se corre el riesgo que no se cumpla la teoría de Jiménez (2017) que dice que la realidad técnico-social, que explica que los proyectos son una modalidad de interacción entre las decisiones políticas y los criterios técnicos, a la que se incluye intervenciones de incidencia política de las organizaciones de la comunidad, los cuales deben estar vinculados para tener una eficiencia en la ejecución de los proyectos.

Los resultados de la relación entre las dimensiones del control interno con los proyectos de inversión pública, nos indican en todos los casos al aplicarse la prueba del Rho de Spearman que la correlación es positiva ( Rho menor a 0.5), lo que implica una dependencia entre ellos, igual a lo determinado por Cabana et al. (2018), la planificación del control y la cultura del control explican en gran medida el logro del valor público que se genera por los servicios ofertados, calculándose que estos influyen en 25,7% y 28,4% respectivamente sobre los logros.

Si se tiene que todas los procesos de una administración municipal están vinculados entre sí, es de esperarse que si los valores de las dimensiones del

control interno logran niveles de bajo como aquella escala con mayor puntuación y para el caso de las dimensiones de los proyectos de inversión pública se obtiene la más alta puntuación para regular, es que se obtengan valores de correlación positivos, y es decir los proyectos de inversión público tienen mejores niveles de eficiencia, condición que se complementa con lo afirmado por Mendoza et al. (2018), que dice, en lo específico a los proyectos de inversión, el control interno minimiza los riesgos que se asocian a retrasos en las obras, asignaciones de mayores costos sobre lo planificado, se cumplen de mejor forma los criterios técnicos expresados en los expedientes, y genera mayor confianza en la población sobre los productos a ser entregados.

Si las dimensiones que engloban los proyectos de inversión pública, tienen niveles de regular en su cumplimiento, al interno de la Municipalidad Distrital de San Rosa, esto tendrá repercusiones en los aspectos técnicos de los proyectos, pero a la vez afectarán el sistema de contrataciones, la ejecución presupuestal y con ello la no se podrá cumplir al valor público esperado, por lo que desde una perspectiva de la gestión por procesos, corresponde la definición de estándares de cumplimiento para cada fase, pero a la vez desde el enfoque por resultados implica que se debe tomar en cuenta el fin superior que tienen los proyectos, que es el cierre de brechas para aminorar la exclusión social y productiva de la población.

Los valores de la correlación entre las variables medidos con la prueba de Rho de Spearman indican un valor de 0.491 y la significancia igual a 0.00, siendo una condición de relación positiva, por tanto rechazamos la hipótesis  $H_0$  y aceptamos la hipótesis  $H_1$ , que dice que hay relación entre las variables, condiciones similares a los explicitado por Flores (2020) que ha demostrado la existencia de una relación con significancia alta entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, establecido mediante el Rho de Spearman=0,749, siendo una correlación directamente proporcional por consiguiente.

Por otro lado si analizamos el coeficiente de determinación  $Rho^2=0.2411$ , esto nos indica que un 24.11% de los factores o los resultados de los proyectos de inversión pública dependen directamente del sistema de control interno, ratificando con ello la existencia de relación positiva, y esto es similar a lo afirmado por Mendoza et al. (2018), que dice, la mejora del desempeño de los procedimientos del control interno tiene una influencia directa sobre los elementos de la gestión administrativa, reflejada en menores hallazgos de desviaciones en las contrataciones, mayor eficiencia del gasto, mayor celeridad y calidad en la ejecución de los proyectos, mecanismos de rendición de cuentas más transparentes.

Demostrar que el control interno tiene relación en los proyectos de inversión, presenta un valor de Rho de Spearman de 0.491 implica que los factores de ambas variables no tienen niveles de cumplimiento alto, y ésta relación se debe más bien a que ambas variables tienen un valores similares en cuanto a la escala valorativa que logran, por consiguiente podemos inferir que cualquier intervención de mejora para estos sistemas administrativos implica una acción integral de los procesos, siendo esto complementado por lo afirmado por Andía (2018) que dice, los proyectos desde la gestión por procesos, son acciones que están agrupadas e interrelacionadas en elementos orientados a la consecución de un objetivo en un plazo establecido de forma previa, lo que implica dar solución un problema que ha sido identificado, incorporando diversos componentes, que son la obra, su implementación con equipos, capacitación, etc.), añadiéndose el control para el cumplimiento al objetivo.

Finalizando, podemos afirmar que toda acción de control no ejecutada de forma correcta, conlleva a que los otros sistemas administrativos, como los proyectos de inversión, no tengan adecuados procesos de implementación, esto porque los sistema de control muestran las alertas tempranas de posibles desviaciones del accionar público, a la vez que al no existir una rigurosidad enfocada a la calidad de los procesos, los trabajadores y directivos tienden a tener comportamientos laxos y por tanto no ejecutar las acciones cumpliendo los estándares de calidad esperados por la población para el cierre de brechas.

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. La gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado – 2022 están relacionados entre sí, determinado porque la significancia bilateral de la prueba de Rho de Spearman fue igual a 0.00 y el y el coeficiente de Rho igual a 0.491 y el coeficiente de determinación de 0.241, implicando que un 24.1% de los factores de la gestión del control interno influyen directamente en los proyectos de inversión pública.
- 6.2. El nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado – 2022, es bajo para el 47.1% de los colaboradores, y para sus dimensiones Ambiente de control con 52.9%, Evaluación de riesgos con 47.1%, Actividades de control con 47.1% e Información con 52.9%, condiciones que determinan que la gestión del control interno no se aplica de acuerdo con el marco normativo vigente.
- 6.3. El nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado – 2022; es regular con 73.5%, y para sus dimensiones Estructuración con 73.5%, Ejecución con 73.5% y Control con 61.8%, condiciones que determinan que la gestión de las inversiones presenta muchas acciones a ser mejoradas.
- 6.4. Las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022; están relacionados entre sí, determinado porque la significancia bilateral de la prueba de Rho de Spearman fue igual a 0.00, y el coeficiente del Rho de Spearman es de 0.362 para ambiente de control, 0.456 para evaluación de riesgos, 0.456 para actividades de control y 0.476 para información, valores que expresan una correlación positiva baja.

## VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. A las autoridades de la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado; en el marco de la gestión por procesos definido en la Norma Técnica N° 001-2018-PCM/SGP, incorporar al control interno y la gestión de proyectos de inversión pública el cumplimiento procedimental de ambos procesos administrativos a la gestión institucional
- 7.2. Al gerente de administración de la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado, para que los criterios establecidos en el Plan de Control Interno de acuerdo a la Ley 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado, sean implementados tal como lo planificado, buscando así minimizar los riesgos de desviaciones administrativas, financieras y económicas de las intervenciones municipales
- 7.3. Al gerente de Infraestructura a diseñar un plan de monitoreo y evaluación de cada fase de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, de acuerdo al D.L. 1486, que determina acciones para la mejora y optimización de la ejecución de las inversiones públicas, de forma tal que se tenga respuestas rápidas ante dificultades que se presenten en su gestión.
- 7.4. Al gerente de administración a diseñar un plan para recoger expectativas y anhelos de los colaboradores en función del control interno que permita retroalimentar los procesos de la gestión de los proyectos de inversión pública y de los otros sistemas administrativos institucionales.

## REFERENCIAS

- Acuerdo Nacional (2016) Políticas de Estado del Acuerdo Nacional.  
<https://www.acuerdonacional.pe/>
- Aguilar, C. (2020) Propuesta de control interno para mejorar la gestión de la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, 2020 [tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto]  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57227?show=full>
- Akwaa, E.K. & Moreno, J. (2017) Internal controls and credit risk relationship among banks in Europe. *Intangible Capital IC*, 13(1): 25-50.  
<http://dx.doi.org/10.3926/ic.911>
- Aliaga, P (2018) Los Planes Estratégicos: Indicadores de Cumplimiento en la Gestión Pública. Lima. Perú: Palestra editores
- Alsuliman, J. (2019). Causes of delay in Saudi public construction projects. *Alexandria Engineering Journal*, 58, 801-808,  
<https://doi.org/10.1016/j.aej.2019.07.002>
- Andía, W. (2018). Gerencia de Proyectos Sociales y de Inversión Social. 2da edición. Perú: El Saber Editores
- Badri, SA, Ghazanfari, M. y Shahanaghi, K. A (2018) Multi-criteria decision-making approach to solve the product mix problem with interval parameters based on the theory of constraints. *International Journal of Advanced Manufacturing Technology*, 70 (2014), pp. 1073-1080.  
<http://dx.doi.org/10.1007/s00170-013-5360-8>
- Bardhan, I., Lin, S., & Wu, S. (2015). The quality of internal control over financial reporting in family firms. *Accounting Horizons*, 1(29), 41-60.  
[https://www.researchgate.net/publication/273632354\\_The\\_Quality\\_of\\_Internal\\_Control\\_over\\_Financial\\_Reporting\\_in\\_Family\\_Firms](https://www.researchgate.net/publication/273632354_The_Quality_of_Internal_Control_over_Financial_Reporting_in_Family_Firms)
- Bentley, K., Newton, N., & Thompson, A. (2017). Business Strategy, Internal Control over Financial Reporting, and Audit Reporting Quality. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 36(4), 49-69.  
<https://doi.org/10.2308/ajpt-51693>
- Bonilla, M. (2014). El Control Interno y la Auditoría como Garantes de la Contratación Estatal. Colombia



- Briciu, S., Dănescu, A., Dănescu, T., & Prozan, M. (2014). A comparative study of well-established internal control models. *Procedia Economics and Finance*, 15(2), <https://doi.org/1015-1020>. 10.1016 / S2212-5671 (14) 00662-5
- Cabana, S., Cortez, F., Contreras, F. & Vargas, V. (2020) Influencia del control de gestión al valor público generado en servicios dependientes del ministerio de economía, fomento y turismo, Chile. *Información y Tecnología*, . vol.3, N° 2 La Serena, Chile. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000200103>
- CONCYTEC (2016). Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - Reglamento RENACYT. [https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)
- Contraloría General de la República (2019). La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación. Lima, Perú. [https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA\\_REFORMA\\_DEL\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf)
- Contraloría General de la República -CGR (2022) Informe Ejecutivo Julio – Setiembre 2022 Lima. Perú. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Informe\\_semestral\\_jul dic\\_2021.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Informe_semestral_jul_dic_2021.pdf)
- COSO (2016). Enterprise Risk Management. Aligning Risk with Strategy and Performance. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-draft-Post-Exposure-Version.pdf>
- Cueva, F (2021) Gestión de proyectos y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2021 [tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto] [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80282/Cueva\\_GF-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80282/Cueva_GF-SD.pdf?sequence=1)
- Decreto Legislativo 1252 (30 noviembre 2016) Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.

- El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-inv-publica/temas/sistema-nacional-de-programacion-multianual-y-gestion-de-inversiones-invierte-pe/15836-decreto-legislativo-n-1252-1/file>
- Decreto Supremo. 092-2017-PCM (13 setiembre 2017) Política de Integridad y Lucha Contra la Corrupción. El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-supremo-que-aprueba-la-politica-nacional-de-integridad-decreto-supremo-n-092-2017-pcm-1565307-1/>
- Dickinson, D. L., & Masclet, D. (2015). Emotion venting and punishment in public good experiments. *Journal of Public Economics*, 122, 55-67. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2014.10.008>
- Escaffi, J.I. & Alzamora, J (2022) El ciclo de inversión pública: Demoras en los procesos. Lima. Perú. Instituto Peruano de Economía. <https://www.ipe.org.pe/portal/el-ciclo-de-inversion-publica-demoras-en-los-procesos/>
- Estupiñán, R. (2015). Internal Control and Fraud. Coso I, II and III. Based on transactional cycles. Ecoe Editions. <https://www.ecoeditions.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Fiestas, S. (2019). Priorización de los proyectos de inversión pública mediante el análisis de componentes principales. (2da. Edición) Lima. Perú: Universidad de Ingeniería, Perú
- Flores, M.E (2020) Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020 [tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Trujillo] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48287>
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno. Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO. Lima.
- García, J. L. (2012) El planeamiento en auditoría, *Actualidad Empresarial* N° 256 - Primera Quincena de Junio. Recuperado de [http://aempresarial.com/servicios/revista/256\\_11\\_MYBBOHCKBSKXVTDFMQFKJSUWSDZKNBAZZCANJDYLIISCMXPDC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/256_11_MYBBOHCKBSKXVTDFMQFKJSUWSDZKNBAZZCANJDYLIISCMXPDC.pdf)
- García, R (2021) Gestión de proyectos de inversión pública y estándares de calidad ambiental en la Dirección Regional de Agricultura San Martín,

- 2021 tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto]  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66803>
- Grimalda, G., Pondorfer, A., & Tracer, D. P. (2016). Social image concerns promote cooperation more than altruistic punishment. *Nature Communications*, 7, 12288. <https://doi.org/10.1038/ncomms12288>
- Guevara, Y (2021) Control interno y el gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, periodo 2019 2020 [tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto]  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69681/Guevara\\_GY-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69681/Guevara_GY-SD.pdf?sequence=1)
- Jiménez, P (2017) Quality control of public services. New York, USA: Inter-American Development Bank
- Kriss, P. H., Weber, R. A., & Xiao, E. (2016). Turning a blind eye, but not the other cheek: On the robustness of costly punishment. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 128, 159-177. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2016.05.017>
- Lagos, N. & Loyola, T (2020) Revista Fiscalizando de la OLACEFS, N° 26, pp.59-65 <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2021/01/Revista-Fiscalizando-26.pdf>
- Lampard, K (2016) The quality of health services. New York USA Chamber of Construction of the United States of North America
- Lewis, R. (2018). Project Management. (2da. Edición) México: McGraw-Hill Professional
- Ley N° 27785 (15 mayo de 2018) Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. El Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785>
- Leyva, D. & Soto, H. (2018) Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Lima. CIES editores. [https://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](https://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Li, X. (2020). The Effectiveness of Internal Control and Innovation Performance: an Intermediary Effect Based on Corporate Social Responsibility. *Plos*

one.

[https://www.researchgate.net/publication/342119914\\_The\\_effectiveness\\_of\\_internal\\_control\\_and\\_innovation\\_performance\\_An\\_intermediary\\_effect\\_based\\_on\\_corporate\\_social\\_responsibility](https://www.researchgate.net/publication/342119914_The_effectiveness_of_internal_control_and_innovation_performance_An_intermediary_effect_based_on_corporate_social_responsibility)

López, E., & Solís, E. (2018). The importance of internal control for compliance with tax provisions of tax provisions in economic ethics. *Horizontes of the Accounting in the social sciences*, 11(1), 157-165  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>

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 2018. [tesis de maestría, Universidad Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco]  
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1369>

Matthew, L. (2016). Intelligent internal control and risk management.  
<https://doi.org/10.4324/9781315589169>

Mazariegos, A. (2016). Control Interno Gubernamental. México. Mc Grawll Editores

Meijer, A., Hart, P., & Worthy, B. (2015). Assessing Government Transparency: An Interpretive Framework. *Administration & Society*, 50(4), 501-526.  
<https://doi.org/10.1177/0095399715598341>

Mendoza, W., Delgado, M.I., García, T.Y., Barreiro, Y.M (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de la Ciencia Vol. 4, núm.4.*, pp. 206-240.  
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2018) Guía General para la Identificación, Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión. Lima. Perú: Dirección General de Programación Multianual de Inversiones - DGPMI

Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2022) Consulta Amigable del Presupuesto Público.  
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2021&ap=ActProy>

- Nokes, S. (2019). La guía definitiva de la gestión de proyectos (FT/PH). 2da. Edición. Ed. Londres: Financial Times / Prentice Hall).
- Nuñez, M.M. (2019) Propuesta Para Mejorar La Gestión Del Sistema De Control Interno De La Municipalidad Provincial De Bolognesi – Ancash, 2018. [tesis de doctorado, Universidad César Vallejo, Lima] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38512>
- Oficina de Responsabilidad del Gobierno de los Estados Unidos – GAO (2016) Internal Government Control. Washington. USA. <https://traders.studio/oficina-de-responsabilidad-del-gobierno-gao/>  
<https://traders.studio/oficina-de-responsabilidad-del-gobierno-gao/>
- Palomino, Y.E. (2021) Gestión administrativa y control interno en la Estación Experimental Agraria El Porvenir - San Martín, 2021 [tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto] [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83168/Palomino\\_RYE-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83168/Palomino_RYE-SD.pdf?sequence=1)
- Plascencia, K (2018) Health services administration. Colombia: Inter-American Development Bank
- Procuraduría Especializada en Delitos de Corrupción (2019) La corrupción en los gobiernos regionales y locales: Informe temático. Lima. Perú. Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. <https://procuraduriaanticorruptcion.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2018/09/LA-CORRUPCION%20EN-LOS-GOBIERNOS-REGIONALES-Y-LOCALES.pdf>
- Resolución de Contraloría N° 155-2006-CG (23 de mayo de 2006) Aprueba Directiva de Veedurías Públicas. Diario Oficial El Peruano. [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_155\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_155_2006_CG.pdf)
- Salcedo, D.M., Martínez., Salamanca, J & Valencia, J.P.(2021). Control Interno desde la perspectiva de las entidades del Estado Colombiano y de América Latina. Ciencia y Tecnología, Vol. 5, N° 12, Universidad Santo Tomás, Colombia. [https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/38744/2021diana\\_salcedo.pdf?sequence=1](https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/38744/2021diana_salcedo.pdf?sequence=1)

- United Nations (2015) Sustainable Development Goals. Washintong. USA.  
<https://www.un.org/sustainabledevelopment>
- Valerio, C.M. & Palomino, W. (2020) Oportunidades de corrupción y pandemia: el compliance gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. Desde el Sur vol.12 no.1.  
<http://dx.doi.org/10.21142/des-1201-2020-0014>
- Vivanco, M. (2017). Procedural manuals as internal control tools of an organization. Universidad y Sociedad, 9(2), 247-252. Recuperado de:  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202017000300038)

# **ANEXOS**

## Matriz de consistencia

Título: Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado, 2022							
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Variable 1: Control interno				
¿Cuál es la relación entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022?	Determinar la relación entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022.	Existe relación significativa entre la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
			Ambiente de control	Valores éticos	1	1 al 5	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo
				Integridad	2		
				Compromiso	3		
				Estructura del control	4		
Políticas de control	5						
Evaluación de riesgos	Diagnóstico de riesgo	6	6 al 9	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo			
	Modelo de gestión de riesgos	7					
	Plan de Riesgos	8					
	Plan de comunicación de riesgos	9					
Actividades de control	Revisión de tareas asignadas	10	10 al 13	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo			
	Revisión de procedimientos logísticos	11					
	Provisión de bienes e insumos	12					
	Reportes del control	13					
Información	Canales de comunicación	14	14 - 16	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo			
	Clima organizacional comunicacional	15					
	Actividades de formación	16					
Variable 2: Proyectos de inversión pública							
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos			
Estructuración	Idea de la intervención	1-2	1 al 5	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo			
	Aporte ciudadano en la formulación	3-4					
	Aporte de expertos en la formulación	4-5					
	Viabilidad del proyecto	6-8					
¿Cuál es el nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022?	Identificar el nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022	El nivel de la gestión de control interno en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022, es bueno	Evaluación de riesgos	Diagnóstico de riesgo	6	6 al 9	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo
				Modelo de gestión de riesgos	7		
				Plan de Riesgos	8		
				Plan de comunicación de riesgos	9		
				Actividades de control	Revisión de tareas asignadas	10	10 al 13
Revisión de procedimientos logísticos	11						
Provisión de bienes e insumos	12						
Reportes del control	13						
Información	Canales de comunicación	14	14 - 16	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo			
	Clima organizacional comunicacional	15					
	Actividades de formación	16					



¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022?	Identificar el nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022	El nivel de cumplimiento de las fases de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia el Dorado 2022, es bueno.	Ejecución	Expediente técnico	8-9		
¿Cuál es la relación entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado, 2021?;	Establecer la relación entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado, 2021;	Existe relación significativa entre las dimensiones de la gestión de control interno y los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado, 2021		Tareas logísticas	10		
			Monitoreo de metas	11	1 al 5	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo	
			Informe de conclusión del proyecto	12			
			Control concurrente	12-13	1 al 5	Muy malo, malo, Regular, malo y Muy malo	
Control ex post	14-15						
Control Social	15-16						
<b>Diseño de investigación:</b>	<b>Población y Muestra:</b>	<b>Técnicas e instrumentos:</b>	<b>Método de análisis de datos:</b>				
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Método: Hipotético - deductivo Diseño: Descriptivo, no experimental y correlacional	Población: 44 trabajadores Muestra: 34 trabajadores	Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario	Descriptiva: Inferencial:				

**Tabla de operacionalización de variables**

<b>Variables de estudio</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Variable 1 Control interno	Implementación de acciones en una entidad pública con el objeto de brindar garantías de manera previa, simultánea y de verificación ex post que los recursos, los servicios y los bienes asignados han empleados de forma correcta y eficientemente (Ley N° 27785)	Medición del control interno en la Municipalidad Distrital de San Rosa, a través del ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control e información, cuantificados mediante una encuesta.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valores éticos</li> <li>- Integridad</li> <li>- Compromiso</li> <li>- Estructura de control</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diagnóstico del riesgo</li> <li>- Modelo de gestión del riesgo</li> <li>- Plan de Riesgos</li> <li>- Plan de comunicación de riesgos</li> </ul>	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de tareas asignadas</li> <li>- Revisión de procedimientos logísticos</li> <li>- Provisión de bienes e insumos</li> <li>- Reporte de control</li> </ul>	
			Información	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Canales de comunicación</li> <li>- Clima organizacional</li> <li>- Actividades de formación</li> </ul>	
Variable 2 Proyectos de inversión pública	Aglutinación de acciones que están interrelacionadas en elementos orientados a la consecución de un objetivo en un plazo establecido de forma previa, que permitirán dar cumplimiento al objetivo (Andía, 2018).	Medición los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, evaluados desde su estructuración, ejecución y control cuantificados mediante un cuestionario	Estructuración	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Idea de la intervención</li> <li>- Aporte ciudadano en la formulación</li> <li>- Aporte de expertos en la formulación</li> <li>- Viabilidad del proyecto</li> </ul>	Ordinal
			Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente técnico</li> <li>- Tareas logísticas</li> <li>- Monitoreo de metas</li> <li>- Informe de conclusión del proyecto</li> </ul>	
			Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Control concurrente</li> <li>- Control ex post</li> <li>- Control social</li> </ul>	

## Instrumento/s de recolección de datos

Instrumento de la variable: Control interno

### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

Este instrumento tiene como propósito obtener información del control interno y los proyectos de inversión en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

Leer con atención los ítems y escoja una de las escalas, la que considere la más adecuada para Usted, seleccionando del 1 a 5, mediante una X.

Esta es una investigación cuyo fin es la obtención de un grado académico universitario, y no existen respuestas “incorrectas” o “correctas”, ni respuestas “malas” o “buenas”, por consiguiente, sus respuestas se sujeten a lo que su conciencia determine.

Las respuestas que emita se registradas respetando el principio de reserva de la identidad.

Escala de medición	
Muy malo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Muy bueno	5

Ítem	Dimensión/Indicador	Escala				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión: Ambiente de control</b>					
1	¿Cómo valora la aplicación de los valores éticos como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
2	¿Cómo valora la integridad de los trabajadores como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
3	¿Cómo califica el compromiso de los trabajadores como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					

4	¿Cómo valora la estructura de control como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
	<b>Dimensión; Evaluación de riesgos</b>					
5	¿Cómo valora el diagnóstico del riesgo como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
6	¿Cómo valora el modelo de gestión del riesgo como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
7	¿Cómo valora el Plan de Riesgos como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
8	¿Cómo valora el Plan de comunicación de riesgos como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
	<b>Dimensión: Actividades de control</b>					
9	¿Cómo valora la revisión de tareas asignadas como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
10	¿Cómo valora la revisión de procedimientos logísticos como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
11	¿Cómo valora la provisión de bienes e insumos como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
12	¿Cómo evalúa el Reporte de control como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
	<b>Dimensión: Información</b>					
13	¿Cómo valora los canales de comunicación como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
14	¿Cómo valora el clima organizacional como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
15	¿Cómo valora las relaciones interpersonales como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
16	¿Cómo valora las actividades de formación como parte del control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					

## Instrumento de la variable: Proyectos de inversión pública

### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

Este instrumento tiene como propósito obtener información del control interno y los proyectos de inversión en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

Leer con atención los ítems y escoja una de las escalas, la que considere la más adecuada para Usted, seleccionando del 1 a 5, mediante una X.

Esta es una investigación cuyo fin es la obtención de un grado académico universitario, y no existen respuestas “incorrectas” o “correctas”, ni respuestas “malas” o “buenas”, por consiguiente, sus respuestas se sujeten a lo que su conciencia determine.

Las respuestas que emita se registradas respetando el principio de reserva de la identidad.

Escala de medición	
Muy malo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Muy bueno	5

Ítem	Dimensión/Indicador	Escala				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión: Estructuración</b>					
1	¿Cómo valora la idea de la intervención como parte de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
2	¿Cómo valora el aporte ciudadano en la formulación de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
3	¿Cómo valora el aporte de expertos en la formulación de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					

4	¿Cómo valora la viabilidad de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
	Dimensión: Ejecución					
5	¿Cómo valora el expediente técnico como parte de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
6	¿Cómo valora las tareas logísticas como parte de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
7	¿Cómo valora el monitoreo de metas como parte de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
8	¿Cómo valora el informe de conclusión del proyecto como parte de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
	Dimensión: Control					
9	¿Cómo valora el control concurrente en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
10	¿Cómo valora la implementación de los hallazgos del control concurrente en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
11	¿Cómo valora el accionar de los responsables de los proyectos en el control concurrente en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
12	¿Cómo valora el control ex post en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
13	¿Cómo valora la implementación de los hallazgos del control ex post en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
14	¿Cómo valora el accionar de los responsables de los proyectos en el control ex post en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
15	¿Cómo valora el control social en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					
16	¿Cómo valora la incorporación de las recomendaciones del control social en los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa?					

## Fichas de validación de los instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Peña Peña José Luis  
 Institución donde labora : Innova Contratistas Generales & Comercio EIRL  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar proyectos de inversión pública.  
 Autor (s) del instrumento (s): Jhon Richard Cuaya Flores

#### III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Proyectos de inversión pública.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problemas y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Proyectos de inversión pública.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Proyectos de inversión pública.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					4.7	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aptable)

#### IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Aplicable para la presente investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 13 de junio de 2022

  
**M. CPC José Luis Peña Peña**  
 Maestro en Gestión Pública  
 Mat. N° 19-1310



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Peña Peña José Luis

Institución donde labora : Innova Contratistas Generales &amp; Comercio EIRL

Especialidad : Maestro en Gestión Pública

Instrumento de evaluación : Para evaluar el Control Interno

Autor (s) del instrumento (s): Jhon Richard Cueva Flores

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b> .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control Interno</b> .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoge a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control Interno</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					4.7	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera el instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Aplicable para la presente investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarma, 13 de junio de 2022

  
 M. CPCC José Luis Peña Peña  
 Maestro en Gestión Pública  
 Mat. N° 19-1310



**DECLARACIÓN JURADA DE EXPERTO EN VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Yo, José Luis Peña Peña de Nacionalidad Peruana, identificado con, DNI N° 44825264, de profesión, Contador Público con Maestría en Gestión Pública, domiciliado en Jr. Moquegua N° 702 – Distrito y Provincia de Bellavista, Departamento de San Martín, laborando en la actualidad como Gerente General de Innova Contratistas Generales & Comercio E.I.R.L. DECLARO BAJO JURAMENTO lo siguiente:

Haber revisado y validado los instrumentos de recolección de datos para ser aplicados en el trabajo de investigación 'Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022' para obtener el Grado académico de Maestro del estudiante, CPC Jhon Richard Cueva Flores con DNI 45099599 en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, del Programa Maestría en gestión pública, instrumentos que son confiables y se exponen:

No teniendo ningún tipo de sanción ETICA, me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento a los 13 días del mes de junio del 2022.

  
Firma  
DNI N° 44825264  
Maestro en Gestión Pública



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Monteza Lima Madeleyne  
 Institución donde labora : AGRONEGOCIOS MONTEZA SAC  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Control Interno  
 Autor (s) del instrumento (s): Jhon Richard Cueva Flores

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b> .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problemas y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control Interno</b> .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control Interno</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					4	X


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

aplicable para el presente proyecto de Investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 13 de junio de 2022

  
 M. CPCC Madeleyne Monteza Lima  
 Maestra en Gestión Pública  
 Mat. N° 19-1721

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Monteza Limay Madeleyne  
 Institución donde labora : AGRONEGOCIOS MONTEZA SAC  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar proyectos de inversión pública.  
 Autor (s) del instrumento (s): Jhon Richard Cueva Flores

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Proyectos de inversión pública.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Proyectos de inversión pública.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoge a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Proyectos de inversión pública.</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					4	3

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable.)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Aplicable para el presente proyecto de investigación

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4,7

Tarapoto, 13 de junio de 2022



**M. CPCC Madeleyne Monteza Limay**  
 Maestra en Gestión Pública  
 Mat. N° 19-1721

**DECLARACIÓN JURADA DE EXPERTO EN VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Yo, Madeleyne Monteza Limay, de Nacionalidad Peruana, identificado con, DNI N° 73386409, de profesión, Contadora Pública con Maestría en Gestión Pública, domiciliado en Jr. Bolognesi S/N – Distrito de San Rafael, Provincia de Bellavista, Departamento de San Martín, laborando en la actualidad como Gerente Titular de la empresa AGRONEGOCIOS MONTEZA SAC, DECLARO BAJO JURAMENTO lo siguiente:

Haber revisado y validado los instrumentos de recolección de datos para ser aplicados en el trabajo de investigación "Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022" para obtener el Grado académico de Maestro del estudiante, CPC Jhon Richard Cueva Flores con DNI 45099599 en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, del Programa Maestría en gestión pública, instrumentos que son confiables y se exponen:

No teniendo ningún tipo de sanción ETICA, me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento a los 13 días del mes de junio del 2022.



---

Firma  
DNI N° 73386409  
Maestro en Gestión Pública

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: SANGAMA SÁNCHEZ ALBERTO  
 Institución donde labora : ASISTENTE ADMINISTRATIVO - FONCODES  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el Control Interno  
 Autor (s) del Instrumento (s) : Jhon Richard Cueva Flores

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Control Interno.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>47</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

APLICABLE PARA EL PRESENTE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 22 de junio de 2022



M. CPCC Alberto Sangama Sánchez  
 Maestro en Gestión Pública  
 Mat. N° 19-1309

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: SANGAMA SÁNCHEZ ALBERTO  
 Institución donde labora : ASISTENTE AMINISTRATIVO - FONCODES  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar proyectos de Inversión pública.  
 Autor (s) del Instrumento (s) : Jhon Richard Cueva Flores

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Proyectos de inversión pública.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Proyectos de Inversión pública.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la Investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Proyectos de Inversión pública.</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>47</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

APLICABLE PARA EL PRESENTE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 22 de junio de 2022



M. CPCC Alberto Sangama Sánchez  
 Maestro en Gestión Pública  
 Mat. N° 19-1309

**DECLARACIÓN JURADA DE EXPERTO EN VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Yo, Alberto Sangama Sánchez de Nacionalidad Peruana, identificado con, DNI N° 47400318, de profesión, Contador Público con Maestría en Gestión Pública, domiciliado en Jr. Ricardo Palma N° 838 – Distrito de Tarapoto, Provincia y Departamento de San Martín, laborando en la actualidad como Asistente Administrativo - FONCODES, DECLARO BAJO JURAMENTO lo siguiente:

Haber revisado y validado los instrumentos de recolección de datos para ser aplicados en el trabajo de investigación "Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022" para obtener el Grado académico de Maestro del estudiante, CPC Jhon Richard Cueva Flores con DNI 45099599 en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, del Programa Maestría en gestión pública, instrumentos que son confiables y se exponen:

No teniendo ningún tipo de sanción ETICA, me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento a los 22 días del mes de junio del 2022.



---

Firma  
DNI N° 47400318  
Maestro en Gestión Pública

Base de datos del cuestionario

Control Interno																
N°	Amb. Control				Evaluación Riesgos				Act. de Control				Información			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1
3	4	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2
4	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
5	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3
6	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
7	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1
8	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	2	4	3	4	4	4
9	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4
10	5	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4
11	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
13	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3
14	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
15	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	2	4	3	4	4	4
16	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3
17	3	3	4	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2
18	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
19	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3
20	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
21	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3
22	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	2	4	3	4	4	4
23	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4
24	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4
25	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
26	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3
27	3	3	4	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2
28	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
29	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3
30	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
31	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4
32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
33	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3
34	4	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2



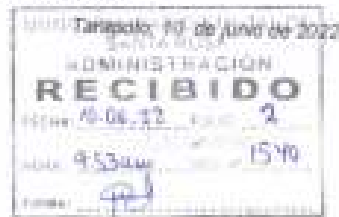
Proyectos de Inversión Pública																
Estructuración				Ejecución				Control								
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	
2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	
2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	
3	4	4	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	
3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	
2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	
3	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	
4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	5	4	4	
5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	
2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
3	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	
3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	
3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	
3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	
2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	
3	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	
4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	5	4	4	
3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	
3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	
3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	
2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	5	4	4	
2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	
2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
3	4	4	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4	3	

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

**CARTA N° 001-2022**

Señor:

Norbil Lenin Fernández Terrones  
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa  
Presente



**ASUNTO:** Solicita autorización para aplicar investigación y publicación de la identidad en los resultados del estudio

Por medio de la presente me dirijo a usted para saludarle cordialmente y a su vez hacer de su conocimiento que, soy el C.P.C. Jhon Richard Cueva Flores, identificada con DNI 45099669 y con domicilio en el Jirón Jorge Chavez S/N, Distrito de San Pablo, Provincia Belavista, San Martín, estudiante Posgrado de la UCV-Tarapoto; aula "A6" del programa de estudio de Maestría en Gestión Pública de la Unidad de Posgrado de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto.

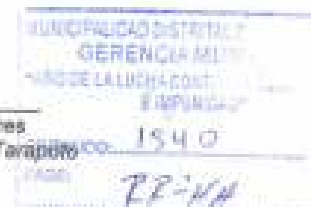
Estoy realizando mi investigación titulada: "Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, provincia del Donado - 2022", bajo el asesoramiento del Dr. Barboza Zelada, Pedro Arturo. Para ello, necesito aplicar los instrumentos de su investigación. En tal sentido, **solicito autorización para que aplique mi investigación en la institución que usted dirige, también solicito autorización de su organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones que se tendrá cuando termine la tesis; así mismo, me brinde las facilidades adicionales que necesite.**

Cabe mencionar que, la autorización para que aplique mi investigación lo debe redactar bajo el tipo documento que considere. En el caso de la autorización de su organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones, lo debe hacer firmando el formato oficial que solicita la UCV (adjunto al presente).

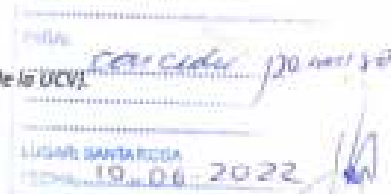
Conocedora de su gesto de apoyo, no dudo que la presente tenga la aceptación esperada.

Atentamente,

  
C.P.C. Jhon Richard Cueva Flores  
Maestrante de Posgrado de la UCV-Tarapoto  
DNI n.° 45099669



Ajunta uno de los documentos que debe firmar (Formato oficial de la UCV).



**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN  
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: 20488951239
"Municipalidad Distrital de Santa Rosa"	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos:	DNI:
Norbil Larin Fernández Terrones	43135113

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal T del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>(\*)</sup>, autorizo [  ] no autorizo [  ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación:	
"Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, provincia del Dorado - 2022"	
Nombre del Programa Académico:	
Maestría en Gestión Pública	
Autor: Nombres y Apellidos:	DNI:
Cueva Flores, Jhon Richard	45099699

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (s) del estudio.

Lugar y Fecha: Santa Rosa, 10 de junio del 2022.

Firma:    
Norbil Larin Fernández Terrones  
AUTENTE

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal T "Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mencionar bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, se se deberá incluir la denominación de la organización, para el cual, resalta decirlo sus características.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, BARBOZA ZELADA PEDRO ARTURO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Gestión de control interno y proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, provincia El Dorado - 2022", cuyo autor es CUEVA FLORES JHON RICHARD, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 09 de Julio del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
BARBOZA ZELADA PEDRO ARTURO <b>DNI:</b> 16529281 <b>ORCID</b> 0000-0001-9032-7821	Firmado digitalmente por: PBARBOZAZ el 10-08- 2022 20:51:18

Código documento Trilce: TRI - 0331867