



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS
DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE SAN ROMÁN - 2024**

PRESENTADA POR:

Bach. DENYSSE DIANA NINA ALCA

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

JULIACA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y
SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS
DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE SAN ROMÁN - 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. DENYSSE DIANA NINA ALCA

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dr. ULISES AGUILAR PINTO

ASESOR DE TESIS

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15



RESOLUCIÓN N° 033-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 21 de marzo del 2025

VISTOS: El Oficio No 006-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 20 de marzo del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 439** presentado por el (la) Bachiller: **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

| | |
|-------------|---------------------------------------|
| Presidente | : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI |
| 1er Miembro | : Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON |
| 2do Miembro | : Dr. ULISES AGUILAR PINTO |
| Asesor | : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA |

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

| | |
|-------|-----------------------------------|
| Lugar | : Salón de Grados de la FCCF |
| Fecha | : MIÉRCOLES, 26 de marzo del 2025 |
| Hora | : 10:30 a.m. |

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

| | |
|---------------|-----|
| - Jurados | (3) |
| - Interesados | (1) |
| - Archivo | (1) |



UNIVERSIDAD ANDINA
“NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ”

Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
Decano (e) de la Facultad de Cs.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 797 - 2024-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 20 de diciembre del 2024

Visto: el Oficio N° 089-2024 emitido por la dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad Ciencias Contables y Financieras sobre el **Expediente N° 19082** presentado por el (la) Bachiller: **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, quien solicitan revisión del informe final de la Investigación (borrador de tesis) y el **Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de tesis)"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional Contabilidad.

CONSIDERANDO:

Que, el (la) Bachiller: **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, quien solicita la revisión y aprobación del informe final de investigación (borrador de tesis) titulado: **NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024**, que fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con Resolución N° 644-2024-DUI-FCCF-UANCV-J.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, es necesario dar cumplimiento a la Ley N° Ley 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738; Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

En uso de las atribuciones contenidas a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R la unidad de Investigación y del Director de la Escuela Profesional de Contabilidad.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos

ARTÍCULO SEGUNDO: Ratificar como ASESOR(a) a: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 644 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 12 de noviembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-16543 de fecha 07 de noviembre del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboró la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: **APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN** titulado: **NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **NINA ALCA DENYSSE DIANA**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: **RECONOCER** como **ASESOR(a)** al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: **DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

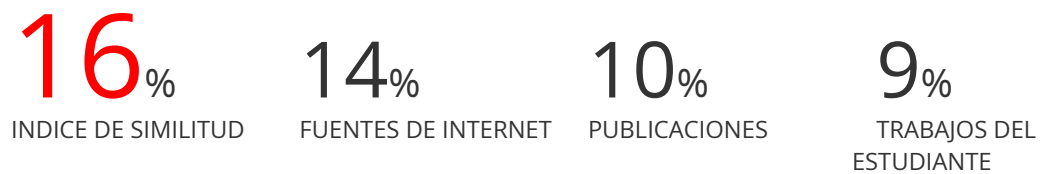
DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----|--|-----|
| 1 | Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante | 6% |
| 2 | repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 3 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 4 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 1% |
| 5 | repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 6 | www.coursehero.com Fuente de Internet | 1% |
| 7 | Submitted to unasam Trabajo del estudiante | 1% |
| 8 | 1library.co Fuente de Internet | <1% |
| 9 | repositorio.umsa.bo Fuente de Internet | <1% |
| 10 | Condori Mamani, Bradley. "Eficacia y eficiencia de la ejecución de los gastos de | <1% |



Metadatos Complementarios -UANCV

| | |
|---|---|
| Título de la tesis | |
| NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024 | |
| Datos de autor | |
| Nombres y apellidos | DENYSSE DIANA NINA ALCA |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 75865029 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0009-0000-9955-4705 |
| Datos de asesor | |
| Nombres y apellidos | YUDY HUANCANI SUCASACA |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 40673820 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0009-0008-3275-5586 |
| Datos del jurado | |
| Presidente del jurado | |
| Nombres y apellidos | HILARIO CONDORI MAMANI |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 02385723 |
| Miembro del jurado 1 | |
| Nombres y apellidos | ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 29433035 |
| Miembro del jurado 2 | |
| Nombres y apellidos | ULISES AGUILAR PINTO |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 02295853 |
| Datos de investigación | |
| Línea de investigación | POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15 |



| | |
|--|--|
| Grupo de investigación | No aplica. |
| Agencia de financiamiento | Sin financiamiento |
| Ubicación geográfica de la investigación | <p>País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca</p> <p>Coordenadas: Latitud: -15.49409726916516 Longitud: -70.13573123806341 https://maps.app.goo.gl/VzzVCqTPYxvW3Km98</p>  |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Noviembre 2024 - Marzo 2025 |
| URL de disciplinas OCDE | <p>Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Administración Pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.05.00</p> |



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. ULISES AGUILAR PINTO
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD



Yo DENYSSE DIANA NINA ALCA, identificado con DNI Nro. 75865029 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - 2024

Asesorado por: Dra. YUDY HUANCANI SUCASACA

Es un tema original.


Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.


Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca de ABRIL del 2025


Firma del Asesor (obligatoria)


FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Con todo el amor que cabe en mí, este trabajo es dedicado a mis padres, y a mi tío que me brindo su apoyo



AGRADECIMIENTO

Todo mi agradecimiento a mi asesor, por su constancia en su labor formativa, y a la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, mi alma mater.



ÍNDICE GENERAL

| | |
|------------------------|------|
| DEDICATORIA..... | iii |
| AGRADECIMIENTO..... | iv |
| ÍNDICE GENERAL..... | v |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | viii |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | ix |
| RESUMEN..... | x |
| ABSTRACT..... | xi |
| INTRODUCCIÓN..... | xii |

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

| | |
|--------------------------------------|---|
| 1.1. Planteamiento del problema..... | 1 |
| 1.2. Formulación del Problema..... | 2 |
| 1.2.1. Problema general..... | 2 |
| 1.2.2. Problemas específicos..... | 3 |
| 1.3. Justificación del estudio..... | 3 |

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

| | |
|---------------------------------|---|
| 2.1. Objetivo general..... | 5 |
| 2.2. Objetivos específicos..... | 5 |

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

| | |
|--|---|
| 3.1. Antecedentes de la investigación..... | 6 |
| 3.1.1. A nivel internacional..... | 6 |
| 3.1.2. A nivel nacional..... | 9 |



| | | |
|--------|-------------------------------------|----|
| 3.1.3. | A nivel local | 11 |
| 3.2. | Marco teórico..... | 14 |
| 3.2.1. | Control interno | 14 |
| 3.2.2. | El control interno en el Perú | 15 |
| 3.2.3. | Proyectos de inversión | 20 |
| 3.3. | Marco conceptual | 23 |

CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

| | | |
|------|--------------------------------------|----|
| 4.1. | Hipótesis general..... | 25 |
| 4.2. | Hipótesis específicas | 25 |
| 4.3. | Variables | 25 |
| 4.4. | Operacionalización de variables..... | 26 |

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

| | | |
|--------|---|----|
| 5.1. | Enfoque de la investigación | 27 |
| 5.2. | Métodos aplicados a la investigación..... | 27 |
| 5.3. | Tipo de investigación..... | 27 |
| 5.4. | Diseño de la Investigación | 28 |
| 5.5. | Población y muestra..... | 28 |
| 5.5.1. | Población | 28 |
| 5.5.2. | Muestra | 29 |
| 5.6. | Técnicas e instrumentos..... | 30 |
| 5.6.1. | Técnica..... | 30 |
| 5.6.2. | Instrumento | 30 |
| 5.7. | Confiabilidad y validez del instrumento | 30 |



| | | |
|--------|---|----|
| 5.7.1. | Confiabilidad..... | 30 |
| 5.7.2. | Validez del instrumento | 31 |
| 5.8. | Procedimiento de tratamiento de datos | 31 |

CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

| | | |
|--------|--|----|
| 6.1. | Presentación de resultados | 37 |
| 6.1.1. | Prueba de normalidad | 37 |
| 6.1.2. | Resultados objetivo específico 1 | 40 |
| 6.1.3. | Resultados objetivo específico 2 | 41 |
| 6.1.4. | Resultados objetivo específico 3 | 42 |
| 6.1.5. | Prueba de regresión lineal (incidencia) | 43 |
| 6.2. | Discusión de resultados | 46 |
| | CONCLUSIONES..... | 49 |
| | RECOMENDACIONES | 51 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 53 |
| | ANEXOS | 55 |
| | ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA | 56 |
| | ANEXO 2 – TABULACIÓN DE DATOS..... | 57 |
| | ANEXO 3 - INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS..... | 61 |
| | ANEXO 4 – VALIDEZ DEL INSTRUMENTO..... | 63 |



ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 <i>Matriz de operacionalización de variables</i> | 26 |
| Tabla 2 <i>Muestra de la investigación</i> | 29 |
| Tabla 3 <i>Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach)</i> | 30 |
| Tabla 4 <i>Contrastación de hipótesis general</i> | 32 |
| Tabla 5 <i>Contrastación de HE 1</i> | 33 |
| Tabla 6 <i>Contrastación de HE 2</i> | 34 |
| Tabla 7 <i>Contrastación de HE 3</i> | 36 |
| Tabla 8 <i>Prueba de normalidad de datos</i> | 37 |
| Tabla 9 <i>Prueba de relación (influencia) (V1/V2): Control interno y Proyectos de inversión</i> | 39 |
| Tabla 10 <i>Prueba de relación (V1:D1/V2): Ambiente de control y Proyectos de inversión</i> | 40 |
| Tabla 11 <i>Prueba de relación (V1:D2/V2): Evaluación de riesgos y Proyectos de inversión</i> | 41 |
| Tabla 12 <i>Prueba de relación (V1:D2/V2): Actividades de control y Proyectos de inversión</i> | 42 |
| Tabla 13 <i>Prueba de regresión lineal - hipótesis general</i> | 43 |
| Tabla 14 <i>Porcentajes estandarizados (regresión lineal)</i> | 44 |
| Tabla 15 <i>Análisis de varianza ANOVA</i> | 45 |



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 *Roles en la implementación del control interno*..... 17

Figura 2 *Interpretación de resultados - P de Pearson*..... 38

Figura 3 *Representación de distribución de datos: Control interno y Proyectos de inversión*
..... 39

Figura 4 *Representación de distribución de datos: Ambiente de control y Proyectos de inversión*..... 40

Figura 5 *Representación de distribución de datos: Evaluación de riesgos y Proyectos de inversión*..... 41

Figura 6 *Representación de distribución de datos: Actividades de control y Proyectos de inversión*..... 47



RESUMEN

Esta investigación tuvo como propósito principal fue determinar la incidencia del grado de implementación del CI en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. Hipotéticamente se presume que hay una incidencia de alta significancia en medio de las variables analizadas. El estudio se llevó a cabo empleando un método deductivo, con base en el paradigma cuantitativo, alcance explicativo-causal y diseño sin experimentación ni intervención del investigador. La población estuvo compuesta por los funcionarios en ejercicio de las diversas gerencias y sub áreas de la entidad en cuestión, seleccionándose un muestreo por conveniencia de 41 funcionarios, a los que se sometió a una encuesta diseñada en función de los factores estudiados y sus dimensiones. Los datos recolectados fueron procesados con el programa de estadística Spss y se utilizaron técnicas de estadística a fin de contrastar las hipótesis. En particular, se empleó el cociente P de Pearson para medir la relación, el estadístico Tau-b para evaluar la vinculación significativa, y la regresión lineal para analizar la incidencia entre las variables. Los resultados finales confirmaron que la implementación del CI muestra incidencias significativas en la consecución de los PIP en el caso de esta entidad municipal.

Palabras clave: Control interno, Implementación, Proyectos de inversión, Ambiente de control, Municipalidad provincial.



ABSTRACT

The main purpose of this research was to determine the incidence of the degree of implementation of the CI in the execution of investment projects of the Provincial Municipality of San Román, period 2024. Hypothetically, it is assumed that there is a high incidence of significance among the variables analyzed. The study was carried out using a deductive method, based on the quantitative paradigm, explanatory-causal scope and design without experimentation or intervention of the researcher. The population was composed of officials in office of the various management and sub-management of the municipality, selecting a convenience sample of 41 officials, who were subjected to a survey designed based on the factors studied and their dimensions. The data collected were processed with the Spss software and statistical techniques were used to contrast the hypotheses. In particular, Pearson's P ratio was used to measure the relationship, the Tau-b statistic to evaluate the significant link, and linear regression to analyze the incidence between the variables. The final results confirmed that the implementation of the CI shows a significant impacted on the achievement of the PIP in the case of this municipal entity.

Key words: Internal control, Implementation, Investment projects, Control atmosphere, Provincial municipality.



INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, el control interno se ha consolidado como un mecanismo fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y eficacia en la gestión de recursos públicos. Este sistema, que integra procesos, políticas y procedimientos diseñados para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de objetivos institucionales, es particularmente relevante en las instituciones gubernamentales. En los últimos años, la instauración del control interno ha cobrado mayor importancia debido a su capacidad de reforzar la transparencia pública, prevenir actos de corrupción y optimizar el uso de los recursos en proyectos de inversión. Sin embargo, su implementación y efectividad siguen siendo desafiantes, especialmente en gobiernos locales que enfrentan limitaciones estructurales y operativas.

En el caso de los municipios provinciales, como es el caso de San Román, la gestión adecuada del control interno resulta esencial para cumplir con los compromisos de desarrollo social y económico a través de la consecución de los PIP. Estos proyectos, destinados a mejorar las condiciones de vida de la población, suelen estar condicionados por la capacidad de la entidad para identificar riesgos, gestionar recursos y ejecutar actividades en el marco de los principios de legalidad y transparencia. La ausencia o deficiencia en los aspectos que componen el CI, como el clima de supervisión, análisis de riesgos y las acciones de control, puede traducirse en demoras, sobrecostos o incumplimiento de los objetivos de los proyectos planificados.

Este estudio aborda el nivel de implementación del control interno y su incidencia en la consecución de los PIP de la MPSR durante el año 2024. El estudio busca contribuir al análisis de la relación entre ambos elementos,



resaltando cómo una adecuada gestión del control interno puede optimizar la planificación, ejecución y seguimiento de los proyectos, maximizando su impacto positivo en la comunidad. Además, se pretende generar evidencia que sirva como base para la mejora continua de los procesos administrativos y la toma de decisiones estratégicas en entidades públicas.

De acuerdo con la estructura sugerida por la Universidad, esta investigación se ha organizado en seis capítulos, cada uno diseñado para proporcionar un enfoque claro y sistemático tanto del proceso como de los resultados obtenidos. El Capítulo I desarrolla una descripción detallada de la problemática, avanzando desde un panorama general hasta los objetivos específicos de la investigación. En este apartado también se formulan las hipótesis y se definen las variables de estudio. El Capítulo II está destinado a exponer los objetivos centrales del estudio, brindando una visión concreta de los resultados esperados. Por otro lado, el Capítulo III muestra el respaldo basado en la teoría y los aspectos conceptuales, cimentando la indagación mediante teorías, estudios previos y conceptos fundamentales relacionados con las variables.

El Capítulo IV está centrado en la dilucidación y operacionalización de los supuestos de estudios, especificando los indicadores que permiten su medición y los procedimientos utilizados para recolectar y analizar los datos. El Capítulo V detalla el enfoque metodológico adoptado, describiendo el diseño de la investigación, su alcance, las limitaciones del estudio y las características de la población analizada. Finalmente, el Capítulo VI se dedica a interpretar los hallazgos encontrados a partir de las técnicas aplicadas, estableciendo un contraste con las hipótesis planteadas. En esta sección se discuten los



hallazgos, se formulan conclusiones y se elaboran recomendaciones basadas en la evidencia recolectada. Además, se incluye la bibliografía consultada y los anexos que complementan el estudio, proporcionando una visión integral del trabajo de indagación.

XIV



CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

El control interno se ha consolidado como una herramienta esencial para garantizar la gestión eficiente de recursos en instituciones públicas y privadas, a nivel internacional, organismos como la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) destacan la importancia de contar con sistemas de control interno robustos que permitan mitigar riesgos, prevenir irregularidades y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. En el ámbito público, la implementación adecuada del control interno no solo fortalece la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también impacta directamente en la capacidad de las instituciones para ejecutar proyectos de inversión, esenciales para promover el desarrollo económico y social. Sin embargo, en muchos países, las entidades gubernamentales,

En el contexto nacional, el Perú ha avanzado en la formalización del CI por medio de normativas como la RC N.º 320-2006-CG, que establece un marco de referencia para su instauración en las entidades públicas. A pesar de estos esfuerzos, muchas municipalidades presentan deficiencias en la aplicación de los componentes fundamentales del CI. Estas falencias generan obstáculos en la concreción de los PIP, que son fundamentales para atender necesidades



prioritarias en sectores como infraestructura, educación, salud y saneamiento. En consecuencia, la falta de un control interno eficiente puede derivar en sobrecostos, retrasos y, en algunos casos, la paralización de proyectos, afectando directamente a la población beneficiaria y al desarrollo regional.

En el ámbito local, el municipio abordado (MPSR) enfrenta retos significativos en la administración de sus proyectos de inversión, los cuales son clave para mejorar la calidad de vida de la ciudadanía. Problemas como la limitada planificación, el inadecuado análisis de riesgos y la falta de acciones enfocadas en supervisar la ejecución de proyectos reflejan una implementación parcial o deficiente del control interno. Esta situación genera incertidumbre en la concreción de propósitos, afectando la eficiencia administrativa, así como el impacto positivo esperado en la comunidad. En este escenario, resulta crucial analizar cómo el grado de implementación del CI incide en la ejecución de los proyectos de inversión, los recursos disponibles, garantizar la transparencia y maximizar los beneficios para la población.

Este estudio se plantea en respuesta a estas problemáticas, buscando comprender y evidenciar la relación e incidencia entre el CI y la consecución de los PIP en la MPSR, con la finalidad de aportar al fortalecimiento de la gestión pública local y contribuir al desarrollo sostenible de la región.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo incide el nivel de implementación del control interno en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024?



1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo incide la presencia del ambiente de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024?
- ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024?
- ¿Cómo inciden las actividades de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024?

1.3. Justificación del estudio

Justificación teórica: El CI es un componente esencial para el correcto funcionamiento de las entidades públicas, ya que garantiza la eficiencia en la gestión de los recursos, la transparencia en los procesos administrativos y el alcance de propósitos institucionales. En el contexto de la gestión estatal, diversos estudios teóricos han resaltado la importancia de un mecanismo de supervisión interna adecuada a fin de prevenir irregularidades y potenciar la ejecución de proyectos de inversión. Sin embargo, pese a su relevancia, la instauración efectiva del CI sigue siendo un desafío en muchas municipalidades, especialmente en aquellas con limitaciones de recursos o en contextos institucionales débiles. Este estudio busca contribuir al conocimiento existente, profundizando en la relación entre el nivel de implementación del CI y el desempeño de los PIP en la MPSR, aportando así una base teórica que pueda servir para venideros estudios y para el desarrollo de nuevos mecanismos de mejora en la gestión pública local.

Justificación practica: A nivel práctico, este estudio es relevante porque permite identificar de manera concreta las debilidades y fortalezas del SCI en



una institución pública local, como la Municipalidad Provincial de San Román. El análisis de cómo este sistema impacta en la consecución de los PIP proporcionará información valiosa para las autoridades y funcionarios de la municipalidad, facilitando la toma de decisiones orientadas a mejorar la eficiencia de los procesos administrativos y la correcta ejecución de los proyectos. A través de la implementación de un control interno más riguroso, se podrán optimizar los recursos disponibles, reducir el riesgo de corrupción y malas prácticas, y asegurar que los PIP se concreten obedeciendo a los plazos, disposiciones presupuestales y objetivos establecidos. Este estudio también tiene el potencial de servir como referencia para otras municipalidades que enfrentan retos similares en cuanto a la gestión de sus proyectos de inversión y el fortalecimiento de su control interno.

Justificación metodológica: El enfoque metodológico de este estudio será cuantitativo, lo que permitirá una recolección de datos objetiva y medible, basada en instrumentos estadísticos que proporcionarán resultados precisos respecto a la implementación del CI y su incidencia en la consecución de los PIP. El diseño de estudio es el causal, permitiendo no solo la identificación de las variables involucradas, sino también la determinación de las relaciones entre ellas. A través de encuestas estructuradas aplicadas a una muestra representativa de los funcionarios y responsables de la administración de los proyectos en la MPSR, se recopilarán datos que serán analizados mediante técnicas estadísticas adecuadas, como la regresión lineal y la correlación. Este enfoque permitirá obtener resultados claros y cuantificables que contribuirán a la formulación de recomendaciones prácticas para la mejora del CI en el municipio. La metodología cuantitativa, con su enfoque sistemático y riguroso, es adecuada para estudiar la magnitud de la vinculación del CI y los PIP, aportando evidencias empíricas que pueden ser aplicadas a la recurrente mejora de la administración estatal.



CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general

- Determinar la incidencia del nivel de implementación del control interno en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

2.2. Objetivos específicos

- Evaluar la incidencia de la presencia del ambiente de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.
- Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.
- Evaluar la incidencia de las actividades de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.



CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación

3.1.1. A nivel internacional

Andrade Arias (2020) quien realizó un estudio de grado, en 2019. El marco teórico se estructuró considerando bases conceptuales, teóricas y legales. Asimismo, se emplearon métodos históricos-lógicos y descriptivos para el desarrollo del estudio. Los hallazgos indicaron que el nivel de confianza fue moderado y el riesgo, bajo. Sin embargo, se detectaron deficiencias en la planeación, administración y ejecución de la inversión pública, atribuibles a la insuficiencia de colaboradores, la limitada iniciativa de supervisión y una inadecuada disposición de bienes. A pesar de ello, los proyectos culturales lograron un cumplimiento más alto de las disposiciones legales establecidas.

Vega Aro (2022) también llevó a cabo una investigación orientada a proponer la implementación del modelo COSO ERM 2017 de gestión de riesgos empresariales, integrando estrategia y desempeño, con el propósito de establecer un enfoque claro para evaluar, supervisar y monitorear el control interno en el logro de los propósitos estipulados en un contrato de préstamo con financiación externo. Los resultados evidenciaron que, al diseñar la propuesta de instauración del SCI basado en el modelo COSO, se logró configurar una



herramienta clave para la supervisión, evaluación y monitoreo del cumplimiento de dichos objetivos. Además, se recomendó que quienes administraban el proyecto tomaran en cuenta todos los procesos planteados en la propuesta final, ya que el control interno estaba diseñado para promover un equilibrio óptimo entre las metas establecidas y los riesgos potenciales asociados.

Bosque y Ruiz (2019) desarrollaron un trabajo final de grado enfocado en analizar la incidencia del CI sobre las utilidades de una organización del rubro automotriz. El estudio se centró en el rediseño del sistema de control interno del área de Compras y Stock de Inventarios de la empresa Centro Motor S.A., con el propósito de implementar un sistema que favoreciera la obtención de información confiable y oportuna, esencial para la toma de decisiones estratégicas y la mejora de la rentabilidad empresarial. Como resultado, se concluyó que las empresas de garantizar un servicio adecuado que contribuya al logro de los objetivos corporativos.

Dotres Zúñiga (2019) publicó un artículo de investigación que expuso cómo los proyectos de inversión en construcción suelen desarrollarse en un contexto de incertidumbre, lo cual afecta directamente los objetivos relacionados con el costo, el plazo y la calidad. En el caso de Cuba, los estudios sobre el tema se han enfocado mayormente en evaluar el retorno de inversión en aspectos normativos, mientras que los análisis sobre la gestión de riesgos como componente del presupuesto han sido escasos o limitados. El artículo destacó que anticiparse a riesgos no contemplados permite mejorar significativamente los resultados de los proyectos constructivos, ya que contribuye a mantener los objetivos de costo, plazo y calidad dentro de los parámetros establecidos. En este sentido, se subrayó la importancia de evidenciar los beneficios de la



administración de factores riesgosos en la consecución de los PIP, basándose en la experiencia adquirida en Holguín. Este enfoque no solo optimiza los costos al reducir desviaciones presupuestarias, sino que también fomenta un proceso inversionista más integral y eficiente.

Mejía Lara (2022) desarrollo un estudio en donde se enfocó en analizar la necesidad de que las entidades instauren recursos adecuados en materia financiera, además de instituir procesos de CI para indagar en problemática relevante y garantizar el logro de propósitos de largo y mediano plazo. A lo largo del estudio, se ha determinado que el análisis del control interno en las dependencias financieras de la entidad reveló diversos factores negativos y un incumplimiento en las acciones enfocadas en supervisar, establecidas por los organismos de control gubernamentales. Para esta situación específica, se evidenció una falta de políticas de supervisión en la gestión de control y valoración de peligros potenciales. En términos generales, la organización evidencio un grado de fiabilidad del 53% y un grado de peligrosidad del 47%, entendido como un grado intermedio.



3.1.2. A nivel nacional

Luna Hernández (2022) ha culminado un trabajo de tesis en el que tuvo el objetivo de fortalecer el Control institucional con el objetivo de potenciar la administración de PIP en EsSalud. La investigación tuvo un diseño correlacional y un paradigma cualitativo, en donde los hallazgos fueron organizados, consolidados y analizados con el propósito de garantizar información precisa y objetiva. Los resultados evidenciaron que el CI desempeñó un papel clave en la administración de los PIP en EsSalud, ya que su eficiencia dependía de cumplir rigurosamente con las normas inherentes. Estas incluían la legislación presupuestal, lineamientos internacionales, la ley de contrataciones públicas, normativas de gestión estatal, regulaciones contables, así como disposiciones sobre manejo tributario y prevención de actos de defraudación y la corrupción. A raíz de la significancia obtenida, que fue de 0.002, se aceptó la hipótesis del investigador, la cual planteaba que fortalecer de manera continua el control interno era una prioridad. Este fortalecimiento contribuiría positivamente a la administración de los PIP dentro de la institución analizada.

Martínez Quispe (2022) desarrolló su trabajo de grado con el objetivo de optimizar la implementación del CI como mecanismo para mejorar la adecuada ejecución de los PIP en la administración pública, garantizando que estos cumplieran sus propósitos tal como lo establece el PEI. Los resultados obtenidos a partir de los análisis inferenciales revelaron que un 57% de los sujetos de la muestra indicó que la realización de los proyectos públicos se había llevado a cabo conforme a las pautas establecidas por la guía del portal Invierte. Además, el 60.5% aseguró que la evaluación de dichos proyectos se ajustaba a los lineamientos del portal invierte.pe. A partir de la contrastación de los supuestos



planteados, se concluyó que el CI tenía una relación positiva con los PIP en la entidad evaluada durante el año 2021.

Cueva Flores (2022) realizó su estudio de pregrado con el objetivo de establecer la vinculación de la administración del CI y los PIP en el caso de la entidad municipal del distrito de Santa Rosa. Los hallazgos del estudio mostraron que un 47.3% de colaboradores consideraron que el grado de gestión del control interno era bajo. En cuanto a sus dimensiones, el clima de supervisión y los datos tuvieron un porcentaje del 51.8%, mientras que la evaluación de riesgos alcanzó el 47.3% y las actividades de control, el 46.2%. Por otro lado, el grado de concreción de fases de los PIP fue calificado como medio, con un 73.4% en general. Las dimensiones específicas mostraron resultados de 72.5% para la estructuración, 73.3% para la ejecución y 62.7% para el control. A partir de estos hallazgos, se concluyó que hay una vinculación significativa en medio de la administración del CI y la ejecución de PIPs en la institución evaluada. La significancia estadística fue de 0.01, el resultado del coeficiente (Rho) fue de 0.482, y el cociente de contrastación resultó ser de 0.2311.

Agreda Lozano (2020) concretó una indagación cuya finalidad principal fue conocer la forma en que el CI incide en la administración de proyectos en el IESTP "Nueva Esperanza" de la ciudad de Trujillo. Los resultados principales mostraron que el 62.3% de los sujetos de muestra consideraron que el CI se cumplía de forma insatisfactoria, y un 52.2% reportó una percepción similar respecto al cumplimiento en la gestión de inversiones. Sin embargo, se observó que entre una cuarta parte y una tercera parte de los encuestados percibieron un grado aceptable de concreción en los aspectos evaluados. Habiendo evaluado la relación entre estos dos factores, se obtuvo un cociente de



correlación Tau B de Kendall de 0.376 y un índice sig. de 0.002, lo que es inferior al umbral de 0.05, confirmando que la aplicación del CI muestra una influencia relevante en la administración de proyectos. En cuanto a la evaluación de los componentes del control interno, se concluyó que este influye en la planificación y prevención, así como en la concreción de acciones de inversión, pero no tiene incidencia en la fase de previa a la inversión dentro de la entidad evaluada.

Santillana Condori (2022) sustentó su investigación con la intención de establecer la vinculación entre el CI y la administración entre ambas variables, resultando en un cociente de asociación de 0.667 y un índice Rho de 0.002, lo cual demuestra una relación considerable. Tal investigación ha concluido que, en el grado en que se mantenga un control interno adecuado, se logrará una administración eficiente en la inversión nro 10233 de la organización analizada.

3.1.3. A nivel local

Mamani Larico (2020) publicó un artículo de investigación con el propósito de analizar el control interno según lo establecido por la R.C. N° 458-2008-CG. Los resultados obtenidos revelaron que las municipalidades distritales de la provincia no habían implementado mecanismos efectivos de SCI. De acuerdo con la data mostrada en las tablas, se muestra el resultado de los encuestados desconocía el tema, mientras que, en Taraco, el 46% no estaba al tanto, y en Vilquechico, un 61% no tenía conocimiento sobre el asunto. Esto indica que no se estaba dando la debida importancia a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República como el ente rector del control interno.

Laurente Flores (2023) desarrolló una indagación en donde se tuvo la intención de establecer cómo el CI incide en el logro de los presupuestos de inversiones en UNA Puno, en el contexto de la ley del CI para la administración



pública. Los resultados obtenidos mostraron que la instauración del CI en materia de presupuestos y de PIPs, específicamente en la adquisición de activos no financieros (genérica 2.6), fue calificada como regular. Según el análisis realizado en la tabla 23 y figura 26, que evaluó los componentes del CI, se encontró que el grado de concreción fue "intermedio". En el factor de clima de supervisión, el cumplimiento fue del 33%, en el análisis de riesgos del 32.5%, en acciones de control del 37%, en datos y comunicación interna del 28%, y en cuanto a la fiscalización se observó un cumplimiento casi nulo, con un 34%. En general, los resultados indicaron un cumplimiento regular del CI, lo que se atribuye a la carencia de cultura respecto a la importancia de implementar un CI eficaz en beneficio de la entidad.

Panca Mamani (2021) desarrollo un trabajo de grado con el propósito de analizar la importancia de la institucionalización del CI para la concreción de inversiones en la Municipalidad Provincial de Puno. Al igual que en muchas instituciones públicas del país, se observó que los actos realizados no eran adecuados, ya que la ausencia de un CI eficiente no aseguraba la presencia de una gestión eficiente y eficaz. Los resultados obtenidos en el análisis de presupuestos, basado en índices de eficiencia y evaluación de presupuestos por resultados respecto a ingresos correspondientes al periodo 2017, revelaron un nivel de eficacia de 0.78, mientras que para el periodo 2018, este indicador disminuyó a 0.32, lo cual reflejó un inferior nivel de concreción presupuestal frente al PIM. Estos resultados del estudio contribuyen a identificar los factores de riesgo en la instauración del CI, ofreciendo una base para implementar las correcciones necesarias y optimizar la consecución de los presupuestos



orientados a los PIPs, lo que facilitaría el alcance de los propósitos institucionales.

Maquera Lupaca (2019) finalizó un estudio cuya intención fue establecer la incidencia del SCI en el seguimiento de lineamientos gubernamentales como mecanismos anticorrupción en una entidad municipal. Los resultados de la indagación evidenciaron que no había una asociación con cualidad de significancia entre el SCI y los lineamientos gubernamentales para enfrentar la corrupción. La prueba de Chi-cuadrado reveló una magnitud de error de 0.231, lo que sugiere que la implementación del SCI no muestra incidencia relevante en los aspectos relacionados al cumplimiento de estas políticas en el gobierno local de Puno.

Vargaya y Molina (2021) realizaron una tesis de grado con la finalidad de conocer la relación existente entre la fiscalización institucional y los procesos de compras públicas en una entidad municipal. Al finalizar su estudio, los autores concluyeron que la hipótesis de investigación fue validada, ya que el cociente Rho mostro un resultado de de 0.712 y un grado de significación de 0.002. Estos resultados confirmaron la consistencia de los supuestos planteados. Según la data evaluada, se observó que, en tanto el control institucional y sus componentes se encuentren instaurados de forma más adecuada, los procedimientos de compras públicas muestran mejoras también. Así, se estableció que existe una relación directa entre los componentes del SCI y los procedimientos de adquisición y contratación en la municipalidad evaluada.



3.2. Marco teórico

3.2.1. Control interno

El Control Interno (CI) es un cúmulo de procesos, lineamientos, y prácticas implementadas por una entidad con el propósito de salvaguardar sus recursos, garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera y administrativa, promover la consecución de la legislación y normas aplicables, y así mejorar la eficiencia operativa para el logro de los propósitos organizacionales (Lenis, 2023).

La INTOSAI (2004), en su obra titulada "Guía para las normas de control interno del sector público" describe el CI como un conjunto integral de procesos desarrollados tanto por las áreas de dirección como por todo el personal de una organización. Este sistema tiene como finalidad gestionar los peligros organizacionales y brindar un grado razonable de confiabilidad en la concreción de actividades dirigidas a lograr el enfoque institucional. En este contexto, el control interno busca cumplir con los objetivos trazados por la dirección estratégica, tales como:

- Llevar a cabo las gestiones de manera sistemática, ética, en términos económicos, con eficiencia y eficacia.
- Garantizar el cumplir adecuadamente las responsabilidades asignadas.
- Operar en estricto cumplimiento de las normativas aplicables.
- Administrar los bienes y recursos conforme a lo estipulado por las regulaciones vigentes.

Además, la INTOSAI destaca que el CI debe entenderse al igual que un conjunto de procedimientos integrales y dinámicos, diseñado para adaptarse continuamente a las demandas y cambios del entorno organizacional. Este



enfoque requiere la participación activa tanto de los directivos como de los empleados, con el objetivo de mitigar los peligros y ofrecer un nivel de fiabilidad razonable para alcanzar los objetivos estratégicos y cumplir con la misión de la entidad.

3.2.2. El control interno en el Perú

Como manifiesta Huiman Yerrén (2022) en nuestro país, el CI constituye un elemento esencial en la administración organizacional de las instituciones, a nivel estatal y privado. Su relevancia está en la posibilidad de optimizar la eficiencia, efectividad y transparencia en las tareas de administración y gestión, además de minimizar riesgos, proteger los recursos y garantizar el cumplimiento con los lineamientos y propósitos establecidos. El desarrollo de la norma y las acciones del CI en este país se ha orientado hacia el fortalecimiento de la gestión y la eficiente disposición de asignaciones disponibles. En el sector público, este mecanismo resulta clave para asegurar una gestión responsable de las asignaciones gubernamentales y promover la transparencia institucional en todo nivel.

La supervisión y evaluación del CI en el contexto estatal recae en la Contraloría General de la República (CGR), que actúa como el ente rector encargado de establecer directrices, normativas y metodologías para la implementación del Sistema de Control Interno (SCI). Este sistema debe garantizar su efectividad en todos los niveles gubernamentales, fomentando una administración pública transparente y responsable (Huiman Yerrén, 2022).



Sistema Nacional de Control

El concepto del Sistema Nacional de Control (SNC) se introduce formalmente a través de la Ley N° 27785 (2002), específicamente en su duodécimo artículo. Este sistema se define como una red integrada por diversos organismos fiscalizadores, normativas, lineamientos y procesos estructurados y relacionados de forma sistemática. Su finalidad es orientar y promover la implementación del control gubernamental dentro de una organización descentralizada.

La normativa establece que este sistema se aplica a todas las actividades relacionadas con las dependencias de administración, presupuestos, operaciones y finanzas en las entidades gubernamentales. Además, incluye a la totalidad de trabajadores que forman parte de dichas dependencias, dejando sin mayor relevancia su nivel o grado en la entidad.

La ley también identifica los componentes que conforman el SNC:

- *La Contraloría General de la República:* desempeña el rol de organismo técnico rector encargado de supervisar y dirigir el ejercicio de este mecanismo nacional.
- *Las unidades de control interno de las entidades:* áreas internas especificadas en el art. 3 de la misma norma, que, funcionan en todos los niveles y tipos de entidades públicas.
- *Organizaciones de auditoría independientes:* aquellas designadas por la Contraloría para brindar servicios de auditoría a instituciones del Estado, cuando se considere necesario.

Implementación del SCI

La Directiva N.º 013-2016.-CG/PROD, que fue aprobada por medio de la RC N.º 149-2016-CG, ha establecido un sistema estructurado para la implementación del SCI en los entes estatales. Este modelo organiza las actividades vinculadas con el manejo y administración de las asignaciones en etapas definidas, las cuales a su vez se descomponen en fases específicas y actividades detalladas.

Cada institución, al iniciar o mejorar su SCI, debe tomar en consideración su estado actual en relación con las etapas y fases del proceso. Este enfoque progresivo asegura que las entidades puedan avanzar de manera ordenada y culminar de forma exitosa la instauración del SCI (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024b).

Roles en la implementación del control interno

Según el portal de la CGR (2016) los papeles en los procedimientos de implementación del SCI en las entidades públicas, serían estos:

Figura 1 Roles en la implementación del CI

| | Competencia |
|--|--|
| Entidad Pública <ul style="list-style-type: none">• Titular• Funcionarios• Servidores | Implementar, ejecutar mantener obligatoriamente su Sistema de Control Interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos. |
| Contraloría General de la República | Dictar la normativa que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación. |
| Sistema Nacional de Control <ul style="list-style-type: none">• Órganos de Control Institucional• Contraloría General de la República• Sociedades de Auditoría | Evaluar el control interno en las entidades del Estado. |

Nota. Obtenido del portal web: contraloria.gob.pe

AUTORES



Componentes del control interno

Estos están contenidos en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006):

1. Lineamientos generales para el componente de ambiente de control

Se enfoca en establecer un entorno organizacional que fomente prácticas éticas, valores fundamentales, comportamientos responsables y la alineación con las políticas institucionales. Su propósito es generar conciencia en los colaboradores sobre la relevancia del CI como mecanismo esencial para la el manejo y administración organizacional. Este enfoque facilita la implementación y consolidación de lineamientos y procedimientos orientados al CI, contribuyendo a la concreción de propósitos de la entidad, y también al fortalecimiento de una cultura de fiscalización interna dentro de la entidad (Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG, 2006).

2. Lineamientos generales para el componente de evaluación de riesgos

Este componente abarca la identificación y el análisis de los riesgos que podrían afectar adversamente a la organización. Estos riesgos constituyen obstáculos potenciales que pueden comprometer el alcance de los objetivos organizacionales y limitar la capacidad de gestionarlos eficazmente. La evaluación de riesgos se integra como una actividad esencial dentro de los procedimientos de administración, particularmente en el manejo de riesgos, lo que permite anticipar y mitigar posibles impactos negativos.

3. Lineamientos generales para el componente de actividades de control gerencial

Este componente incluye las políticas y procedimientos establecidos con antelación para garantizar la ejecución eficiente de las acciones clave orientadas



a gestionar los riesgos de manera adecuada. Estas medidas tienen un impacto directo en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización. En este contexto, los directivos deben diseñar y aplicar lineamientos de supervisión que incluyan un conjunto de procesos sistemáticos, asegurando que las acciones de fiscalización interna se implementen de forma efectiva para respaldar la administración institucional (Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG, 2006).

4. Lineamientos generales para el componente de información y comunicación

Abarca la metodología, canales y procesos diseñados para establecer un flujo eficiente de información en el interior de la entidad. El fin es tener confianza en que los datos sean precisos, confiables y estén disponibles en el momento oportuno, lo que da lugar a que los colaboradores alcancen a cumplir con sus responsabilidades individuales y colectivas de manera eficaz. Un sistema bien estructurado para la administración de la data y la comunicación interna es esencial para la toma de decisiones informada y para el desarrollo de las funciones organizacionales.

5. Lineamientos generales para el componente de supervisión

Un adecuado CI requiere una supervisión constante para evaluar su eficacia, calidad y desempeño, permitiendo también la incorporación de retroalimentación. Esta supervisión se lleva a cabo mediante procesos de autoevaluación que abarcan las actividades y procedimientos ejecutados dentro de la organización. Su propósito fundamental es determinar las oportunidades de mejora y realizar ajustes para optimizar el sistema. Las medidas de supervisión, que incluyen tanto acciones preventivas como evaluaciones



posteriores, permiten monitorear el progreso y asumir compromisos orientados a la mejora continua.

3.2.3. Proyectos de inversión

Según Orellana Nirian (2020) los proyectos de inversión consisten en iniciativas que demandan la asignación de recursos para su implementación y cuyo desarrollo está sujeto a una evaluación financiera destinada a determinar su viabilidad económica. Este análisis se complementa con una revisión exhaustiva de los aspectos técnicos, ambientales, sociales y legales involucrados. En esencia, un proyecto de inversión requiere un respaldo de recursos para materializarse. Sin embargo, antes de proceder con su ejecución, es crucial realizar un análisis integral que permita explorar tres posibles cursos de acción: avanzar con su implementación, descartarlo por completo, o aplazarlo para un momento más oportuno.

Un proyecto de inversión es una planificación estructurada y detallada destinada a asignar recursos financieros, materiales y humanos con el objetivo de generar un bien o servicio que produzca beneficios económicos, sociales o ambos en un periodo específico. Este tipo de proyecto implica un análisis sistemático de viabilidad técnica, económica y financiera para garantizar que los recursos invertidos maximicen los resultados esperados (Pérez y Gardey, 2024).

En el ámbito público, los proyectos de inversión buscan satisfacer necesidades colectivas y contribuir al desarrollo sostenible, mientras que en el sector privado están orientados a obtener rentabilidad económica.

Características principales:

- Objetivo definido: Responde a una necesidad específica o una oportunidad de desarrollo.



- Plazo determinado: Incluye fases de planificación, ejecución y operación en un tiempo establecido.
- Recursos asignados: Se asignan recursos financieros, humanos y tecnológicos para alcanzar los objetivos planteados.
- Análisis previo: Se evalúan la viabilidad y los impactos a través de estudios técnicos, sociales y económicos.
- Evaluación de riesgos: Identifica y planifica posibles riesgos que puedan afectar su implementación o resultados.

Los proyectos de inversión en Perú

En Perú, los proyectos de inversión en el ámbito público (PIP) están regulados por el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones conocido como "Invierte.pe", con el propósito de potenciar el uso de las asignaciones públicas y garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos del país. Según el marco legal vigente que regula el Invierte.pe, un PIP es definida como la disposición de recursos destinada a desarrollar o potenciar el capital en sus diversas formas: física, humana, organizacional o de índole intelectual. Tiene por propósito principal, generar, expandir, optimizar o restaurar la cualidad de producir bienes o servicios que como organización gubernamental se le atribuye el brindar o poner a disposición de la ciudadanía (Instituto de Ciencias Hegel, 2021).

Dicho sistema, fue establecido por medio del DL N° 1252 el 1 de diciembre de 2016, y comenzó a regir el 24 de febrero de 2017. Este sistema tiene como meta optimizar los procesos de inversión pública, haciéndolos más eficientes, ágiles y sencillos. Su administración está a cargo de la Dirección General de



Inversión Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, que actúa como su organismo rector (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

El ciclo de un proyecto de inversión

El ciclo de inversión hace referencia al conjunto de etapas a través de las cuales un proyecto es conceptualizado, planificado, analizado y llevado a cabo. Este proceso culmina con la generación de beneficios tangibles, orientados a la mejora de la calidad de los servicios y la creación de infraestructura esencial para el progreso del país (Instituto de Ciencias Hegel, 2021).

En nuestro país Perú, la herramienta "Invierte.pe" establece las etapas del ciclo de inversión, las cuales estructuran los procedimientos de planificación, ejecución y seguimiento de PIPs. Estas fases son:

1. Programación Multianual de Inversiones

- En esta etapa se identifican las prioridades de inversión a nivel nacional, sectorial y territorial.
- Se elabora una Cartera de Inversiones, que incluye proyectos alineados a los objetivos estratégicos del país, buscando un uso adecuado de las asignaciones públicas.
- Este proceso considera la asignación presupuestal y la concreción de propósitos establecidos en el marco de los lineamientos nacionales.

2. Formulación y Evaluación

- Consiste en la elaboración del Estudio de Preinversión, donde se analiza la viabilidad técnica, económica, social, ambiental e institucional del proyecto.
- Se determinan alternativas de solución para la problemática identificada y se selecciona la más adecuada.



- El proyecto es evaluado en términos de su rentabilidad social y sostenibilidad, asegurando que cumpla con los objetivos planteados.

3. Ejecución

- En esta fase se desarrollan las acciones imperativas a fin de desarrollar el PIP, como las compras públicas y contrato de obras.
- Se gestiona el presupuesto asignado y se implementan las acciones específicas para concretar el proyecto.
- Incluye la supervisión y control para garantizar que la ejecución cumpla con los plazos, costos y estándares de calidad establecidos.
- En este proceso se puede realizar la verificación del grado de avance por medio del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI).

4. Funcionamiento o Post Inversión

- En esta etapa se verifica que el proyecto esté operando conforme a los objetivos establecidos en su diseño.
- Es llevada a cabo la verificación posterior de beneficios generados por la inversión, asegurando su sostenibilidad en el tiempo.
- También se identifican oportunidades de mejora en la operación y mantenimiento del proyecto.

3.3. Marco conceptual

Acción de Control: Conjunto de medidas, actividades y procedimientos implementados para asegurar el cumplimiento de objetivos organizacionales, minimizar riesgos y asegurar que los procedimientos se realicen de acuerdo con los principios establecidos.



Control Interno: Sistema integrado de políticas, procedimientos y actividades que buscan asegurar la eficiencia, eficacia, transparencia y legalidad en la gestión pública.

Ejecución de Proyectos de Inversión: Fase del ciclo de vida de los proyectos en la que se llevan a cabo las actividades planificadas, utilizando los recursos asignados para lograr los objetivos propuestos.

Implementación: Proceso de poner en marcha y ejecutar un plan, sistema o estrategia previamente diseñado.

Incidir: Hace referencia al impacto o efecto que una variable o factor tiene sobre otro. En esta investigación, "incidir" se refiere a la influencia que el nivel de implementación del control interno tiene sobre la ejecución de los proyectos de inversión, evaluando cómo las prácticas de control interno afectan el cumplimiento de los objetivos y metas de los proyectos.

Municipalidad: Entidad gubernamental local que tiene la responsabilidad de administrar y gestionar los recursos y servicios públicos en una determinada provincia o distrito.

Proyecto de Inversión: Conjunto de actividades y recursos destinados a la creación, mejora o expansión de infraestructura y servicios estatales. Un proyecto de inversión en el contexto de este estudio, implica la planificación, concreción y evaluación de proyectos que contribuyan al desarrollo de la provincia, como obras de infraestructura, servicios públicos, y otras iniciativas de interés público.



CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general

- **HG:** La implementación del control interno tiene incidencia significativa en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad.

4.2. Hipótesis específicas

- **HE1:** La presencia del ambiente de control tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad.
- **HE2:** La evaluación de riesgos tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad
- **HE3:** Las actividades de control inciden directa y significativamente en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

4.3. Variables

Primera variable (V1):

Control interno.

Segunda variable (V2):

Ejecución de proyectos de inversión.

4.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

| Variables | Dimensiones | Indicadores | Escalas |
|-----------------------------------|---|---|----------|
| V1: Control interno | - Ambiente de control. | <ul style="list-style-type: none"> • Iniciativa de la alta dirección. • Valores organizacionales • Recurrencia de capacitaciones • Implementación eficaz | Ordinal |
| | - Evaluación de riesgos. | <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos • Gestión de riesgos • Mecanismos de identificación y evaluación • Capacidades de identificación de riesgos | |
| | - Actividades de control. | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación efectiva del CI • Registro de procedimientos en la ejecución de PI • Auditorías internas • Monitoreo de acciones de control | |
| V2: Proyectos de inversión | - Programación Multianual de Inversiones (PMI). | <ul style="list-style-type: none"> • Necesidades estratégicas y operativas. • Implementación eficiente. | Ordinal: |
| | - Formulación y Evaluación. | <ul style="list-style-type: none"> • Participación de áreas involucradas. • Adecuados criterios de evaluación. | |
| | - Ejecución de la inversión. | <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de plazos. • Cumplimiento de objetivos. | |
| | - Funcionamiento. | <ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia después de la ejecución. • Seguimiento y retroalimentación. | |

Nota. Realizado por el investigador en base a la bibliografía consultada.



CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación

Este estudio adopta un paradigma cuantitativo, que se caracteriza por recurrir a la medición de variables para examinar y comprender fenómenos. En este enfoque, se recogen datos numéricos que pueden ser cuantificados y analizados mediante técnicas estadísticas (Monje Álvarez, 2011).

5.2. Métodos aplicados a la investigación

El estudio recurrió al método deductivo, el cual se centra en generar contribuciones al conocimiento científico partiendo de concepciones y teorías previas (hipótesis). Este enfoque implica aplicar procesos objetivos basados en la racionalidad, con el fin de, mediante estos procedimientos, demostrar o confirmar las hipótesis planteadas, a través de una correcta confrontación de los resultados obtenidos (Hernández Sampieri et al., 2014a).

5.3. Tipo de investigación

La tipología es aplicada, lo que, según Carrasco Díaz (2005), implica una investigación dirigida a provocar modificaciones inmediatas en la estructura de la población objeto de estudio. Su propósito es modificar la realidad social a



través de la aplicación de un enfoque metodológico específico sobre un sector o evento determinado, en su contexto real, Nivel de la investigación

La indagación se realiza a un nivel explicativo causal, cuyo propósito es identificar y comprender las causas profundas de determinados fenómenos o comportamientos. En este tipo de investigación, el objetivo principal es explicar de qué manera las variables interactúan o afectan a otras, estableciendo relaciones de causa y efecto entre ellas (Carrasco Díaz, 2005).

5.4. Diseño de la Investigación

Esta investigación no incluye la experimentación de los factores relacionados con la población de estudio (No experimental). Este diseño implica que el investigador recoja datos sin intervenir directamente en las variables ni aplicar tratamientos a los sujetos o elementos del estudio (Hernández Sampieri y Mendoza (2023).

5.5. Población y muestra

5.5.1. Población

La población se compone de trabajadores en ejercicio de sus funciones de la MPSR. Dicha población asciende a 342 funcionarios según el CAP institucional.



5.5.2. Muestra

Se utilizó un muestreo, que es un tipo de muestreo que consiste en seleccionar a los sujetos de muestra en función de su disponibilidad y la relevancia para la investigación.

En este contexto, para obtener información sobre la aplicación del CI y el grado de ejecución de los PIP, se eligió como muestra al personal de las áreas vinculadas con la formulación y ejecución de los PIPs dentro de la institución, resultando en una muestra de un total de treinta y seis (36) funcionarios. Dicha muestra se da a conocer en la siguiente tabla:

Tabla 2

Muestra de la investigación

| Área/Gerencia/Subgerencia | Funcionarios participantes |
|---|----------------------------|
| Unidad Formuladora de PIP | 5 |
| Sub Gerencia de Planificación, Proyectos y Cooperación Técnica | 5 |
| Sub Gerencia de Presupuesto y Finanzas | 9 |
| Unidad de supervisión y liquidación de obras | 7 |
| Gerencia de infraestructura | 8 |
| Gerencia de desarrollo social | 7 |
| Total | 41 |

Nota. Información obtenida del CAP en base a la participación de funcionarios.

5.6. Técnicas e instrumentos

5.6.1. Técnica

La técnica de investigación empleada fue la encuesta, un método comúnmente utilizado en las ciencias sociales y de mercado para obtener datos sobre actitudes, opiniones, comportamientos u otras características de una población específica. Este proceso implica la recolección organizada de información mediante preguntas estructuradas que se aplican a una muestra representativa de individuos (Hernández Sampieri et al., 2014).

5.6.2. Instrumento

El instrumento al que se recurrió en el estudio fue un cuestionario con opciones predefinidas, el cual, según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2023), es un recurso para la obtención de datos por medio de ítems que recaudan datos y percepción de una muestra o población específica.

5.7. Confiabilidad y validez del instrumento

5.7.1. Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se evaluó utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.830. Este resultado refleja un grado confiable óptimo para los ítems incluidos en el instrumento de investigación:

Tabla 3

Prueba de fiabilidad

| Estadísticos de confiabilidad | |
|-------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,830 | 2 |

Nota. Resultado obtenido de Spss.



5.7.2. Validez del instrumento

La validez del cuestionario se estableció mediante el juicio de expertos, quienes fueron catedráticos pertenecientes a la UANCV, especializados en los temas tratados en este estudio (Ver anexo 4).

5.8. Procedimiento de tratamiento de datos

La data recopilada por medio de las técnicas de recolección de datos, fue procesada en el software IBM SPSS Statistics v25.0. Esta herramienta facilitó la verificación de la independencia de la muestra seleccionada Contrastación de hipótesis

La contrastación de los datos obtenidos se llevó a cabo de manera inferencial, aplicando la verificación de hipótesis a través de un índice de relación y analizando el impacto de las variables entre sí. Para ello, se utilizó el índice Tau b.

5.10.1 Contrastación de hipótesis general

Planteamiento de hipótesis:

Hipótesis nula (Ho): La implementación del control interno no tiene incidencia en la ejecución de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Hipótesis alterna (Ha): La implementación del control interno tiene incidencia significativa en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Significancia:

Alfa valor = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Prueba Tau-b de Kendall.



Cálculo de p-valor:

Tabla 4

Contrastación de hipótesis general

| | | Correlaciones | | |
|------------------|---|-----------------------------|--|--------|
| | | V1: Control interno | V2: Ejecución de proyectos de inversión | |
| Tau b de Kendall | V1: Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,712** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 41 | 41 |
| | V2: Ejecución de proyectos de inversión | Coefficiente de correlación | ,712** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 41 | 41 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Obtenido de SPSS

Interpretación y decisión:

Observando el resultado del estadístico Tau-b ($0.000 < 0.05$), es rechazada la hipótesis nula (H_0) y queda aceptada la hipótesis propuesta para el estudio (H_a), lo cual prueba que la instauración del CI y sus componentes incide significativamente en la ejecución de los PIP de la MPSR, periodo 2024.

5.10.2 Contrastación de hipótesis específica 1

Planteamiento de hipótesis:

H₀: La presencia del ambiente de control no tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.



Ha: La presencia del ambiente de control tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Significancia:

Alfa valor = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Prueba Tau-b de Kendall.

Cálculo de p-valor:

Tabla 5

Contrastación de hipótesis específica 1

| | | Correlaciones | |
|---|---------------------------|----------------------------|---|
| | | V1:D1 Ambiente de control | V2: Ejecución de proyectos de inversión |
| Tau b de Kendall | V1:D1 Ambiente de control | Coeficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,685** |
| | | N | 41 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | | Coeficiente de correlación | ,685** |
| | | Sig. (bilateral) | 1,000 |
| | | N | 41 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Obtenido de SPSS v. 25 con los datos de campo.

Decisión:

De acuerdo con la significancia obtenida mediante el estadístico Tau-b (0.000), es rechazada la Hipótesis nula (Ho) y queda aceptada la hipótesis de



estudio (Ha), con ello es demostrado que la presencia del ambiente de control incide significativamente y de forma directa en la ejecución de los PIP de la MPSR, periodo 2024.

5.10.3 Contrastación de hipótesis específica 2

Planteamiento de hipótesis:

Ho: La evaluación de riesgos no tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Ha: La evaluación de riesgos tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Significancia:

Alfa valor = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Prueba Tau-b de Kendall.

Cálculo de p-valor:

Tabla 6

Contrastación de hipótesis específica 2

| | | Correlaciones | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| | | V1:D2 Evaluación de riesgos | V2: Ejecución de proyectos de inversión |
| Tau b de Kendall | V1:D2 Evaluación de riesgos | Coficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig.(bilateral) | ,554** |
| | | N | 41 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | | Coficiente de correlación | ,554** |
| | | Sig. (bilateral) | 1,000 |
| | | N | 41 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Obtenido de SPSS v. 25 con los datos de campo.



Decisión:

Según la significancia resultante de la prueba Tau b de Kendall (0.000), queda rechazada la hipótesis nula (H_0) y es aceptada la alterna (H_a), con tal resultado, es comprobado que efectivamente, la evaluación de riesgos en función del control interno, tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la MPSR, periodo 2024.

5.10.4 Contratación de hipótesis específica 3

Planteamiento de hipótesis:

H_0 : Las actividades de control no inciden directa y significativamente en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

H_a : Las actividades de control inciden directa y significativamente en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Significancia:

Alfa valor = 0,05 (5%)

Índice aplicado:

Prueba Tau-b de Kendall.

Cálculo de p-valor:**Tabla 7***Contrastación de hipótesis específica 3*

| Correlaciones | | | | |
|----------------------|------------------------|------------------|--------------|--------|
| | | V1:D3 | V2: | |
| | | Actividades | Ejecución de | |
| | | de control | proyectos de | |
| | | | inversión | |
| Tau b | V1:D3 Actividades de | Coeficiente de | 1,000 | ,657** |
| de | control | correlación | | |
| Kendall | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 41 | 41 |
| | V2: Ejecución de | Coeficiente de | ,657** | 1,000 |
| | proyectos de inversión | correlación | | |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 41 | 41 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Obtenido de SPSS v. 25 con los datos de campo.

Decisión:

A raíz del cociente del estadístico Tau b de Kendall (0.000), queda rechazada la Hipótesis nula (H_0) y se acepta la alterna (H_a), lo que comprueba que las actividades de control inciden directa y significativamente en la ejecución de proyectos de inversión de la MPSR, periodo 2024.

CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados

Con la finalidad de conocer la forma en que incide la implementación del CI en la ejecución de los PIP de la MPSR, se ha puesto en marcha la aplicación del instrumento de recolección de datos, que fue una encuesta de tipo cuestionario, misma que se establece a raíz de cada variable abordada.

Previamente, se aplica una prueba de normalidad a los datos recaudados para optar por un estadístico de relación adecuado.

6.1.1. Prueba de normalidad

Tabla 8

Prueba de normalidad de datos

| | Pruebas de normalidad | | | | | |
|---|---------------------------------|----|-------|--------------|----|------|
| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| V1: Control interno | ,140 | 41 | ,042 | ,946 | 41 | ,049 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | ,112 | 41 | ,200* | ,973 | 41 | ,434 |

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Obtenido de Spss.

Interpretación: Considerando que la muestra evaluada es inferior a cincuenta sujetos de muestra ($41 < 50$), se recurre a los resultados del estadístico Shapiro-Wilk. La significancia (Sig.) obtenida con este estadístico en la mayoría de casos para ambas variables, es menor o próximo a 0.05, lo cual evidencia que la data recaudada tiene dispersión normal, a raíz de ello, la prueba correlacional tiene que ser de tipo paramétrica.

Para este caso, se seleccionó el estadístico P de Pearson, misma que es empleada para determinar el nivel de vinculación entre cada variable que compone una investigación.

Los posibles resultados de dicha prueba estadística y sus interpretaciones son las siguientes:

Figura 2

Interpretación de resultados - P de Pearson

- -0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- -0.75 = Correlación negativa considerable.
- -0.50 = Correlación negativa media.
- -0.25 = Correlación negativa débil.
- -0.10 = Correlación negativa muy débil.
- = No existe correlación alguna entre las variables.
- $+0.10$ = Correlación positiva muy débil.
- $+0.25$ = Correlación positiva débil.
- $+0.50$ = Correlación positiva media.
- $+0.75$ = Correlación positiva considerable.
- $+0.90$ = Correlación positiva muy fuerte.
- $+1.00$ = Correlación positiva perfecta

Nota. Escala obtenida de *Hernández Sampieri y Mendoza (2023)*.sultados objetivo general

Tabla 9

Prueba de relación (influencia) (V1/V2): Control interno y Proyectos de inversión

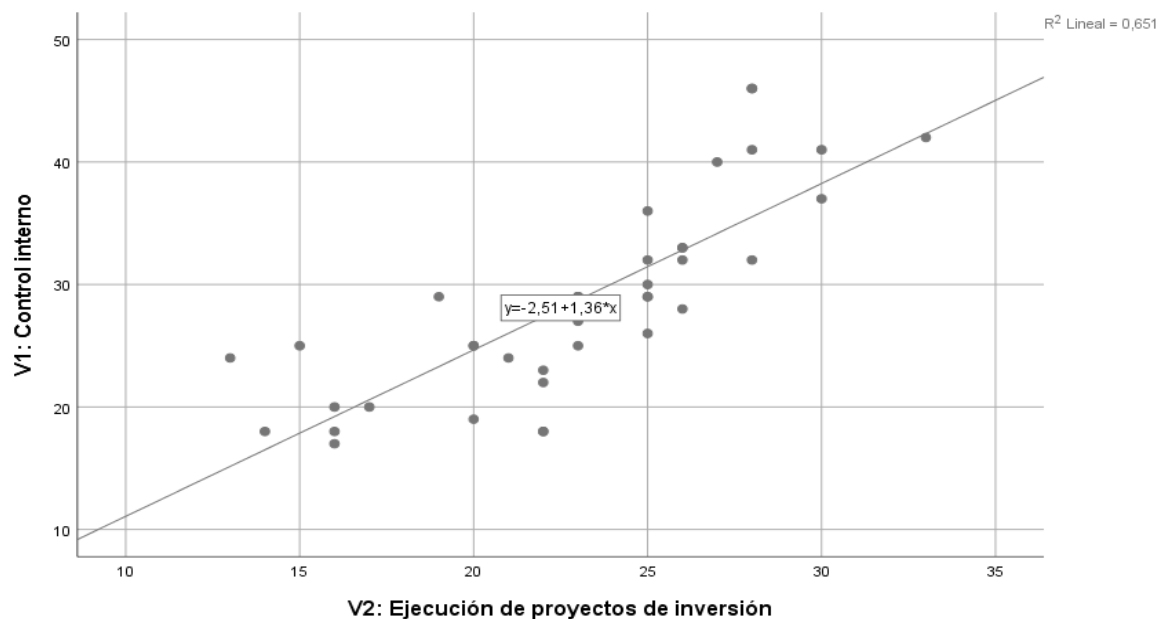
| Correlaciones | | | |
|---|------------------------|---------------------|---|
| | | V1: Control interno | V2: Ejecución de proyectos de inversión |
| V1: Control interno | Correlación de Pearson | 1 | ,807** |
| | Sig.(bilateral) | | ,000 |
| | N | 41 | 41 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | Correlación de Pearson | ,807** | 1 |
| | Sig.(bilateral) | ,000 | |
| | N | 41 | 41 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 3

Representación de distribución de datos: Control interno y Proyectos de inversión



Nota. Representación de datos, tabla 9.

Interpretación:

Según la prueba P de Pearson, se demuestra la existencia de una incidencia directa y significativa de carácter considerable del 80.7%, entre las

variables abordadas en la investigación, con ello se afirma que el nivel de implementación del control interno tiene incidencia significativa en la ejecución de los PIP en el caso de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

6.1.2. Resultados objetivo específico 1

Tabla 10

Prueba de relación (V1:D1/V2): Ambiente de control y Proyectos de inversión

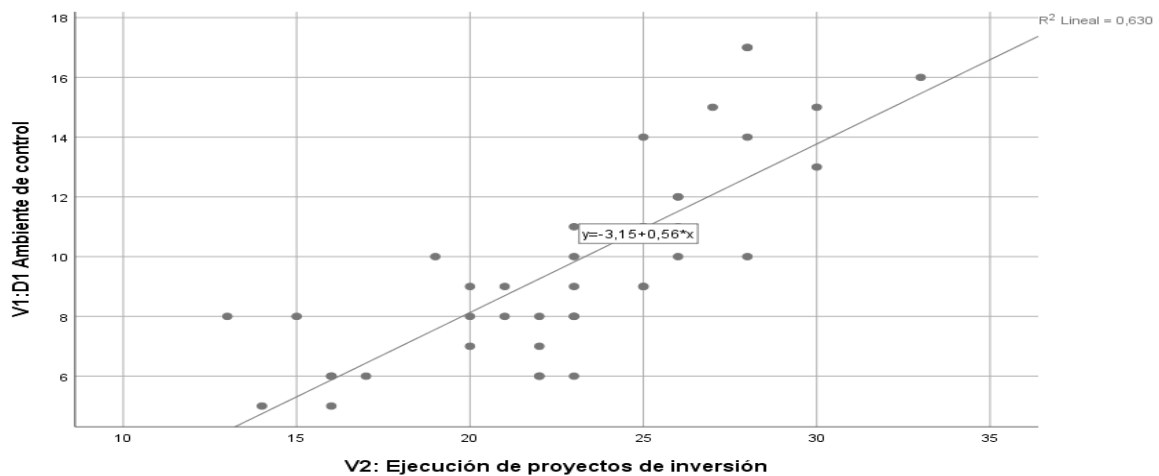
| Correlaciones | | | |
|---|------------------------|------------------------------|---|
| | | V1:D1 Ambiente de control | V2: Ejecución de proyectos de inversión |
| V1:D1 Ambiente de control | Correlación de Pearson | 1 | ,794** |
| | Sig.(bilateral) | | ,000 |
| | N | 41 | 41 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | Correlación de Pearson | ,794** | 1 |
| | Sig.(bilateral) | ,000 | |
| | N | 41 | 41 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 4

Representación de distribución de datos: Ambiente de control y Proyectos de inversión



Nota. Representación de datos, tabla 10.

Interpretación:

Según muestra el resultado del índice de Pearson, queda comprobada la existencia de una incidencia directa y significativa de grado considerable del 79.4%, entre la presencia del ambiente de control y la ejecución de PIP de la MPSR, durante el año 2024.

6.1.3. Resultados objetivo específico 2

Tabla 11

Prueba de relación (V1:D2/V2): Evaluación de riesgos y Proyectos de inversión

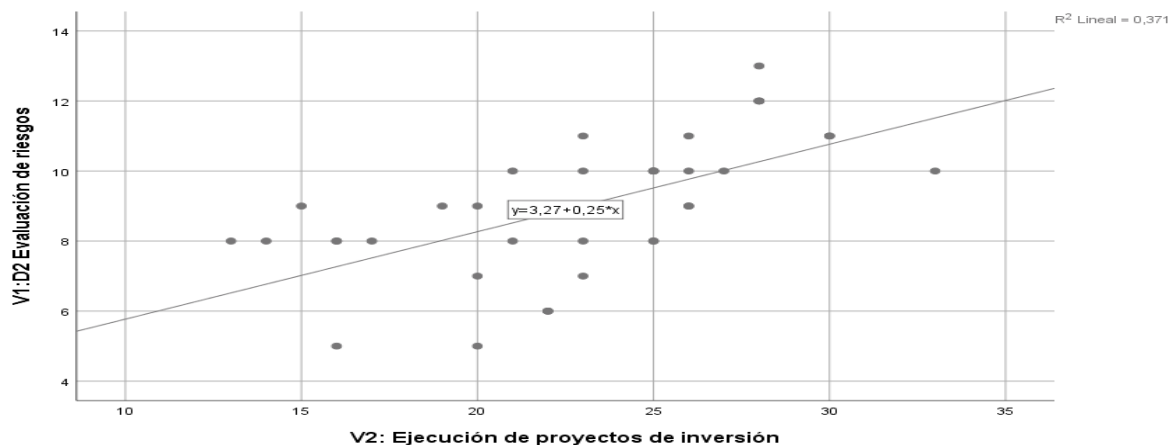
| | | Correlaciones | |
|---|------------------------|-----------------------------|---|
| | | V1:D2 Evaluación de riesgos | V2: Ejecución de proyectos de inversión |
| V1:D2 Evaluación de riesgos | Correlación de Pearson | 1 | ,609** |
| | Sig.(bilateral) | | ,000 |
| | N | 41 | 41 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | Correlación de Pearson | ,609** | 1 |
| | Sig.(bilateral) | ,000 | |
| | N | 41 | 41 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 5

Representación de distribución de datos: Evaluación de riesgos y Proyectos de inversión



Nota. Representación de datos, tabla 11.

Interpretación:

Según el índice arrojado por la prueba P de Pearson, es comprobada la existencia de una incidencia significativa de grado medio de 60.9%, entre la evaluación de riesgos y la ejecución de PIP de la MPSR, en el año 2024.

6.1.4. Resultados objetivo específico 3**Tabla 12**

Prueba de relación (V1:D2/V2): Actividades de control y Proyectos de inversión

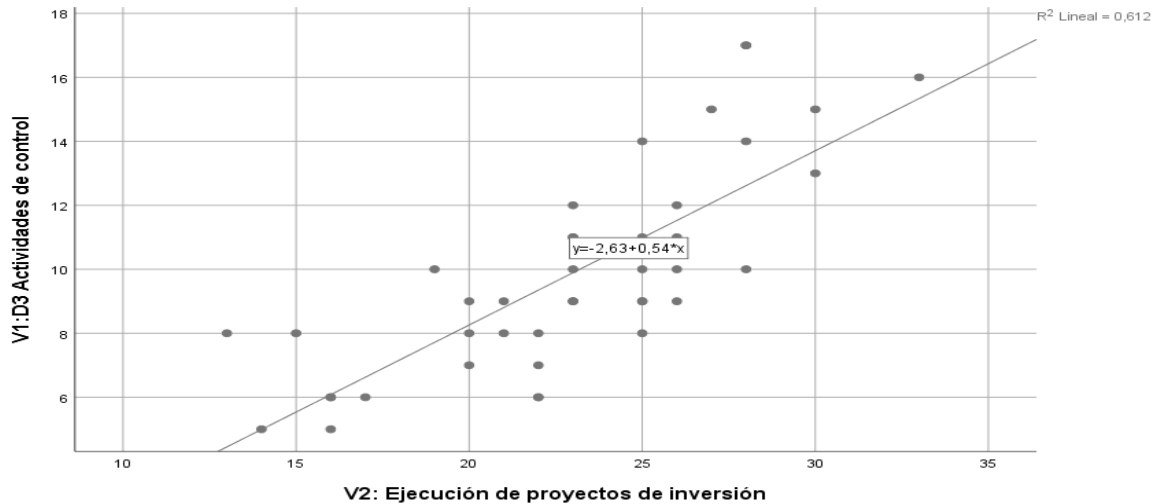
| | | Correlaciones | |
|---|-----------------|------------------------------------|---|
| | | V1:D3 Actividades de control | V2: Ejecución de proyectos de inversión |
| V1:D3 | Correlación de | 1 | ,782** |
| Actividades de control | Pearson | | |
| | Sig.(bilateral) | | ,000 |
| | N | 41 | 41 |
| V2: Ejecución de proyectos de inversión | Correlación de | ,782** | 1 |
| | Pearson | | |
| | Sig.(bilateral) | ,000 | |
| | N | 41 | 41 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Resultados del software Spss.

Figura 6

Representación de distribución de datos: Actividades de control y Proyectos de inversión



Nota. Representación de datos, tabla 12.

Interpretación:

Según el cociente del estadístico de relación P de Pearson, se comprueba la presencia de incidencia considerablemente significativa de 78.2%, entre las actividades de control y la ejecución de PIP de la MPSR, en el año 2024.

6.1.5. Prueba de regresión lineal (incidencia)

Tabla 13

Prueba de regresión lineal - hipótesis general

| Resumen del modelo | | | | |
|--------------------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
| 1 | ,807 ^a | ,651 | ,642 | 2,768 |

a.Predictores: (Constante), V1: Control interno

Nota. Generado mediante software Spss.

Interpretación:

Se mostraron los resultados de la regresión lineal aplicada, donde se halló un índice de relación de Pearson ($R: 0.807$), consistente con el valor obtenido mediante el cálculo directo del índice de Pearson. Con base en este resultado y tomando en cuenta el cociente de determinación (R cuadrado), se llega a la conclusión de que la variable dependiente, "Ejecución de proyectos de inversión", presenta una variación de 0.642 (64.2%) a causa de la incidencia o impacto de la variable independiente, "Control interno". Dicho resultado se interpreta en base a la siguiente tabla de valoración, a raíz de la que se afirma que la variación de datos es "Alta":

Tabla 14*Porcentajes estándar (regresión lineal)*

| Porcentaje | Tendencia |
|-------------------|------------------|
| <i>1-20%</i> | <i>Muy baja</i> |
| <i>21-40%</i> | <i>Baja</i> |
| <i>41-60%</i> | <i>Moderada</i> |
| <i>61-80%</i> | <i>Alta</i> |
| <i>81-100%</i> | <i>Muy alta</i> |

Nota. Extraído del análisis de Marín (2018).

Tabla 15*Análisis de varianza ANOVA*

| ANOVA ^a | | | | | | |
|--------------------|-----------|-------------------|----|------------------|--------|-------------------|
| Modelo | | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
| 1 | Regresión | 558,048 | 1 | 558,048 | 72,854 | ,000 ^b |
| | Residuo | 298,732 | 39 | 7,660 | | |
| | Total | 856,780 | 40 | | | |

a. Variable dependiente: V2: Ejecución de proyectos de inversión

b. Predictores: (Constante), V1: Control interno

Nota. Obtenido de Spss con los datos de campo.

El resultado de la prueba de ANOVA, muestra el cociente de Fisher que alcanza un valor de 72.854 ($F = 72.854$). Tal cociente es positivo y supera el índice crítico ($Z = 1.96$), hallándose dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0). Además, se evidencia que la "sig." Ha resultado en 0.000, la cual es menor al máximo aceptado 0.05. Con este resultado, rechazamos la:

Hipótesis nula (H_0): La implementación del control interno no tiene incidencia en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.

Y queda aceptada:

Hipótesis alterna (H_a): La implementación del control interno tiene incidencia significativa en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024.



Con esto, quedaría comprobado que la primera variable (Control interno) tiene influencia en la segunda (Proyectos de inversión).

6.2. Discusión de resultados

Al finalizar y analizar los resultados de la investigación, se determinó que la instauración del CI y sus componentes ejerce un impacto de alta significancia en la concreción de los PIP de la entidad municipal evaluada (MPSR), según el análisis realizado durante el periodo 2024. Estos hallazgos muestran coincidencias, en diversos grados, con investigaciones previas de autores citados anteriormente, como son:

En el contexto internacional, se hallan coincidencias con lo que manifiesta Mejía Lara (2022) quien en base a sus resultados ha evidenciado una latente falta de políticas de supervisión en la gestión de control y valoración de peligros potenciales en la organización que ha evaluado. En términos generales, dicha entidad evidencio un grado de fiabilidad en cuanto a supervisión del 53% y grado riesgoso del 47%, categorizado en niveles intermedios.

En el país, se han encontrado similitudes con los hallazgos de Luna Hernández (2022) quien manifiesta que el CI desempeñó un papel clave en la administración de los PIP en EsSalud, ya que su eficiencia dependía de cumplir rigurosamente con las normas inherentes. Estas incluían la legislación presupuestal, lineamientos internacionales, la ley de contrataciones públicas, normativas de gestión estatal, regulaciones contables, así como disposiciones sobre manejo tributario y prevención de actos de defraudación y la corrupción. A raíz de la significancia obtenida, que fue de 0.002, se aceptó la hipótesis del investigador, la cual planteaba que fortalecer de manera continua el control



interno era una prioridad. Este fortalecimiento contribuiría positivamente a la administración de los PIP dentro de la institución analizada.

De igual forma, Martínez Quispe (2022) en sus resultados obtenidos a partir de los análisis inferenciales revelaron que un 57% de los sujetos de la muestra indicó que la realización de los proyectos públicos se había llevado a cabo conforme a las pautas establecidas por la guía del portal Invierte. Además, el 60.5% aseguró que la evaluación de dichos proyectos se ajustaba a los lineamientos del portal *invierte.pe*. A partir de la contrastación de los supuestos planteados, se concluyó que el CI tenía una relación positiva con los PIP en la entidad evaluada durante el año 2021.

Agreda Lozano (2020) quien en su estudio ha confirmado que la aplicación del CI muestra una influencia relevante en la administración de proyectos. En cuanto a la evaluación de los componentes del control interno, se concluyó que este influye en la planificación y prevención, así como en la concreción de acciones de inversión, pero no tiene incidencia en la fase de previa a la inversión dentro de la entidad evaluada.

En el ámbito local, se coincide con el resultado de Panca Mamani (2021) quien, según sus resultados obtenidos en el análisis de presupuestos, basado en índices de eficiencia y evaluación de presupuestos por resultados respecto a ingresos correspondientes al periodo 2017, revelaron un nivel de eficacia de 0.78, mientras que para el periodo 2018, este indicador disminuyó a 0.32, lo cual reflejó un inferior nivel de concreción presupuestal frente al PIM. Estos resultados del estudio contribuyen a identificar los factores de riesgo en la instauración del CI, ofreciendo una base para implementar las correcciones necesarias y optimizar la consecución de los presupuestos orientados a los PIPs, lo que



facilitaría el alcance de los propósitos institucionales. En contraste, se difiere de lo que manifiesta Maquera Lupaca (2019) quien en sus resultados de la investigación ha indicado que no había una asociación significativa entre el SCI y los lineamientos gubernamentales para enfrentar la corrupción. La prueba de Chi-cuadrado reveló una magnitud de error de 0.231, lo que sugiere que la implementación del SCI no muestra incidencia relevante en los aspectos relacionados al cumplimiento de estas políticas en el gobierno local de Puno.

CONCLUSIONES

- Primera:** En función del propósito general de esta investigación, mismo que buscó determinar la incidencia del nivel de implementación del CI MPSR, en el año 2024, se ha encontrado una relación positiva considerable entre las variables, calculado con el estadístico de P de Pearson, habiéndose obtenido una relación de 80.7% y una significancia (p valor) de 0,000 el cual se halló por medio del estadístico Tau b de Kendall, no obstante, la incidencia de la variable independiente sobre la dependiente se ha medido por medio de la prueba de regresión lineal, encontrándose una variación del 64.2% de la ejecución de proyectos de inversión por incidencia de la implementación del control interno, en base a estos hallazgos,
- Segunda:** En respuesta al primer objetivo específico, el cual fue, evaluar la incidencia de la presencia del ambiente de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024, se ha hallado una relación significativa de grado considerable, según el índice P de Pearson de 79.4% y un p valor de 0.000 encontrado por medio de la prueba Tau b de Kendall, con lo que ha quedado demostrado que la presencia del ambiente de control tiene incidencia directa y altamente significativa en la ejecución de PIP de la MPSR.
- Tercera:** Respondiendo al segundo objetivo específico, se ha analizado la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024, a raíz de lo que se ha encontrado un índice de relación de



Pearson del 60.9% y una significancia de 0.000 obtenida por medio la prueba Tau b de Kendall, con esto es comprobado que la evaluación de riesgos incide significativamente y de forma directa en la ejecución de PIP de la MPSR.

Cuarta: Respondiendo al tercer objetivo específico, se ha evaluado la incidencia de las actividades de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024, habiéndose encontrado un índice P de Pearson de 78.2% y un p valor de 0.000 resultado de la prueba Tau b de Kendall, con estos resultados se ha demostrado que las actividades de control muestran incidencia directa de la MPSR.



RECOMENDACIONES

Primera: A la Contraloría General de la República, se le recalca lo fundamental que es fortalecer las normativas y directrices específicas para la instauración del CI en municipalidades, además de diseñar programas de fortalecimiento de capacidades de forma periódica que aseguren la correcta comprensión de sus componentes por parte de las autoridades locales. Asimismo, se recomienda establecer sistemas de monitoreo y evaluación que permitan supervisar regularmente el cumplimiento y eficacia del CI, fomentando la transparencia en la administración de los proyectos de inversión.

Segunda: A la Municipalidad Provincial de San Román se sugiere promover un clima de fiscalización interna amigable, basado en principios de ética y responsabilidad, acompañado de procesos eficientes para gestionar posibles riesgos que puedan tener incidencias inmediatas o posteriores en la ejecución de proyectos, destinando personal calificado y recursos adecuados. Es crucial optimizar las acciones de control mediante la continua obtención de información de lineamientos y procesos en pro de los objetivos estratégicos, asegurando así una concreción adecuada y transparente de los PIP.

Tercera: A la alta dirección de esta entidad municipal, se recomienda priorizar la implementación del control interno como una estrategia clave, asignando recursos suficientes y garantizando la transparencia en el manejo de asignaciones a disposición de los ciudadanos para reforzar la confianza ante la población. Además, es esencial



fomentar la capacitación continua del personal, asegurando que las autoridades y funcionarios estén actualizados en normativas y mejores prácticas, fortaleciendo así la gestión institucional.

Cuarta: A los funcionarios de dicha municipalidad, se les manifiesta que es fundamental que asuman su responsabilidad. contribuyendo con información precisa en el análisis riesgos y acciones de supervisión. También se les insta a participar activamente en programas de capacitación que fortalezcan sus competencias técnicas y administrativas, para asegurar una adecuada concreción de los PIP.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Agreda Lozano, J. (2020). *Control interno y gestión de inversiones en una institución educativa superior de Trujillo, 2020* [Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49499>
- Andrade Arias, M. (2020). *Control interno operativo y su impacto en los programas y Proyectos de inversión del gobierno autónomo descentralizado Municipal de Santo Domingo año 2018-2019* [Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/d79943c7-65b0-4234-a127-1b2ef515ce01>
- Ley N° 27785 (2002).
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>
- Luna Hernandez, G. (2022). *El control interno en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública del Seguro Social de ESSALUD – 2019* [Universidad Nacional Hermilio Valdizán].
<https://repositorio.unheval.edu.pe/item/f29f7d35-ce64-43b0-9306-2ccc6bd69817>
- Mamani Larico, J. (2020). Control interno en la ejecución de proyectos de inversión en las municipalidades distritales de la provincia de huancané, 2016-2017. *Revista de Investigaciones: Escuela de Posgrado de La Universidad Nacional Del Altiplano de Puno*, 9(1).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7616763>
- Maquera Lupaca, R. (2019). *Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de políticas públicas de lucha contra la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno - 2017* [Universidad César Vallejo].



https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera_lr.pdf?sequence=1

Martinez Quispe, E. (2022). *El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021* [Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion]. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2693>

Mejía Lara, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Pontificia Universidad Católica del Ecuador].

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2024a). *Ejecución de Proyectos de Inversión*. Mef.Gob.Pe.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100999&lang=es-ES&view=article&id=505

Monje Álvarez, A. (2011). *Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa - Guía didáctica*. Universidad Surcolombiana.



ANEXOS



ANEXO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

ANEXO 1 - Matriz de consistencia

| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Variables | Instrumento | Metodología |
|---|--|---|---|---|---|
| PROBLEMA GENERAL ¿Cómo incide el nivel de implementación del control interno en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024? | OBJETIVO GENERAL Determinar la incidencia del nivel de implementación del control interno en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. | HIPÓTESIS GENERAL La implementación del control interno tiene incidencia significativa en la ejecución de los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. | V1: Control interno: - Ambiente de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de control. | - Encuesta a funcionarios. - Revisión bibliográfica. - Revisión de fuentes de internet. | - Enfoque: cuantitativo. - Método: Deductivo. - Diseño: No experimental – transversal. - Alcance: explicativo causal. - Tipo: Aplicado. |
| Problemas específicos: | Objetivos específicos: | Hipótesis específicas: | V2: | | |
| PE1: ¿Cómo incide la presencia del ambiente de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024? | OE1: Evaluar la incidencia de la presencia del ambiente de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. | HE1: La presencia del ambiente de control tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. | Ejecución de proyectos de inversión: - Programación Multianual de Inversiones (PMI). - Formulación y Evaluación. - Ejecución de la inversión. - Funcionamiento. | | |
| PE2: ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024? | OE2: Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. | HE2: La evaluación de riesgos tiene incidencia directa y significativa en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2024. | | | |
| PE3: ¿Cómo inciden las actividades de control en la ejecución de proyectos de inversión de la | OE3: Evaluar la incidencia de las actividades de control en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de | HE3: Las actividades de control inciden directa y significativamente en la ejecución de proyectos de | | | |



ANEXO 2 – TABULACIÓN DE DATOS

VARIABLE 1: Control interno

| V1: CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|----------|----|----|----|---------|----------|----|----|----|---------|----------|-----|-----|-----|---------|---------|
| Encuestados: | ÍTEMS D1 | | | | Puntaje | ÍTEMS D2 | | | | Puntaje | ÍTEMS D3 | | | | Puntaje | Puntaje |
| | I1 | I2 | I3 | I4 | | I5 | I6 | I7 | I8 | | I9 | I10 | I11 | I12 | | total |
| Funcionario 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 8 | 2 | 1 | 2 | 1 | 6 | 3 | 2 | 2 | 1 | 8 | 22 |
| Funcionario 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 8 | 3 | 2 | 1 | 3 | 9 | 2 | 1 | 3 | 2 | 8 | 25 |
| Funcionario 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 9 | 2 | 1 | 2 | 2 | 7 | 2 | 2 | 3 | 2 | 9 | 25 |
| Funcionario 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 1 | 2 | 2 | 3 | 8 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 18 |
| Funcionario 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 7 | 1 | 1 | 3 | 4 | 9 | 1 | 2 | 2 | 2 | 7 | 23 |
| Funcionario 6 | 1 | 2 | 2 | 3 | 8 | 2 | 3 | 2 | 2 | 9 | 1 | 2 | 2 | 3 | 8 | 25 |
| Funcionario 7 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 1 | 2 | 3 | 2 | 8 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 18 |
| Funcionario 8 | 3 | 5 | 5 | 4 | 17 | 4 | 3 | 2 | 3 | 12 | 3 | 5 | 5 | 4 | 17 | 46 |
| Funcionario 9 | 3 | 2 | 1 | 3 | 9 | 2 | 3 | 3 | 3 | 11 | 3 | 2 | 1 | 3 | 9 | 29 |
| Funcionario 10 | 3 | 4 | 2 | 4 | 13 | 2 | 4 | 2 | 3 | 11 | 3 | 4 | 2 | 4 | 13 | 37 |
| Funcionario 11 | 2 | 3 | 3 | 2 | 10 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9 | 2 | 3 | 3 | 2 | 10 | 29 |
| Funcionario 12 | 5 | 3 | 4 | 3 | 15 | 3 | 2 | 3 | 2 | 10 | 5 | 3 | 4 | 3 | 15 | 40 |
| Funcionario 13 | 3 | 3 | 2 | 3 | 11 | 2 | 3 | 4 | 2 | 11 | 3 | 3 | 2 | 3 | 11 | 33 |
| Funcionario 14 | 2 | 4 | 1 | 2 | 9 | 2 | 1 | 3 | 4 | 10 | 2 | 4 | 1 | 2 | 9 | 28 |
| Funcionario 15 | 3 | 3 | 2 | 3 | 11 | 2 | 3 | 2 | 3 | 10 | 3 | 3 | 2 | 3 | 11 | 32 |
| Funcionario 16 | 4 | 2 | 2 | 3 | 11 | 1 | 2 | 3 | 1 | 7 | 4 | 2 | 2 | 3 | 11 | 29 |
| Funcionario 17 | 5 | 2 | 4 | 5 | 16 | 3 | 3 | 2 | 2 | 10 | 5 | 2 | 4 | 5 | 16 | 42 |
| Funcionario 18 | 2 | 1 | 1 | 2 | 6 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 1 | 2 | 6 | 17 |
| Funcionario 19 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 1 | 3 | 2 | 3 | 9 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 33 |



| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|---|---|---|-----------|---|---|---|---|-----------|---|---|---|---|-----------|-----------|
| Funcionario 20 | 4 | 3 | 4 | 3 | 14 | 2 | 2 | 2 | 2 | 8 | 4 | 3 | 4 | 3 | 14 | 36 |
| Funcionario 21 | 5 | 3 | 3 | 3 | 14 | 3 | 2 | 4 | 4 | 13 | 5 | 3 | 3 | 3 | 14 | 41 |
| Funcionario 22 | 2 | 1 | 1 | 2 | 6 | 1 | 1 | 2 | 2 | 6 | 2 | 1 | 1 | 2 | 6 | 18 |
| Funcionario 23 | 1 | 2 | 3 | 2 | 8 | 2 | 1 | 2 | 3 | 8 | 1 | 2 | 3 | 2 | 8 | 24 |
| Funcionario 24 | 4 | 4 | 5 | 4 | 17 | 3 | 4 | 3 | 2 | 12 | 4 | 4 | 5 | 4 | 17 | 46 |
| Funcionario 25 | 1 | 3 | 2 | 3 | 9 | 2 | 2 | 2 | 2 | 8 | 1 | 3 | 2 | 3 | 9 | 26 |
| Funcionario 26 | 2 | 1 | 2 | 2 | 7 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 7 | 19 |
| Funcionario 27 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 | 2 | 1 | 4 | 1 | 8 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 | 20 |
| Funcionario 28 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 | 1 | 3 | 1 | 1 | 6 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 | 18 |
| Funcionario 29 | 1 | 1 | 2 | 2 | 6 | 2 | 2 | 1 | 3 | 8 | 1 | 1 | 2 | 2 | 6 | 20 |
| Funcionario 30 | 2 | 5 | 3 | 5 | 15 | 2 | 5 | 2 | 2 | 11 | 2 | 5 | 3 | 5 | 15 | 41 |
| Funcionario 31 | 1 | 1 | 3 | 3 | 8 | 2 | 2 | 2 | 2 | 8 | 1 | 1 | 3 | 3 | 8 | 24 |
| Funcionario 32 | 2 | 3 | 2 | 3 | 10 | 1 | 2 | 3 | 3 | 9 | 2 | 3 | 2 | 3 | 10 | 29 |
| Funcionario 33 | 3 | 4 | 2 | 1 | 10 | 4 | 3 | 2 | 3 | 12 | 3 | 3 | 2 | 2 | 10 | 32 |
| Funcionario 34 | 2 | 4 | 3 | 2 | 11 | 2 | 3 | 3 | 2 | 10 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9 | 30 |
| Funcionario 35 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 3 | 2 | 2 | 3 | 10 | 3 | 2 | 3 | 2 | 10 | 29 |
| Funcionario 36 | 3 | 3 | 2 | 2 | 10 | 2 | 2 | 2 | 3 | 9 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 28 |
| Funcionario 37 | 2 | 3 | 2 | 1 | 8 | 3 | 1 | 2 | 2 | 8 | 2 | 3 | 2 | 2 | 9 | 25 |
| Funcionario 38 | 2 | 3 | 2 | 1 | 8 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 2 | 4 | 5 | 1 | 12 | 29 |
| Funcionario 39 | 2 | 2 | 1 | 1 | 6 | 4 | 3 | 1 | 2 | 10 | 2 | 4 | 3 | 2 | 11 | 27 |
| Funcionario 40 | 2 | 4 | 2 | 3 | 11 | 3 | 3 | 2 | 2 | 10 | 2 | 2 | 2 | 2 | 8 | 29 |
| Funcionario 41 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 2 | 2 | 3 | 3 | 10 | 3 | 3 | 3 | 1 | 10 | 32 |



VARIABLE 2: Ejecución de proyectos de inversión

| V2: PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|-------|-----|------|-------|-----|------|-------|-----|-------|-------|---|-------|---------------|
| Encuestados: | ÍTEMS | | Ptje | ÍTEMS | | Ptje | ÍTEMS | | Ptaje | ÍTEMS | | Ptaje | Puntaje total |
| | D1 | | | D2 | | | D3 | | | D4 | | | |
| | I13 | I14 | I15 | I16 | I17 | I18 | I19 | I20 | | | | | |
| Funcionario 1 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 7 | 3 | 3 | 6 | 22 |
| Funcionario 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 6 | 2 | 1 | 3 | 15 |
| Funcionario 3 | 2 | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 7 | 2 | 2 | 4 | 20 |
| Funcionario 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 5 | 3 | 1 | 4 | 14 |
| Funcionario 5 | 2 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 3 | 3 | 6 | 4 | 2 | 6 | 22 |
| Funcionario 6 | 3 | 3 | 6 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 6 | 20 |
| Funcionario 7 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 4 | 4 | 8 | 1 | 1 | 2 | 16 |
| Funcionario 8 | 4 | 3 | 7 | 3 | 5 | 8 | 3 | 3 | 6 | 3 | 4 | 7 | 28 |
| Funcionario 9 | 2 | 3 | 5 | 3 | 2 | 5 | 4 | 4 | 8 | 3 | 2 | 5 | 23 |
| Funcionario 10 | 4 | 4 | 8 | 3 | 4 | 7 | 4 | 4 | 8 | 3 | 4 | 7 | 30 |
| Funcionario 11 | 3 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 7 | 4 | 3 | 7 | 23 |
| Funcionario 12 | 3 | 3 | 6 | 5 | 3 | 8 | 3 | 3 | 6 | 4 | 3 | 7 | 27 |
| Funcionario 13 | 4 | 3 | 7 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 3 | 4 | 7 | 26 |
| Funcionario 14 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 5 | 2 | 4 | 6 | 3 | 3 | 6 | 21 |
| Funcionario 15 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 3 | 4 | 7 | 3 | 3 | 6 | 25 |
| Funcionario 16 | 3 | 3 | 6 | 2 | 3 | 5 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 7 | 23 |
| Funcionario 17 | 4 | 5 | 9 | 5 | 5 | 10 | 3 | 2 | 5 | 5 | 4 | 9 | 33 |
| Funcionario 18 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 16 |
| Funcionario 19 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 4 | 2 | 6 | 5 | 3 | 8 | 26 |
| Funcionario 20 | 3 | 3 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 7 | 25 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| Funcionario 21 | 4 | 3 | 7 | 5 | 3 | 8 | 1 | 3 | 4 | 5 | 4 | 9 | 28 |
| Funcionario 22 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 7 | 4 | 2 | 6 | 22 |
| Funcionario 23 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | 13 |
| Funcionario 24 | 3 | 4 | 7 | 4 | 4 | 8 | 3 | 3 | 6 | 4 | 3 | 7 | 28 |
| Funcionario 25 | 3 | 3 | 6 | 2 | 3 | 5 | 5 | 3 | 8 | 3 | 3 | 6 | 25 |
| Funcionario 26 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 5 | 2 | 3 | 5 | 20 |
| Funcionario 27 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 6 | 1 | 2 | 3 | 16 |
| Funcionario 28 | 3 | 1 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 3 | 8 | 3 | 3 | 6 | 22 |
| Funcionario 29 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 6 | 17 |
| Funcionario 30 | 4 | 5 | 9 | 2 | 5 | 7 | 4 | 4 | 8 | 2 | 4 | 6 | 30 |
| Funcionario 31 | 3 | 4 | 7 | 1 | 3 | 4 | 2 | 3 | 5 | 3 | 2 | 5 | 21 |
| Funcionario 32 | 2 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 2 | 4 | 6 | 2 | 2 | 4 | 19 |
| Funcionario 33 | 4 | 4 | 8 | 3 | 4 | 7 | 5 | 2 | 7 | 2 | 4 | 6 | 28 |
| Funcionario 34 | 3 | 4 | 7 | 4 | 2 | 6 | 2 | 4 | 6 | 3 | 3 | 6 | 25 |
| Funcionario 35 | 4 | 2 | 6 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 6 | 4 | 4 | 8 | 25 |
| Funcionario 36 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 | 5 | 5 | 3 | 8 | 2 | 4 | 6 | 26 |
| Funcionario 37 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 6 | 23 |
| Funcionario 38 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 2 | 3 | 5 | 23 |
| Funcionario 39 | 3 | 2 | 5 | 2 | 4 | 6 | 4 | 4 | 8 | 1 | 3 | 4 | 23 |
| Funcionario 40 | 3 | 4 | 7 | 3 | 3 | 6 | 3 | 4 | 7 | 2 | 3 | 5 | 25 |
| Funcionario 41 | 4 | 3 | 7 | 4 | 3 | 7 | 2 | 3 | 5 | 3 | 4 | 7 | 26 |



ANEXO 3 - INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario

Instrucciones: Estimado(a) participante, a continuación, se presentan una serie de afirmaciones sobre el Control Interno y la ejecución de proyectos de inversión en la Municipalidad Provincial de San Román. Por favor, marque la opción que mejor refleje su opinión sobre cada una de las afirmaciones, utilizando la siguiente escala:

1. Nunca / Totalmente de acuerdo

2: Rara vez / En desacuerdo

3: A veces / Ni de acuerdo ni en desacuerdo

4: Frecuentemente / De acuerdo

5: Siempre / Totalmente de acuerdo

| V1: Aplicación del control interno | | | | | | |
|------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| Nº | Ambiente de Control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | La alta dirección de la Municipalidad promueve un ambiente de trabajo ético y transparente que favorece la implementación del control interno | | | | | |
| 02 | Existen políticas claras que promueven los valores organizacionales dentro de la Municipalidad Provincial de San Román | | | | | |
| 03 | Los funcionarios municipales reciben capacitación periódica sobre la importancia del control interno y su implementación en sus áreas | | | | | |
| 04 | La estructura organizativa de la Municipalidad está alineada con la implementación eficaz del control interno | | | | | |
| Evaluación de Riesgos | | | | | | |
| 05 | La Municipalidad realiza evaluaciones periódicas para identificar los riesgos relacionados con la ejecución de proyectos de inversión | | | | | |
| 06 | Los riesgos asociados a los proyectos de inversión son gestionados adecuadamente, minimizando su impacto en el cumplimiento de los objetivos | | | | | |
| 07 | Existen procedimientos establecidos para la identificación y evaluación de riesgos dentro de la Municipalidad | | | | | |



| | | | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 08 | Los funcionarios involucrados en la gestión de proyectos de inversión están capacitados para evaluar los riesgos relacionados con sus responsabilidades | | | | | |
| Actividades de Control | | | | | | |
| 09 | Las actividades de control interno en la Municipalidad se aplican de manera efectiva durante la ejecución de los proyectos de inversión | | | | | |
| 10 | Existen procedimientos documentados y aprobados para asegurar la correcta ejecución de los proyectos de inversión | | | | | |
| 11 | Se realizan auditorías internas periódicas para verificar que los proyectos de inversión se ajustan a los procedimientos establecidos | | | | | |
| 12 | Las actividades de control interno son monitoreadas continuamente para asegurar que los proyectos de inversión se ejecuten de manera eficiente y conforme a la normativa | | | | | |

| V2: Ejecución de proyectos de inversión | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|
| Nº | Programación Multianual de Inversiones (PMI) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | ¿Considera que la programación multianual de inversiones está alineada con las necesidades estratégicas y operativas de la municipalidad? | | | | | |
| 14 | ¿Cree que la planificación multianual facilita la implementación eficiente de los proyectos de inversión en su área de trabajo? | | | | | |
| Formulación y Evaluación | | | | | | |
| 15 | ¿La formulación de los proyectos de inversión se realiza con la debida participación de todas las áreas involucradas en la ejecución? | | | | | |
| 16 | ¿Los criterios de evaluación aplicados en la formulación de proyectos de inversión son claros y adecuados para asegurar su viabilidad? | | | | | |
| Ejecución de la Inversión | | | | | | |
| 17 | ¿Considera que los proyectos de inversión se ejecutan de acuerdo con los plazos y presupuestos establecidos en el plan original? | | | | | |
| 18 | ¿En su experiencia, la gestión de los recursos humanos y financieros durante la ejecución de los proyectos es adecuada para cumplir con los objetivos establecidos? | | | | | |
| Funcionamiento | | | | | | |
| 19 | ¿El funcionamiento de los proyectos de inversión se mantiene de manera eficiente después de su ejecución, según las evaluaciones periódicas realizadas? | | | | | |
| 20 | ¿Existen mecanismos de seguimiento y retroalimentación adecuados que permiten realizar ajustes a los proyectos de inversión para garantizar su sostenibilidad? | | | | | |



ANEXO 4 – VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. Apellidos y Nombres: Judy Huacani Sucasaca
- 2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
- 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuestas
- 4. Autor del instrumento: Denysse Diana Nina Alca

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

| DIMENSIONES | INDICADORES | Deficiente | Regular | Buena | Muy buena | Excelente |
|--------------------|---|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| | | 0 - 20% | 21 - 40% | 41 - 60% | 61 - 80% | 81 - 100% |
| 1. CLARIDAD | Está formulado con lenguaje apropiado | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en base a la realidad local | | | | | X |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia | | | | | X |
| 4. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica | | | | X | |
| 5. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | X | |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para la mejora de las unidades de estudio | | | | | X |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teóricos-científicos | | | | X | |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones | | | | X | |
| 9. METODOLOGÍA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico | | | | | X |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95%

Lugar y fecha: 15 / 02 / 25

Firma del experto
DNI N°: 40673820 Cel.: 989-574722



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: MARIO HIPOLITO APAZA ROQUE
2. Cargo e institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: Denysse Diana Nina Alca

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

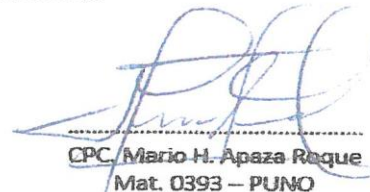
| DIMENSIONES | INDICADORES | Deficiente | Regular | Buena | Muy buena | Excelente |
|--------------------|---|------------|----------|----------|-----------|-----------|
| | | 0 - 20% | 21 - 40% | 41 - 60% | 61 - 80% | 81 - 100% |
| 1. CLARIDAD | Está formulado con lenguaje apropiado | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en base a la realidad local | | | | | X |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia | | | | | X |
| 4. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica | | | | | X |
| 5. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | | X |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para la mejora de las unidades de estudio | | | | | X |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teóricos-científicos | | | | | X |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones | | | | | X |
| 9. METODOLOGÍA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico | | | | | X |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 05/04/2024



CPC / Mario H. Apaza Roque
Mat. 0393 – PUNO

Firma del experto

DNI N°: 02418919 Cel.: 951990189



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 04-2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: DENYSE DIANA NINA ALCA

Dirección: Av. Sideral Mz.A Lt. 01

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 75865029

Teléfono: 910497969 email: ninadeniz611@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PUBLICO

Asesor: Dra. YUDY HUANCANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
SAN ROMÁN - 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): implementación, control interno, ejecución, proyectos, inversión.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2?} 1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller
 Título
 2da Especialidad
 Maestría
 Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
 No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLITICA FISCAL Y HACIENDA PUBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

04-2025

Fecha