

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



TESIS

**El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental,
en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales
del departamento de Pasco, año 2018.**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor: Bach. Deisy Franchesca CALLUPE DÍAZ

Asesor: Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE

Cerro de Pasco - Perú - 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



TESIS

**El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental,
en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales
del departamento de Pasco, año 2018.**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. León ACÁNTARA NAVARRO

PRESIDENTE

Mg. Nemías CRISPÍN COTRINA

MIEMBRO

Mg. Carlos David BERNALDO FAUSTINO

MIEMBRO

DEDICATORIA

A Dios por su protección y bendición. A mis padres por su apoyo incondicional y motivación constantemente para alcanzar mis anhelos.

RECONOCIMIENTO

A la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por haberme brindado la oportunidad de desarrollar competencias, capacidades y optar el Grado Académico de Maestro, en Ciencias Contables – Mención: Auditoría Integral.

RESUMEN

La tesis se realizó para determinar, la influencia del control simultáneo implementado por los Órganos de Control Institucional, en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el año 2018.

Para la **variable independiente** se aplicó el cuestionario a ciento doce (112) funcionarios y/o trabajadores de las tres municipalidades provinciales, del departamento de Pasco y para la **variable dependiente**, se aplicó el cuestionario a trescientos ochenta y uno (381) electores de los distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa.

En las pruebas de hipótesis se utilizó los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión Lineal, en las cuatro hipótesis específicas, el valor de P es menor de 0.05 (0.045, 0.041, 0.038 y 0.043, respectivamente), siendo P menor de 0.05, se confirman la hipótesis de estudio H_i y se rechazan las hipótesis nulas (H_0).

La conclusión general es: En las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el **control simultáneo**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada **gestión de proyectos de inversión**, durante el año 2018.

Palabras claves: Control concurrente, control simultáneo, gestión de proyectos de inversión, orientación de oficio, visita de control.

ABSTRACT

The thesis was carried out to determine the influence of the simultaneous control implemented by the Institutional Control Bodies, in the management of investment projects, in the provincial municipalities of the department of Pasco, in 2018.

For the independent variable, the questionnaire was applied to one hundred and twelve (112) officials and / or workers of the three provincial municipalities, of the department of Pasco and for the dependent variable, the questionnaire was applied to three hundred and eighty-one (381) voters of the Chaupimarca, Yanahuanca and Oxapampa districts.

In the hypothesis tests, the Pearson Correlation and Linear Regression statistics were used, in the four specific hypotheses, the value of P is less than 0.05 (0.045, 0.041, 0.038 and 0.043, respectively), with P being less than 0.05, confirm the study hypothesis (H_i) and the null hypotheses (H_o) are rejected.

The general conclusion is: In the provincial municipalities of the department of Pasco, simultaneous control was not adequately implemented; which has significantly influenced the inadequate management of investment projects during 2018.

Keywords: Concurrent control, simultaneous control, investment project management, trade orientation, control visit.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado:

Sometemos a vuestro elevado criterio la tesis intitulado: **“El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental, en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018”**. Con la finalidad de optar el grado de maestría en Ciencias Contables – Mención: Auditoría Integral.

La importancia del trabajo de investigación, se fundamenta en la necesidad de verificar si existe relación entre el control simultáneo gubernamental, con la gestión de proyectos de inversión.

La hipótesis general o conjetura realizado a partir del problema planteado fue: El deficiente **control simultáneo**, incidió significativamente en la inadecuada **gestión de los proyectos de inversión**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Variable independiente: Control simultáneo y variable dependiente: Gestión de proyectos de inversión.

La investigación comprende cuatro capítulos, en el **Primer Capítulo**, se consideró la **realidad problemática**, respecto a los bajos niveles de ejecución presupuestaria de los proyectos de inversión; asimismo se planteó el **problema general y específicos**; los **objetivos de la investigación**, al final se expone la justificación de la investigación.

En el **Segundo Capítulo**, hemos desarrollado los antecedentes de la investigación y el marco teórico.

En el **Tercer Capítulo**, comprende la **metodología y técnicas de investigación**, considerando una investigación no experimental cuantitativa, tipo de investigación aplicada, diseño transversal – correlacional.

El **Cuarto Capítulo**, se presentan los **resultados** obtenidos, mostrados en cuadros y gráficos; a su vez, incluye la contrastación de hipótesis y la discusión de los resultados.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	I
RECONOCIMIENTO	II
RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
INTRODUCCIÓN.....	V
ÍNDICE.....	VII
CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Identificación y determinación del problema.....	1
1.2 Delimitación de la investigación.....	3
1.3 Formulación del problema	4
1.3.1 Problema general.....	4
1.3.2 Problemas específicos	4
1.4 Formulación de objetivos.....	5
1.4.1 Objetivo general	5
1.4.2 Objetivos específicos	5
1.5 Justificación de la investigación	6
1.6 Limitaciones de la investigación.....	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 Antecedentes de estudio.....	7
2.2 Bases teóricas – científicas	8
2.2.1 Control interno	8
2.2.2 Control simultáneo	10
2.2.3 Proyectos de inversión pública	14
2.3 Definición de términos básicos	18
2.4 Formulación de hipótesis	22
2.4.1 Hipótesis general	22
2.4.2 Hipótesis específicas	22

2.5	Identificación de variables	23
2.6	Definición operacional de variables e indicadores	24
CAPÍTULO III METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN		26
3.1	Tipo de investigación	26
3.2	Nivel de investigación.....	26
3.3	Método de investigación	26
3.4	Diseño de investigación	27
3.5	Población y muestra	27
3.5.1	Población.....	27
3.5.2	Muestra.....	28
3.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.7	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	32
3.8	Tratamiento estadístico.....	34
3.9	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación	34
3.10	Orientación ética.	34
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN		35
4.1	Descripción del trabajo de campo	35
4.2	Presentación, análisis e interpretación de resultados	36
4.3	Prueba de hipótesis.....	60
4.3.1	Primera hipótesis	60
4.3.2	Segunda hipótesis	62
4.3.3	Tercera hipótesis	65
4.3.4	Cuarta hipótesis	68
4.4	Discusión de resultados.....	71
CONCLUSIONES.....		81
RECOMENDACIONES		83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		84
ANEXOS.....		86

Anexo 01: Matriz de consistencia

Anexo 02: Cuestionario

Anexo 03: Guía de análisis bibliográfico

Anexo 04: Procedimiento de validez y confiabilidad.

ÍNDICE DE TABLAS

	<u>Pág.</u>	
Tabla 1.01	Ejecución presupuestal por nivel de gobierno, año 2018	3
Tabla 1.02	Ejecución de proyectos de inversión – municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018	3
Tabla 2.01	Matriz de operacionalización de variables	24
Tabla 3.01	Funcionarios y/o trabajadores – CAP – Municipalidad Provincial de Pasco	28
Tabla 3.02	Funcionarios y/o trabajadores – CAP – Municipalidad Provincial Daniel Alcides Carrión	29
Tabla 3.03	Funcionarios y/o trabajadores – CAP – Municipalidad Provincial de Oxapampa	30
Tabla 3.04	Población electoral distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa	31
Tabla 3.05	Matriz de consistencia en la construcción de instrumentos de investigación	31
Tabla 4.01	Cuestionario pregunta N° 01 – V.I.	35
Tabla 4.02	Cuestionario pregunta N° 02 – V.I.	36
Tabla 4.03	Cuestionario pregunta N° 03 – V.I.	37
Tabla 4.04	Cuestionario pregunta N° 04 – V.I.	38
Tabla 4.05	Cuestionario pregunta N° 05 – V.I.	39
Tabla 4.06	Cuestionario pregunta N° 06 – V.I.	40
Tabla 4.07	Cuestionario pregunta N° 07 – V.I.	41
Tabla 4.08	Cuestionario pregunta N° 08 – V.I.	42
Tabla 4.09	Cuestionario pregunta N° 09 – V.I.	43

Tabla 4.10	Cuestionario pregunta N° 10 – V.I.	44
Tabla 4.11	Cuestionario pregunta N° 11 – V.I.	45
Tabla 4.12	Cuestionario pregunta N° 12 – V.I.	46
Tabla 4.13	Cuestionario pregunta N° 01 – V.D.	47
Tabla 4.14	Cuestionario pregunta N° 02 – V.D.	48
Tabla 4.15	Cuestionario pregunta N° 03 – V.D.	49
Tabla 4.16	Cuestionario pregunta N° 04 – V.D.	50
Tabla 4.17	Cuestionario pregunta N° 05 – V.D.	51
Tabla 4.18	Cuestionario pregunta N° 06 – V.D.	52
Tabla 4.19	Cuestionario pregunta N° 07 – V.D.	53
Tabla 4.20	Cuestionario pregunta N° 08 – V.D.	54
Tabla 4.21	Cuestionario pregunta N° 09 – V.D.	55
Tabla 4.22	Cuestionario pregunta N° 10 – V.D.	56
Tabla 4.23	Cuestionario pregunta N° 11 – V.D.	57
Tabla 4.24	Cuestionario pregunta N° 12 – V.D.	58
Tabla 4.25	Resumen del cuestionario hipótesis específico 1, para el estadístico de Correlación de Pearson.	59
Tabla 4.26	Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específica 1.	60
Tabla 4.27	Resumen del cuestionario hipótesis específico 1, para el estadístico de Regresión Lineal.	60
Tabla 4.28	Resultados del estadístico de Regresión Lineal, hipótesis específico 1.	60
Tabla 4.29	Resumen del cuestionario hipótesis específico 2, para el estadístico de Correlación de Pearson.	62

Tabla 4.30	Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 2.	63
Tabla 4.31	Resumen del cuestionario hipótesis específico 2, para el estadístico de Regresión Lineal.	63
Tabla 4.32	Resultados del estadístico de Regresión Lineal, hipótesis específico 2.	63
Tabla 4.33	Resumen del cuestionario hipótesis específico 3, para el estadístico de Correlación de Pearson.	65
Tabla 4.34	Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 3.	66
Tabla 4.35	Resumen del cuestionario hipótesis específico 3, para el estadístico de Regresión Lineal.	66
Tabla 4.36	Resultados del estadístico de Regresión lineal, hipótesis específico 3.	66
Tabla 4.37	Resumen del cuestionario hipótesis específico 4, para el estadístico de Correlación de Pearson.	68
Tabla 4.38	Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 4.	69
Tabla 4.39	Resumen del cuestionario hipótesis específico 4, para el estadístico de Regresión Lineal.	69
Tabla 4.40	Resultados del estadístico de Regresión lineal, hipótesis específico 4.	69
Tabla 4.41	Tabla de frecuencia hipótesis específico 1.	71
Tabla 4.42	Tabla de frecuencia hipótesis específico 2.	73
Tabla 4.43	Tabla de frecuencia hipótesis específico 3.	74

Tabla 4.44	Tabla de frecuencia hipótesis específico 4.	75
Tabla 4.45	Discusión de resultados hipótesis específico 1.	77
Tabla 4.46	Discusión de resultados hipótesis específico 2.	77
Tabla 4.47	Discusión de resultados hipótesis específico 3.	78
Tabla 4.48	Discusión de resultados hipótesis específico 4.	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

		<u>Pág.</u>
Gráfico 2.01	El Sistema Nacional de Programación Multianual de Inversiones	14
Gráfico 4.01	Cuestionario pregunta N° 01 – V.I.	35
Gráfico 4.02	Cuestionario pregunta N° 02 – V.I.	36
Gráfico 4.03	Cuestionario pregunta N° 03 – V.I.	37
Gráfico 4.04	Cuestionario pregunta N° 04 – V.I.	38
Gráfico 4.05	Cuestionario pregunta N° 05 – V.I.	39
Gráfico 4.06	Cuestionario pregunta N° 06 – V.I.	40
Gráfico 4.07	Cuestionario pregunta N° 07 – V.I.	41
Gráfico 4.08	Cuestionario pregunta N° 08 – V.I.	42
Gráfico 4.09	Cuestionario pregunta N° 09 – V.I.	43
Gráfico 4.10	Cuestionario pregunta N° 10 – V.I.	44
Gráfico 4.11	Cuestionario pregunta N° 11 – V.I.	45
Gráfico 4.12	Cuestionario pregunta N° 12 – V.I.	46
Gráfico 4.13	Cuestionario pregunta N° 01 – V.D.	47
Gráfico 4.14	Cuestionario pregunta N° 02 – V.D.	48
Gráfico 4.15	Cuestionario pregunta N° 03 – V.D.	49
Gráfico 4.16	Cuestionario pregunta N° 04 – V.D.	50
Gráfico 4.17	Cuestionario pregunta N° 05 – V.D.	51
Gráfico 4.18	Cuestionario pregunta N° 06 – V.D.	52
Gráfico 4.19	Cuestionario pregunta N° 07 – V.D.	53
Gráfico 4.20	Cuestionario pregunta N° 08 – V.D.	54
Gráfico 4.21	Cuestionario pregunta N° 09 – V.D.	55

Gráfico 4.22	Cuestionario pregunta N° 10 – V.D.	56
Gráfico 4.23	Cuestionario pregunta N° 11 – V.D.	57
Gráfico 4.24	Cuestionario pregunta N° 12 – V.D.	58
Gráfico 4.25	Resultado de indicadores hipótesis específico 1	72
Gráfico 4.26	Resultado de indicadores hipótesis específico 2	73
Gráfico 4.27	Resultado de indicadores hipótesis específico 3	74
Gráfico 4.28	Resultado de indicadores hipótesis específico 4	76

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación y determinación del problema

Respecto a la ejecución de proyectos de inversión programados en el país en el sector público:

Las entidades públicas no culminan la ejecución de proyectos de inversión programados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y el Presupuesto Operativo Institucional (POI), a pesar que cuentan con presupuesto disponible, generando reclamos y malestar en la población, en algunos casos en zonas emergentes; los factores que influyen para este hecho son: el personal no idóneo, el incumplimiento de normas y políticas, el deficiente control de sus recursos, incluyendo la actitud de la dirección de la entidad, que afectan negativamente la aplicación de las políticas de control interno en la ejecución de gastos de proyectos de inversión (Montes, 2014).

El Instituto Crecer, mostró su preocupación respecto a la ejecución del presupuesto en el país, en el año 2018:

Solo se ejecutó el 62% de los recursos destinados a la inversión pública, habiéndose dejado de ejecutar S/ 35 mil millones del presupuesto; el avance de la inversión pública durante el 2018 fue calificado de regular ejecutándose un poco más de S/30 mil millones, cifra que representa al 62% de lo presupuestado entre los tres niveles de Gobierno (nacional, regional y local), "históricamente, esta tasa registrada es una de las más bajas de los últimos diez años" (Diario el Comercio, 2019).

Respecto a la ejecución del presupuesto de inversiones en gobiernos subnacionales se tiene:

De acuerdo con el semáforo presupuestal 2018, lo más alarmante es el desempeño observado por los gobiernos subnacionales y, especialmente, de los gobiernos regionales, donde 18 de 25 regiones han registrado un pobre avance en materia de inversiones, siendo sumamente preocupante los bajos niveles de ejecución observado de los gobiernos regionales de los departamentos de Cajamarca (33%), Lima (33%), la Provincia Constitucional del Callao (27%) y La Libertad (18%) (Diario el Comercio, 2019).

Tabla 1.01 Ejecución presupuestal por nivel de gobierno, año 2018

(en mil millones de soles)

Nivel de Gobierno	PIM	Ejecutado	Avance %
Gobierno Nacional	111,814	94,805	84.8%
Gobierno Regional	37,647	30,357	80.6%
Gobierno Local	37,454	26,956	72.0%
Presupuesto total	186,914	152,119	81.4%

Nota. Instituto Crecer (Diario el Comercio, 2019).

Según la Tabla 1.01 que antecede, “los resultados indican que se han dejado de ejecutar alrededor de S/35 mil millones, cifra que representa el 5% del PBI nacional” (Diario el Comercio, 2018).

Tabla 1.02 Ejecución de proyectos de inversión – municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018

Municipalidad	PIM	Ejecutado	Avance %
Provincial de Pasco – Chaupimarca	23,222,835	12,146,471	52.30%
Provincial Daniel Alcides Carrión – Yanahuanca	9,860,352	5,186,772	52.6%
Provincial de Oxapampa	10,735,737	5,353,946	49.9%

Nota. Elaboración propia, según datos del MEF. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Como se podrá ver en la Tabla anterior, “las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, durante el año 2018, tuvieron una baja ejecución de los proyectos de inversión, a penas pasaron el 50%, los dos primeros y el de Oxapampa se quedó en el 49,9%” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

1.2 Delimitación de la investigación

Con fines metodológicos, la investigación se delimitó en los siguientes aspectos:

Dimensión social. El recojo de información mediante el cuestionario, comprendió a ciento doce (112) trabajadores y/o funcionarios de las municipalidades provinciales de Pasco, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa; a su vez, comprendió a trescientos ochenta y uno (381) electores de los distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa.

Dimensión espacial. Distrito de Chaupimarca, distrito de Yanahuanca y distrito de Oxapampa.

Dimensión temporal. El período de estudio investigado fue el año 2018.

Dimensión conceptual. Variable independiente: Control simultáneo. Variable dependiente: Gestión de los proyectos de inversión.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Cómo el **control simultáneo**, ha incidido en la **gestión de los proyectos de inversión**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?

1.3.2 Problemas específicos

- ¿Cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en la **programación multianual de inversiones**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?
- ¿Cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en la **formulación y evaluación** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?

- ¿Cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en la **ejecución** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?
- ¿Cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en el **funcionamiento** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?

1.4 Formulación de objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar cómo el **control simultáneo**, ha incidido en la **gestión de los proyectos de inversión**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en la **programación multianual de inversiones**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.
- Determinar cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en la **formulación y evaluación** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

- Determinar cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en la **ejecución** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.
- Determinar cómo el **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; han incidido en el **funcionamiento** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

1.5 Justificación de la investigación

La investigación se **justifica** porque pretende mejorar la gestión de los proyectos de inversiones (en sus fases de programación, formulación y evaluación, ejecución y funcionamiento), en las municipalidades provinciales de Pasco, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa; mediante la aplicación del control simultáneo aplicado por el Órgano de Control Institucional de cada municipalidad provincial.

Los resultados de la investigación, van a **beneficiar** a la población del departamento de Pasco, en la ansiada rentabilidad social de los proyectos de inversión, a fin de disminuir la brecha de las necesidades de la población.

1.6 Limitaciones de la investigación

Hubo una buena predisposición de brindar información mediante el cuestionario, de parte de los funcionarios y/o trabajadores de las municipalidades provinciales de Pasco, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa. A su vez, de los pobladores de las capitales de las provincias de Pasco (Chaupimarca, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

De la búsqueda de las investigaciones, que tengan relación con la presente investigación, se ha identificado los siguientes:

Alva (2016), en la tesis *“Factores limitantes de la ejecución presupuestal en inversiones de la Municipalidad Distrital de Moche, período 2007 - 2015”*, llega a la siguiente conclusión: “Los factores que han limitado la ejecución presupuestal en inversiones, han sido las deficiencias en los procesos administrativos y la escasez de personal y consultores especializados en la elaboración de proyectos y expedientes técnicos” (p. 130).

Rojas (2018), en la tesis *“El control simultáneo y la prevención de la corrupción en las contrataciones de las entidades públicas, en la Contraloría Regional Huánuco – 2017”*, llega a la siguiente conclusión:

Se ha medido la relación del control simultáneo en la prevención de la corrupción en las contrataciones de las entidades públicas, en la Contraloría Regional Huánuco – 2017, arrojando un coeficiente de

correlación de 0.297, que indica que existe una correlación baja y positiva entre la variable independiente del control simultaneo y la variable dependiente, prevención de la corrupción (p. 79).

Vargas (2017), en la tesis *“El tratamiento de riesgos de control simultáneo y su relación con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Tacna, período 2015 - 2016”*, llega a la siguiente conclusión:

Existe una relación positiva y significativa entre el tratamiento de riesgos de control simultáneo y la eficacia en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Tacna, por lo que se desprende que a mayor porcentaje de riesgos mitigados se logra la eficacia en la ejecución del presupuesto otorgado para obras y procesos de selección del Gobierno Regional de Tacna (p. 69).

Vidal (2017), en la tesis *“El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental, en la gestión de proyectos de inversión pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao”*, llega a la siguiente conclusión: “Se ha determinado que el control simultáneo, incide favorablemente en la gestión de proyectos de inversión pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao 2011-2016” (p. 183).

2.2 Bases teóricas – científicas

2.2.1 Control interno

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley 27785:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad

sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior; el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección; el control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos (Contraloría General de la República, 2002).

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley 27785, respecto al Sistema Nacional de Control indica:

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar

el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada; su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule (Contraloría General de la República, 2002).

2.2.2 Control simultáneo

Según la Directiva N° 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”:

El Control Simultáneo forma parte de control gubernamental, el cual consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, a fin que ésta adopte las acciones preventivas y correctivas que correspondan, contribuyendo de esta forma a que el uso y destino de los recursos y bienes del Estado se realice con eficiencia, eficacia, transparencia, economía y legalidad; la Contraloría define los alcances de sus intervenciones a través del Control Simultáneo, con base a su autonomía funcional y los criterios que se estimen pertinentes; en ningún caso conlleva a la injerencia en los procesos de gestión, no supone la conformidad de los actos a cargo de la administración de la entidad o dependencia, ni limita el ejercicio de otros servicios de Control

Gubernamental por parte de los órganos conformantes del sistema; el Control Simultáneo no paraliza la continuidad del proceso en curso objeto de control; tampoco se requiere de pronunciamiento previo o validación por parte de la Contraloría o de cualquier órgano del Sistema, para adoptar decisiones o efectuar acciones de gestión, las cuales son de exclusiva competencia de la entidad o dependencia (Contraloría General de la República, 2019).

Según la Directiva N° 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, el control concurrente, la visita de control y orientación de oficio, son las modalidades del control simultáneo:

El Control Concurrente es la modalidad de Control Simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de verificar si estos se realizan conforme a la normativa aplicable, las disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que les resultan aplicables, e identificar de ser el caso, la existencia de situaciones adversas que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarlas oportunamente a la entidad o dependencia a cargo del proceso, a efecto que se adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan; la realización del Control Concurrente se determina

a propósito de tomar conocimiento y valorar hechos o situaciones que lo ameriten, o por decisión de alguno de los órganos, incluidos los desconcentrados, o unidades orgánicas de la Contraloría, o por el OCI de la entidad o dependencia, atendiendo a los criterios establecidos para los servicios de Control Simultáneo, así como aquellos vinculados con la complejidad de los procesos, mayor significación económica, relevancia o por la duración prolongada de los mismos (Contraloría General de la República, 2019).

Según la Directiva N° 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, en la modalidad de:

Visita de Control, es la modalidad de Control Simultáneo, en la cual se aplica principalmente, las técnicas de inspección u observación de una actividad o un único hito de control que forma parte de un proceso en curso, en el lugar y momento de su ejecución, a efecto de constatar si se efectúa conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas o estipulaciones contractuales u otra análoga que resulten aplicables, e identificar, de ser el caso, alguna situación adversa que afecte o puede afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarla a la entidad o dependencia a cargo del proceso en curso, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que correspondan; asimismo, se aplican Visitas de Control, cuando por disposición legal se requiera la presencia de los órganos del Sistema, y se realizan principalmente, entre otros, a la prestación de servicios, la ejecución de obras, el estado y mantenimiento de

la infraestructura pública, así como la recepción, almacenamiento, distribución y entrega de bienes (Contraloría General de la República, 2019).

Según la Directiva N° 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, en la modalidad de:

Orientación de Oficio, es la modalidad de Control Simultáneo por la cual se efectúa principalmente la revisión documental y el análisis de información vinculada a una o más actividades de un proceso en curso, con la finalidad de verificar si éstas se efectúan conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas o estipulaciones contractuales u otra análoga que resulten aplicables, e identificar alguna situación adversa que afecte o puede afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarla a la entidad o dependencia a cargo del proceso en curso, a fin que ésta adopte las acciones preventivas y correctivas que correspondan; la realización de la Orientación de Oficio no implica necesariamente el desplazamiento físico del profesional o equipo de profesionales a cargo de la misma; la Orientación de Oficio se realiza a partir de información proveniente u obtenida de diversas fuentes, no requiriendo para ello estrictamente realizar acciones de planeamiento o contar con una etapa de planificación, ni está sujeta a plazos predeterminados (Contraloría General de la República, 2019).

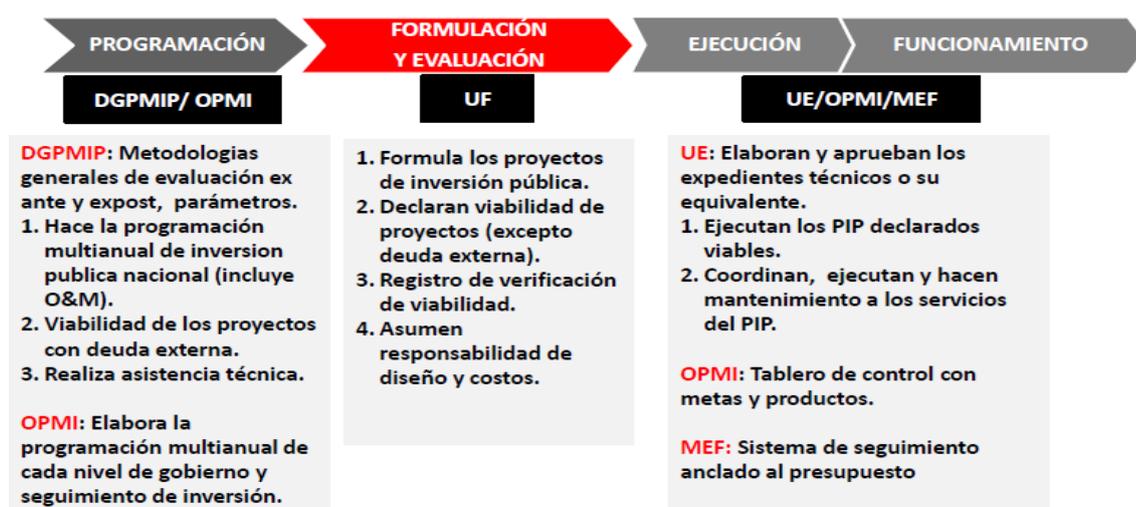
2.2.3 Proyectos de inversión pública

Respecto al rol que debe cumplir el Ministerio de Economía y Finanzas:

El Ministerio de Economía y Finanzas apunta a ser un socio estratégico de los ministerios, gobiernos regionales y gobiernos locales en su desafío por transformar económica y socialmente los territorios bajo su administración, mediante la selección e implementación de carteras estratégicas de proyectos de inversión pública de alto impacto, mayor agilidad y apostando por la simplificación, con el fin de mejorar la calidad de vida de la población, en igualdad de oportunidades (Miranda, 2017).

Según el siguiente gráfico, el Sistema Nacional de Programación Multianual de Inversiones, INVIERTE.PE, tiene las siguientes fases, actores y funciones:

Gráfico 2.01 Sistema Nacional de Programación Multianual de Inversiones



Nota. INVIERTE.PE

Dirección General de Programación Multianual de Inversiones (DGPMI), es un:

Órgano del Ministerio de Economía y Finanzas que ejerce la rectoría del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, siendo la más alta autoridad técnico-normativa del sistema; entre sus funciones tenemos: aprueba directivas y normas para el funcionamiento del sistema, Banco de Inversiones, Sistema de Seguimiento de Inversiones, y otros aplicativos informáticos; dicta procedimientos y lineamientos para la aplicación del ciclo de inversión; supervisa calidad de la aplicación del ciclo de inversión, mediante muestras de las inversiones registradas en el Banco de Inversiones; dicta procedimientos y lineamientos para la Programación Multianual de Inversiones; supervisa calidad de la programación multianual de inversiones de los Sectores, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales; elabora el Programa Multianual de Inversiones del Estado, incluido la operación y mantenimiento de tales inversiones; emite opinión vinculante, exclusiva y excluyente, en relación a los temas de su competencia, sobre la aplicación del ciclo de inversión y las disposiciones del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y establece las metodologías y parámetros generales de evaluación ex ante y ex post, y realiza evaluaciones ex post por muestreo para validar la calidad de la inversión ejecutada (Miranda, 2017).

Órgano Resolutivo (OR). “Órgano Resolutivo es el Ministro, el Titular o la máxima autoridad ejecutiva del Sector; en los Gobiernos Regionales es el Gobernador Regional y en los Gobiernos Locales es el Alcalde” (Miranda, 2017).

Oficinas de Programación Multianual de Inversiones (OPMI), su función es la siguiente:

Tienen a su cargo la fase de Programación Multianual del Ciclo de Inversiones; verifican que la inversión se enmarque en el PMI; realizan el seguimiento de las metas e indicadores previstos en el PMI y monitorean el avance de la ejecución de los proyectos de inversión” (Miranda, 2017).

Unidades Formuladoras (UF), las unidades formuladoras tienen la siguiente función:

Las Unidades Formuladoras son las unidades orgánicas de una entidad o de una empresa estatal sujeta al Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, con la responsabilidad de realizar las funciones siguientes: ser responsable de la fase de Formulación y Evaluación del Ciclo de Inversión; aplicar contenidos, metodologías y parámetros, aprobados por la DGPMI o por los Sectores, para la formulación y evaluación de los proyectos de inversión; elaborar el contenido para las fichas técnicas y para los estudios de pre inversión; registra en el Banco de Inversiones los proyectos PIP y los que no lo son (optimización, ampliación marginal, de reposición y rehabilitación) (Miranda, 2017).

Las Unidades Ejecutoras de Inversiones (UEI), tienen la siguiente función:

Son las unidades orgánicas de una entidad o de una empresa sujeta al Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, que no requiere ser Unidad Ejecutora presupuestal, pero por su especialidad realiza las funciones siguientes: Es la responsable de la fase de Ejecución del ciclo de inversión pública; elaborar el expediente técnico o documentos equivalentes para el proyecto de inversión, sujetándose a la concepción técnica y dimensionamiento contenidos en la ficha técnica o estudios de pre inversión, según sea el caso; elaborar el expediente técnico o documentos equivalentes para las inversiones de optimización, de ampliación marginal, de reposición y de rehabilitación, teniendo en cuenta la información registrada en el Banco de Inversiones; ser responsable por la ejecución física y financiera del proyecto de inversión y de las inversiones de optimización, de ampliación marginal, de reposición y de rehabilitación, sea que lo realice directa o indirectamente conforme a la normatividad vigente en materia presupuestal y de contrataciones; mantener actualizada la información de la ejecución de las inversiones en el Banco de Inversiones durante la fase de Ejecución, en concordancia con la Ficha Técnica o el estudio de pre inversión, para el caso de los proyectos de inversión; y con el PMI respectivo (Miranda, 2017).

2.3 Definición de términos básicos

Cierre de brecha de infraestructura. Es política de estado el cierre de brecha en infraestructura, razones por la cual:

Dentro de los principales desafíos que enfrenta la infraestructura se destaca su adecuada provisión, que en los casos de una respuesta inconveniente origina una escasez conocida como brecha de infraestructura; cerrarla constituye uno de los grandes retos que enfrentan América Latina y el Caribe (Perrotti & Sánchez, 2012).

Control concurrente. Es una modalidad del control simultáneo establecido por la Contraloría General de la República:

El control concurrente se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso (Contraloría General de la República, 2019).

Control interno. De conformidad a la Ley de Control Interno de las entidades del Estado:

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública; se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión (Contraloría General de la República, s.f.).

Control simultáneo. Establecido por la Contraloría General de la República, mediante la Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG:

El control simultáneo, consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso (Contraloría General de la República, 2019).

Crédito presupuestario. Según la Dirección General de Presupuesto Público es la:

Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público; es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Ejecución. Es una de las fases del nuevo sistema Invierte.pe y comprende “la elaboración del expediente técnico y ejecución del proyecto, asimismo, se desarrollan labores de seguimiento físico y financiero a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI)” (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Formulación y Evaluación. Es una de las fases de Invierte.pe, por la cual “se llenan las fichas técnicas o se desarrollan estudios de pre inversión, según corresponda; también se realiza la evaluación y registro de cada proyecto en el Banco de Inversiones” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Funcionamiento. En esta fase de INVIERTE.PE, “se realiza el reporte del estado de los activos; así también, se programa el gasto para fines de operación y mantenimiento; y ocurre la evaluación expos de los proyectos de inversión” (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Gestión pública. “La gestión pública es una especialidad que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo del país” (PERÚ 21, s.f.).

Invierte.pe. “El Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, conocido como Invierte.pe, se compone de cuatro fases: Programación multianual de inversiones (PMI), formulación y evaluación (FyE), ejecución y funcionamiento” (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Orientación de oficio. Modalidad del control simultáneo, establecido por la Contraloría General de la República:

Se efectúa principalmente en la revisión documental y el análisis de información vinculada a una o más actividades de un proceso en curso, con la finalidad de verificar si éstas se efectúan conforme a la normativa aplicable (Contraloría General de la República, 2019).

Programación Multianual de Inversiones (PMI). “Se define indicadores de brechas y se desarrolla la programación multianual; además, se establece la cartera de proyectos y se realiza la consolidación en el Programa Multianual de Inversiones del Estado (PMIE)” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Programa presupuestal. Según la Dirección General de Presupuesto Público consiste en la:

Unidad de programación de las acciones del Estado que se realizan en cumplimiento de las funciones encomendadas a favor de la sociedad; se justifica por la necesidad de lograr un resultado para una población objetivo, en concordancia con los objetivos estratégicos de la política de Estado formulados por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), pudiendo involucrar a entidades de diferentes sectores y niveles de gobierno (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Rentabilidad social. “La rentabilidad social es el valor que los proyectos aportan a la sociedad como beneficios a adquirir una vez se ejecuten y se pongan en marcha” (Jeri De Pinho, s.f.).

Sistema Nacional de Presupuesto Público. Sistema nacional que depende del Ministerio de Economía y Finanzas, consiste en:

Un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del sector público en todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las unidades ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el sistema, a nivel de todas las

entidades y organismos del sector público que administran fondos públicos (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Visita de Control. Modalidad del control simultáneo, establecido por la Contraloría General de la República:

En esta modalidad se aplica principalmente, las técnicas de inspección u observación de una actividad o un único hito de control que forma parte de un proceso en curso, a efecto de constatar si se efectúa conforme a la normativa aplicable (Contraloría General de la República, 2019).

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

El deficiente **control simultáneo**, incidió significativamente en la inadecuada **gestión de los proyectos de inversión**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

2.4.2 Hipótesis específicas

- Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **programación multianual de inversiones**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.
- Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **formulación y evaluación** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

- Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **ejecución** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.
- Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en el inadecuado **funcionamiento** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

2.5 Identificación de variables

Variable independiente (V.I.)

Variable dependiente (V.D.)

V.I. Causa:	Control simultáneo.
V.D. Efecto:	Gestión de proyectos de inversión.

2.6 Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 2.01 Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Ítems
X: Control simultáneo (Variable independiente)	Es examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, a fin de que ésta adopte las acciones preventivas y correctivas que correspondan (Contraloría General de la República, 2019).	X1 Control concurrente, visita de control y orientación de oficio (Control concurrente)	<ul style="list-style-type: none"> Bases y procesos de selección, estudios de pre inversión y estudios definitivos. Bases y realización procesos, ejecución de proyectos. Suscripción del contrato, estudios de pre inversión. Suscripción del contrato, estudios definitivos y ejecución de proyectos. Seguimiento estipulaciones contractuales, estudios de pre inversión y definitivos. Seguimiento estipulaciones contractuales, ejecución de proyectos de inversión. 	Cuestionario	01
		(Visita de control)	<ul style="list-style-type: none"> Proceso selección, contrato, estudios de pre inversión y estudios definitivos. Proceso selección, contrato, ejecución de proyectos de inversión. Detectar situaciones adversas. 		02
		(Orientación de oficio)	<ul style="list-style-type: none"> Proceso selección, contrato, estudios de pre inversión y estudios definitivos. Proceso selección, contrato, ejecución de proyectos de inversión. Detectar situaciones adversas. 		03
					04
					05
					06
					07
					08
					09
					10
					11
					12

Y: Gestión de proyectos de inversión (Variable dependiente)	Son intervenciones limitadas en el tiempo con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios de una entidad; el ciclo del proyecto comprende las fases de preinversión, inversión y postinversión (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).	Y1 Programación multianual de inversiones	<ul style="list-style-type: none"> • Indicadores de brecha • Cartera de proyectos • Consolidación de cartera de proyectos 	01 02 03
		Y2 Formulación y evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Fichas técnicas predefinidas • Estudios de pre inversión complejos • Evaluación y registro de proyectos 	04 05 06
		Y3 Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> • Expedientes técnicos • Ejecución según expedientes técnicos • Seguimiento físico y financiero (SSI) 	07 08 09
		Y4 Funcionamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte del estado de los activos • Programación de gastos de operación • Evaluación expost de proyectos de inversión 	10 11 12

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es **aplicada**, “porque busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo; esta se basa en los hallazgos de la **investigación básica**” (Lozada, 2019).

3.2 Nivel de investigación

En cuanto al nivel de investigación es **correlacional**, “los estudios correlacionales, tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existen entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular” (Hernández et al., 2014).

3.3 Método de investigación

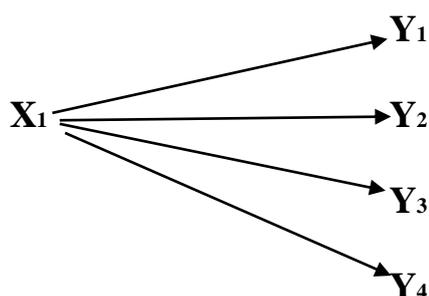
Respecto al método de investigación es **no experimental cuantitativa**, “la investigación no experimental cuantitativa, se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos

variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández et al., 2014).

3.4 Diseño de investigación

El diseño de investigación: Traseccional o transversal, correlacional.

El esquema del diseño de investigación es el siguiente:



X: Variable independiente (causa)

Y: Variable dependiente (efecto)

Es necesario indicar que en el diseño transversal o transeccional se, “Recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, analiza la incidencia de determinadas variables, así como su interrelación en un momento, lapso o período; los diseños transeccionales se dividen en exploratorios, descriptivos, correlacional – causal” (Hernández et al., 2014).

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

Para la variable independiente:

Municipalidad Provincial de Pasco: 49 trabajadores y/o funcionarios, Municipalidad Provincial de Daniel Alcides Carrión: 31 trabajadores y /o funcionarios, Municipalidad Provincial de Oxapampa: 43 trabajadores y/o funcionarios. Un total de 123 trabajadores y/o funcionarios, **inmersos en el manejo de los proyectos de inversión en**

cada municipalidad; se ha tomado en cuenta el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) de cada municipalidad.

Para la variable dependiente:

Según datos del RENIEC, para las elecciones municipales y regionales del año 2018, la población electoral es la siguiente: Chaupimarca **23,784** electores, Yanahuanca **9,590** electores y Oxapampa **12,532** electores. Un total de **45,906** electores (RENIEC, 2018).

3.5.2 Muestra

Variable independiente: La muestra comprende 112 funcionarios y trabajadores, de las tres municipalidades provinciales, según el detalle siguiente:

Tabla 3.01 Funcionarios y/o trabajadores – CAP – Municipalidad

Provincial de Pasco

MUESTREO ALEATORIO ESTRATIFICADO CON AFIJACIÓN PROPORCIONAL

Tamaño de la población	49
Tamaño de la muestra	44 (Obtenida con la fórmula)
Número de estratos considerados	16
A fijación simple: elegir de cada estrato	2.8 sujetos

Número estrato	Identificación de estratos	N° Sujetos en el estrato	Proporción	Muestra del estrato
1	Alcaldía	1	2.04%	1
2	Gerencia Municipal	2	4.08%	2
3	Órgano de Control Institucional	2	4.08%	2
4	Dirección de Asesoría Jurídica	2	4.08%	2
5	Dirección de Planificación y Presupuesto	2	4.08%	2
6	Oficina de Presupuesto	2	4.08%	2
7	Oficina de Planificación y Racionalización	2	4.08%	2
8	Oficina de Programación e Inversión	3	6.12%	3
9	Dirección de Administración y Finanzas	2	4.08%	2
10	Oficina de Tesorería	3	6.12%	3
11	Oficina de Contabilidad	3	6.12%	3
12	Oficina de Logística y Margesi de Bienes	8	16.33%	7
13	Gerencia de Infraestructura	2	4.08%	2
14	Subgerencia de Estudios de Pre Inversión	7	14.29%	6
15	Subgerencia de Inversión en Infraestructura	6	12.24%	5
16	Subgerencia de Liquidación y Transferencia	2	4.08%	2
Total		49	100.00%	44

NOTA: Elaboración propia con datos del CAP - Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 3.02 Funcionarios y/o trabajadores – CAP – Municipalidad

Provincial Daniel Alcides Carrión

MUESTREO ALEATORIO ESTRATIFICADO CON AFIJACIÓN PROPORCIONAL

Tamaño de la población	31
Tamaño de la muestra	29 (Obtenida con la fórmula)
Número de estratos considerados	15
A fijación simple: elegir de cada estrato	1.9 sujetos

Número estrato	Identificación de estratos	N° Sujetos en el estrato	Proporción	Muestra del estrato
1	Alcaldía	1	3.23%	1
2	Gerencia Municipal	1	3.23%	1
3	Órgano de Control Institucional	1	3.23%	1
4	Asesoría Jurídica y Seguridad Laboral	1	3.23%	1
5	Oficina de Planeamiento y Presupuesto	2	6.45%	2
6	Unidad de Presupuesto	1	3.23%	1
7	Unidad de Planificación y Racionalización	1	3.23%	1
8	Unidad de Programación e Inversión	2	6.45%	2
9	Oficina General de Administración	1	3.23%	1
10	Unidad de Tesorería	4	12.90%	4
11	Unidad de Contabilidad y Finanzas	2	6.45%	2
12	Unidad de Abastecimientos	6	19.35%	6
13	Gerencia de Obras Públicas y Desarrollo Urbar	3	9.68%	3
14	Subgerencia Formulación proyectos pre inver	3	9.68%	3
15	Subgerencia de Estudio y Evaluaciones	2	6.45%	2
		0		0
	Total	31	100.00%	29

NOTA: Elaboración propia con datos del CAP - Municipalidad Provincial Daniel Alcides Carrión

**Tabla 3.03 Funcionarios y/o trabajadores – CAP – Municipalidad
Provincial de Oxapampa**

MUESTREO ALEATORIO ESTRATIFICADO CON AFIJACIÓN PROPORCIONAL

Tamaño de la población	43
Tamaño de la muestra	39 (Obtenida con la fórmula)
Número de estratos considerados	17
A fijación simple: elegir de cada estrato	2.3 sujetos

Número estrato	Identificación de estratos	Nº Sujetos en el estrato	Proporción	Muestra del estrato
1	Alcaldía	1	2.33%	1
2	Gerencia Municipal	2	4.65%	2
3	Oficina de Control Institucional	1	2.33%	1
4	Oficina de Asesoría Jurídica	2	4.65%	2
5	Oficina de Planeamiento y Presupuesto	2	4.65%	2
6	Departamento Organización, Métodos y Estadística	2	4.65%	2
7	Departamento Planeamiento, Presupuesto y C.T.	2	4.65%	2
8	Oficina de Programación e Inversión	3	6.98%	3
9	Unidad Formuladora	1	2.33%	1
10	Oficina de Administración y Finanzas	2	4.65%	2
11	Departamento de Tesorería	2	4.65%	2
12	Departamento de Contabilidad	3	6.98%	3
13	Departamento de Logística y Servicios Auxiliares	8	18.60%	7
14	Gerencia de Infraestructura	3	6.98%	3
15	Departamento de Estudios y Obras	3	6.98%	3
16	Departamento Planificación Urbana, Rural y Catastro	3	6.98%	3
17	Departamento de Supervisión, Liquidación y Transferencia	3	6.98%	3
Total		43	100.00%	39

NOTA: Elaboración propia con datos del CAP - Municipalidad Provincial de Pasco.

Variable dependiente: La muestra comprende 381 electores distribuidos en cada distrito, según el detalle siguiente:

Tabla 3.04 Población electoral distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa

MUESTREO ALEATORIO ESTRATIFICADO CON AFIJACIÓN PROPORCIONAL

Tamaño de la población	45,906
Tamaño de la muestra	381 (Obtenida con la fórmula)
Número de estratos considerados	3
Afijación simple: elegir de cada estrato	127.0 sujetos

Número estrato	Identificación de estratos	N° Sujetos en el estrato	Proporción	Muestra del estrato
1	DISTRITO DE CHAUPIMARCA	23,784	51.81%	197
2	DISTRITO DE YANAHUANCA	9,590	20.89%	80
3	DISTRITO DE OXAPAMPA	12,532	27.30%	104
	Total	45,906	100.00%	381

NOTA: Elaboración propia con datos del RENIEC

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tabla 3.05 Matriz de consistencia en la construcción de instrumentos de investigación

No.	Técnicas	Instrumento	Informantes	Aspectos a informar
01	Encuesta	Cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> Variable independiente: 112 trabajadores y/o funcionarios de las Municipalidades Provinciales: Pasco, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa. Variable dependiente: 381 electores de los distritos de: Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa. 	Variables de estudio.
02	Análisis documental	Guía análisis documental.	<ul style="list-style-type: none"> Información bibliográfica y electrónica. 	Variables de estudio

3.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se tabuló la información obtenido de la aplicación del cuestionario, con el uso de los softwares Excel y SPSS (versión25). En cuanto análisis de datos se utilizó Correlación de Pearson y Regresión Lineal.

Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis:

Para una investigación cuantitativa, con diseño transversal – correlacional, con nivel de medida de variables de intervalo o razón, se ha tenido en cuenta:

El estadístico de Correlación de Pearson, sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, por lo tanto, la prueba estadística adecuada para el presente trabajo de investigación viene a ser **Regresión Lineal**, que es un modelo estadístico para estimar el efecto de una variable sobre otra; está asociado con el coeficiente r de Pearson, se utiliza cuando las hipótesis son causales, nivel de medición de las variables: intervalos o razón (Hernández et al., 2014).

Para contrastar las hipótesis se ha seguido los siguientes pasos o procedimientos:

Formular la hipótesis nula (H_0), formular la hipótesis de estudio (H_1), fijar el nivel de significancia (95% de confianza, $p=0.05$), aplicación de la prueba estadística de Correlación de Pearson, aplicación de la prueba estadística de Regresión Lineal e interpretación (Hernández et al., 2014).

Para la toma de decisiones tanto en los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión lineal, es necesario tomar en cuenta:

El coeficiente de r de Pearson puede variar de -1.00 a + 1.00; donde: -1.00 = correlación negativa perfecta (“A mayor X, menor Y”; o “a menor X, mayor Y”; si el coeficiente es + 1.00= correlación positiva perfecta (“A mayor X, mayor Y” o “a menor X, menor Y”); el signo indica la dirección de la correlación (positiva o negativa); y el valor numérico, la magnitud de la correlación (Hernández et al., 2014).

Tanto para la Correlación de Pearson y Regresión Lineal se consideró lo siguiente:

Si P es menor del valor 0.05, se dice que el coeficiente es significativo en el nivel de 0.05 (95% de confianza en que la correlación sea verdadera y 5% de probabilidad de error); si P es menor del valor 0.05 se confirma la hipótesis alterna H_i (hipótesis de estudio), por cuanto hay significancia; si P es mayor del valor 0.05 se rechaza la hipótesis alterna H_i y se acepta la hipótesis nula (H_o) (Hernández et al., 2014).

3.8 Tratamiento estadístico

En una investigación de nivel correlacional, los estadísticos pertinentes son Correlación de Pearson y Regresión Lineal, aplicados en el software SPSS versión 25 (Hernández et al., 2014).

3.9 Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Antes de aplicar el cuestionario, se realizó la prueba de fiabilidad de Alfa Cronbach, con el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), versión 25, habiéndose logrado el 82,6% de fiabilidad (Hernández et al., 2014). Se muestra en el Anexo 04: Procedimiento de validez y confiabilidad.

3.10 Orientación ética.

Para el desarrollo del trabajo de investigación, actuamos con honestidad intelectual, respetando la autoría en las fuentes de información consultadas, habiéndose realizado las citas y las referencias de acuerdo a las Normas APA (American Psychological Association).

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Descripción del trabajo de campo

Después de aplicar la fiabilidad del instrumento, para la variable independiente se aplicó el cuestionario a ciento doce (112) funcionarios y/o trabajadores de las tres municipalidades provinciales del departamento de Pasco. Para la variable dependiente, se aplicó el cuestionario a trescientos ochenta y uno (381) electores de los distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa.

Las respuestas fueron tabuladas en el software Excel por cada indicador, para luego hacer un resumen de las respuestas por cada una de las preguntas; doce (12) preguntas respecto a la variable independiente y doce (12) preguntas de la variable dependiente. Por cada pregunta se elaboró los gráficos estadísticos.

Los resúmenes de las respuestas del cuestionario por cada indicador, se han transferido al estadístico de SPSS versión 25, a fin de obtener la Correlación de Pearson y Regresión Lineal, lo cual ha permitido realizar la prueba de hipótesis.

4.2 Presentación, análisis e interpretación de resultados

CONTROL SIMULTÁNEO – VI CONTROL CONCURRENTE

Gráfico 4.01 Cuestionario pregunta N° 01 - V.I.

¿La OCI realizó la evaluación del cumplimiento de la normatividad, en la aprobación de bases y la realización de procesos de concurso de precios y licitaciones públicas de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?

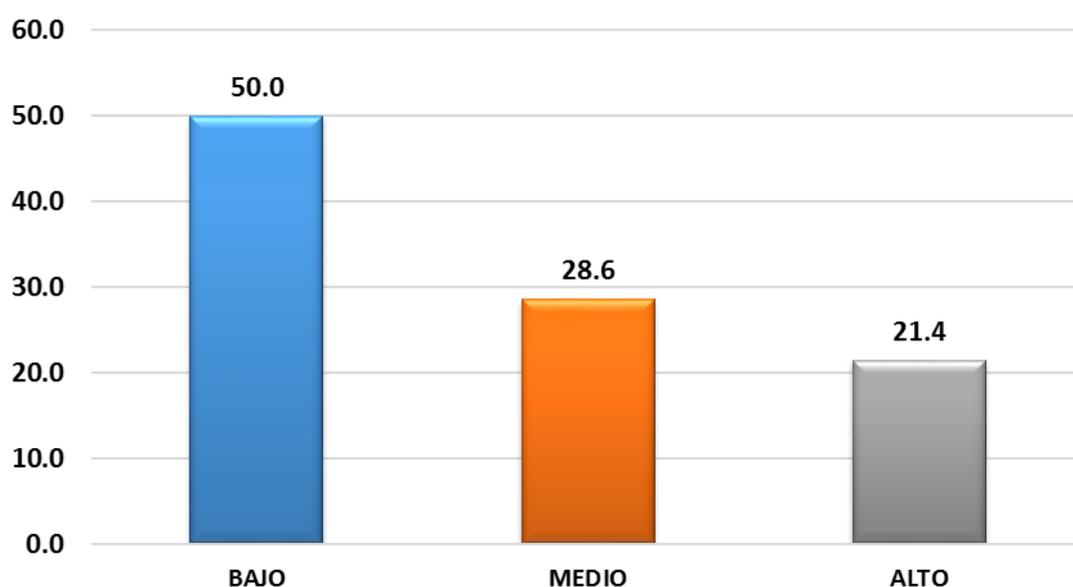


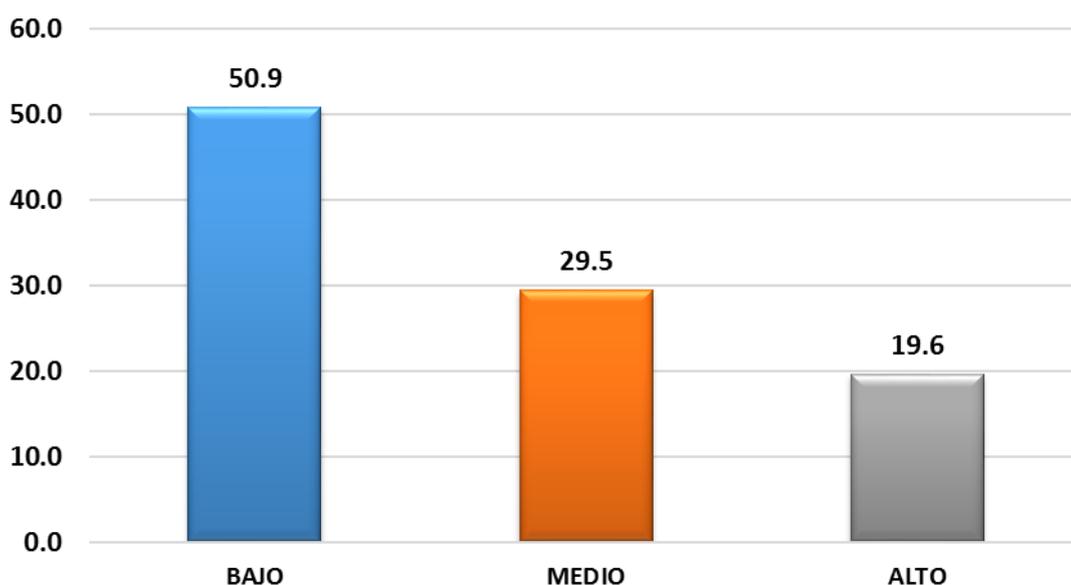
Tabla 4.01 Cuestionario pregunta N° 01 – V.I.

1 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	56	50.0
MEDIO (Medianamente)	32	28.6
ALTO (Sí adecuadamente)	24	21.4
TOTAL	112	100

En la interrogante, el gráfico que antecede indica que el 50,0% de los encuestados afirman, que no se realizó adecuadamente, la apreciación sobre el cumplimiento de la norma, en la aprobación de bases y la realización de procesos de concurso de precios y licitaciones públicas de los estudios de pre inversión y estudios definitivos; un 28,6% consideran medianamente y un 21,4 % afirman que sí.

CONTROL SIMULTÁNEO – VI**CONTROL CONCURRENTE****Gráfico 4.02 Cuestionario Pregunta N° 02 - V.I.**

¿La OCI realizó la evaluación del cumplimiento de la normatividad, en la aprobación de bases y la realización de procesos de concurso de precios y licitaciones públicas, para la ejecución de los proyectos de inversión?

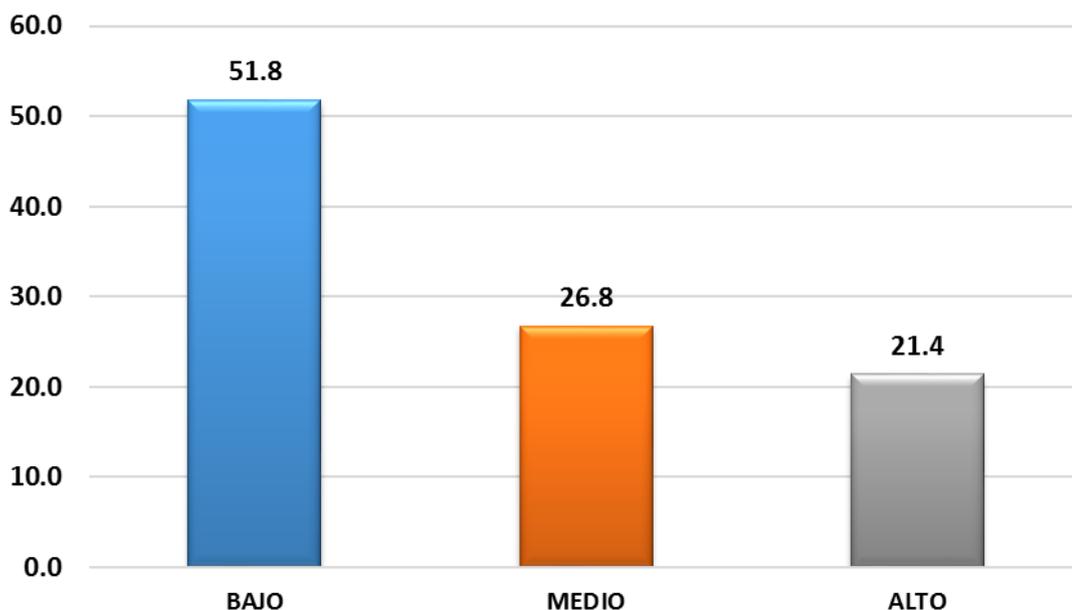
**Tabla 4.02 Cuestionario pregunta N° 02 – V.I.**

2 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	57	50.9
MEDIO (Medianamente)	33	29.5
ALTO (Sí adecuadamente)	22	19.6
TOTAL	112	100

El gráfico muestra que el 50,9% de los encuestados aseveran, que la OCI no realizó adecuadamente la evaluación del cumplimiento de la normatividad, en la aprobación de bases y la realización de procesos de concurso de precios y licitaciones públicas, en la realización de los proyectos de inversión; un 29,5% consideran medianamente y un 19,6% estiman que sí.

CONTROL SIMULTÁNEO – VI**CONTROL CONCURRENTE****Gráfico 4.03 Cuestionario pregunta N° 03 - V.I.**

¿La OCI realizó la evaluación de riesgos y sus efectos, en la suscripción del contrato y solución de controversias, en los estudios de pre inversión?

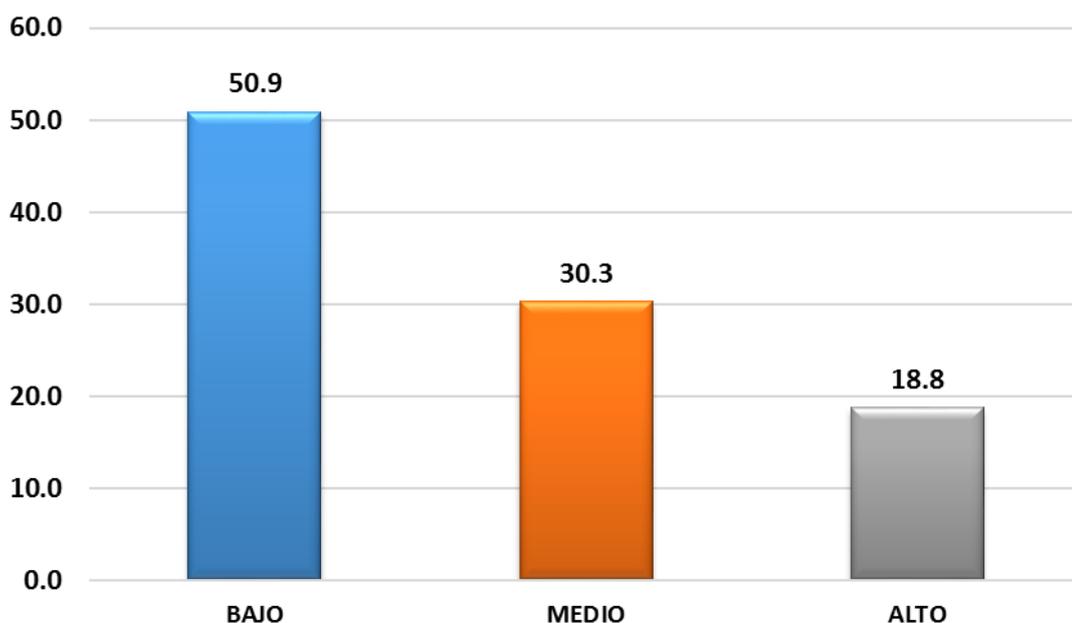
**Tabla 4.03 Cuestionario pregunta N° 03 – V.I.**

3 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	58	51.8
MEDIO (Medianamente)	30	26.8
ALTO (Sí adecuadamente)	24	21.4
TOTAL	112	100

El 51,8% de los encuestados indican, que la OCI no realizó adecuadamente la evaluación de riesgos y sus efectos, en la suscripción del contrato y solución de controversias en los estudios de pre inversión, un 26,8% consideran medianamente y un 21,4% estiman que sí.

CONTROL SIMULTÁNEO – VI**CONTROL CONCURRENTE****Gráfico 4.04 Cuestionario pregunta N° 04 - V.I.**

¿La OCI realizó la evaluación de riesgos y sus efectos, en la suscripción del contrato y solución de controversias, en los estudios definitivos y ejecución de los proyectos de inversión?

**Tabla 4.04 Cuestionario pregunta N° 04 – V.I.**

4 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	57	50.9
MEDIO (Medianamente)	34	30.3
ALTO (Sí adecuadamente)	21	18.8
TOTAL	112	100

Con respecto a la interrogante: ¿La OCI realizó la evaluación de riesgos y sus efectos, en la suscripción del contrato y solución de controversias, en los estudios definitivos y ejecución de los proyectos de inversión? un 50,9 % de los encuestados lo niegan, el 30,3% consideran en forma mediana y un 18,8 % lo afirman.

Gráfico 4.05 Cuestionario pregunta N° 05 - V.I.

¿La OCI realizó las acciones de seguimiento, de las estipulaciones contractuales y la elaboración adecuada de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?

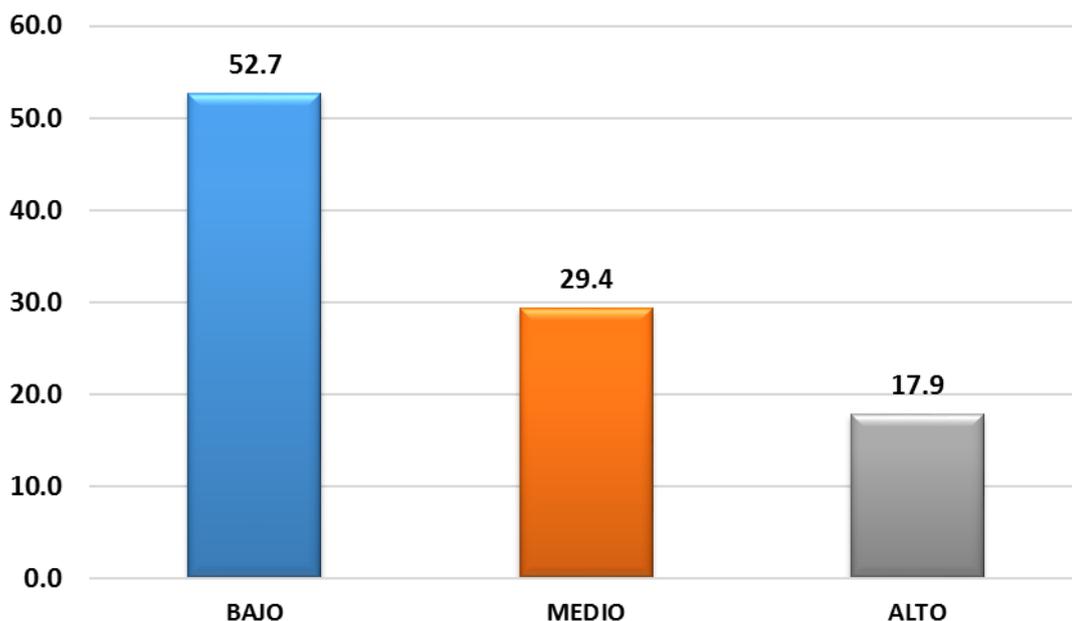


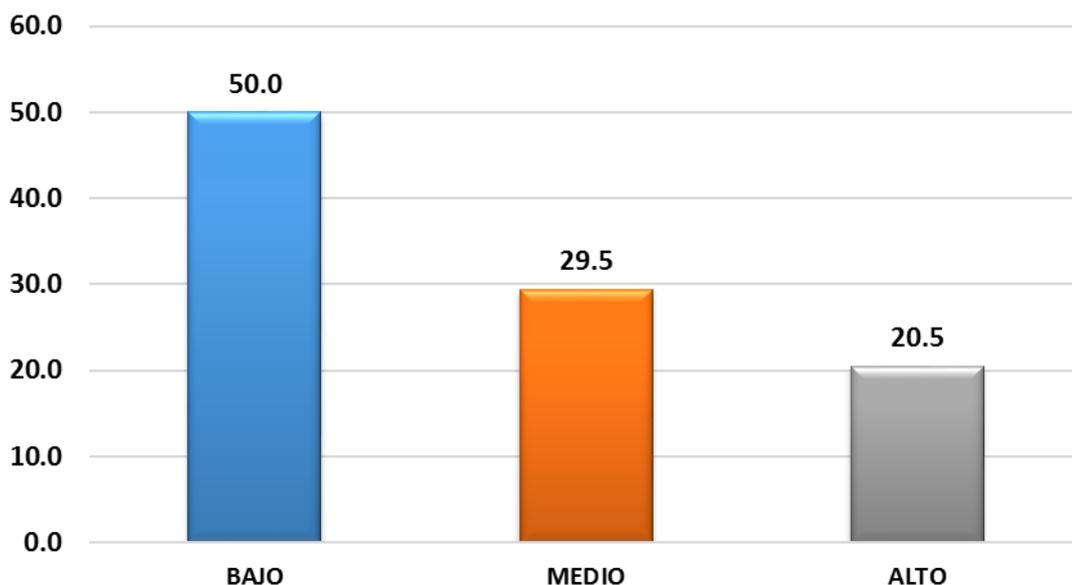
Tabla 4.05 Cuestionario pregunta N° 05 – V.I.

5 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	59	52.7
MEDIO (Medianamente)	33	29.4
ALTO (Sí adecuadamente)	20	17.9
TOTAL	112	100

Con respecto a la interrogante: ¿La OCI realizó las acciones de seguimiento, de las estipulaciones contractuales y la elaboración adecuada de los estudios de pre inversión y estudios definitivos? un 52,7 % de los encuestados lo niegan, el 29,4 % consideran en forma mediana y un 17,9 % lo afirman.

CONTROL SIMULTÁNEO – VI**CONTROL CONCURRENTE****Gráfico 4.06 Cuestionario pregunta N° 06 - V.I.**

¿La OCI realizó las acciones de seguimiento, de las estipulaciones contractuales y la ejecución adecuada de los proyectos de inversión?

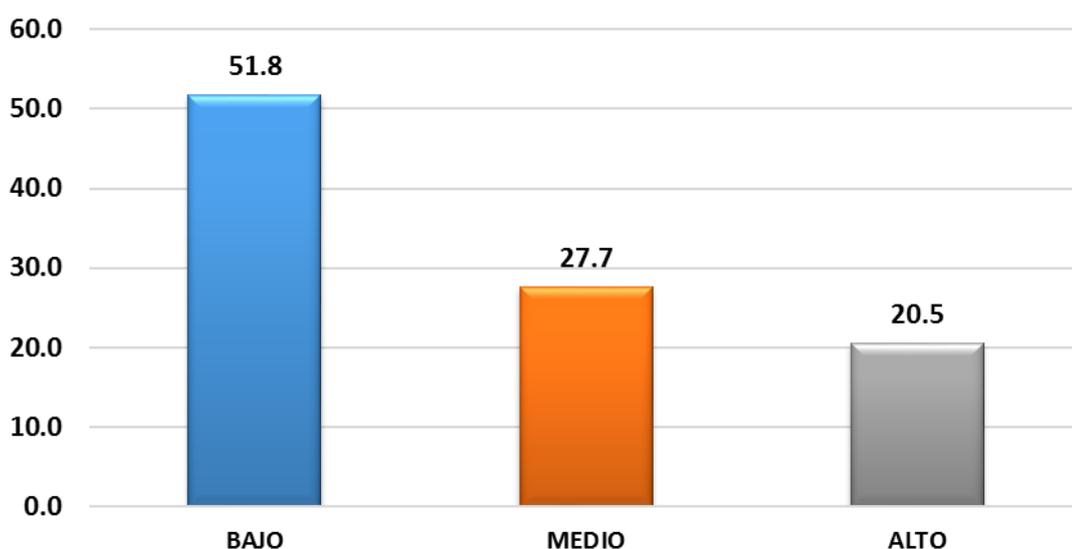
**Tabla 4.06 Cuestionario pregunta N° 06 – V.I.**

6 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	56	50.0
MEDIO (Medianamente)	33	29.5
ALTO (Sí adecuadamente)	23	20.5
TOTAL	112	100

Con respecto a la interrogante: ¿La OCI realizó las acciones de seguimiento, de las estipulaciones contractuales y la ejecución adecuada de los proyectos de inversión? un 50,0 % de los encuestados lo niegan, el 29,5 % consideran en forma mediana y un 20,5 % lo afirman.

CONTROL SIMULTÁNEO – VI**VISITA DE CONTROL****Gráfico 4.07 Cuestionario pregunta N° 07 - V.I.**

¿La OCI ha realizado inspecciones u observaciones para constatar el cumplimiento de la normatividad aplicable, en los procesos de selección, contratos y ejecución de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?

**Tabla 4.07 Cuestionario pregunta N° 07 – V.I.**

7 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	58	51.8
MEDIO (Medianamente)	31	27.7
ALTO (Sí adecuadamente)	23	20.5
TOTAL	112	100

En el presente cuadro estadístico, el 51,8% de los consultados indican que la OCI no realizó adecuadamente inspecciones u observaciones para verificar la legalidad, respecto a los procesos de selección, contratos y ejecución de los estudios de pre inversión y estudios definitivos; en un 27,7 % indican que lo hicieron medianamente y un 20,5 % indican que sí.

CONTROL SIMULTÁNEO – VI

VISITA DE CONTROL

Gráfico 4.08 Cuestionario pregunta N° 08 - V.I.

¿La OCI ha realizado inspecciones u observaciones para constatar el cumplimiento de la normatividad aplicable, en los procesos de selección, contratos y ejecución de los proyectos de inversión?

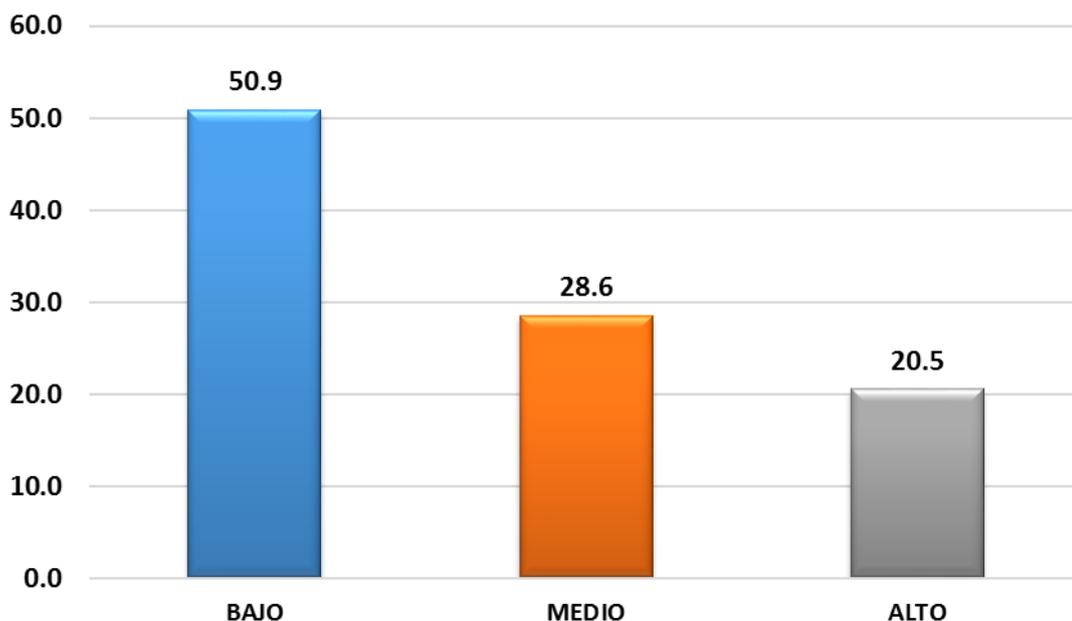


Tabla 4.08 Cuestionario pregunta N° 08 – V.I.

8 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	57	50.9
MEDIO (Medianamente)	32	28.6
ALTO (Sí adecuadamente)	23	20.5
TOTAL	112	100

En el presente cuadro estadístico, el 50,9% de los consultados indican que la OCI no ha realizado adecuadamente, inspecciones u observaciones para constatar el cumplimiento de la normatividad aplicable, en los procesos de selección, contratos y ejecución de los proyectos de inversión; en un 28,6 % indican que lo hicieron medianamente y un 20,5 % indican que sí.

Gráfico 4.09 Cuestionario pregunta N° 09 - V.I.

¿La OCI ha realizado inspecciones u observaciones, en el lugar y momento de la ejecución de las obras, para detectar situaciones adversas que afecte o puede afectar su continuidad?

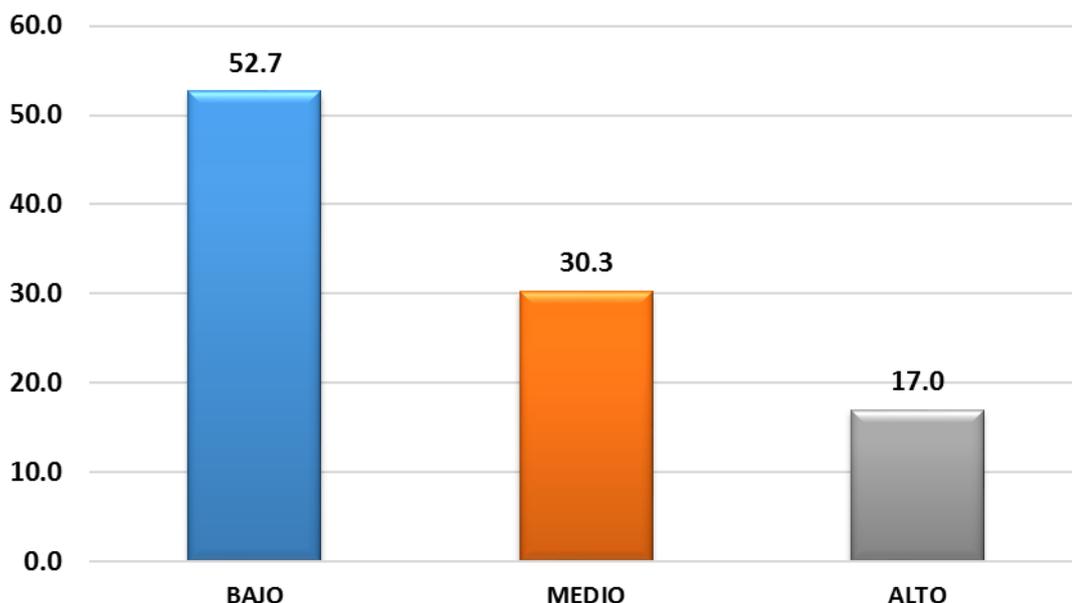


Tabla 4.09 Cuestionario pregunta N° 09 – V.I.

9 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	59	52.7
MEDIO (Medianamente)	34	30.3
ALTO (Sí adecuadamente)	19	17.0
TOTAL	112	100

En el presente cuadro estadístico, el 52,7% de los consultados indican que, la OCI no ha realizado adecuadamente, inspecciones u observaciones, en el lugar y momento de la ejecución de las obras, para detectar situaciones adversas que afecte o puede afectar su continuidad; en un 30,3 % indican que lo hicieron medianamente y un 17,0 % indican que sí.

Gráfico 4.10 Cuestionario pregunta N° 10 - V.I.

¿La OCI realizó la revisión documental y el análisis de información vinculada a los procesos de selección, contratos y ejecución de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?

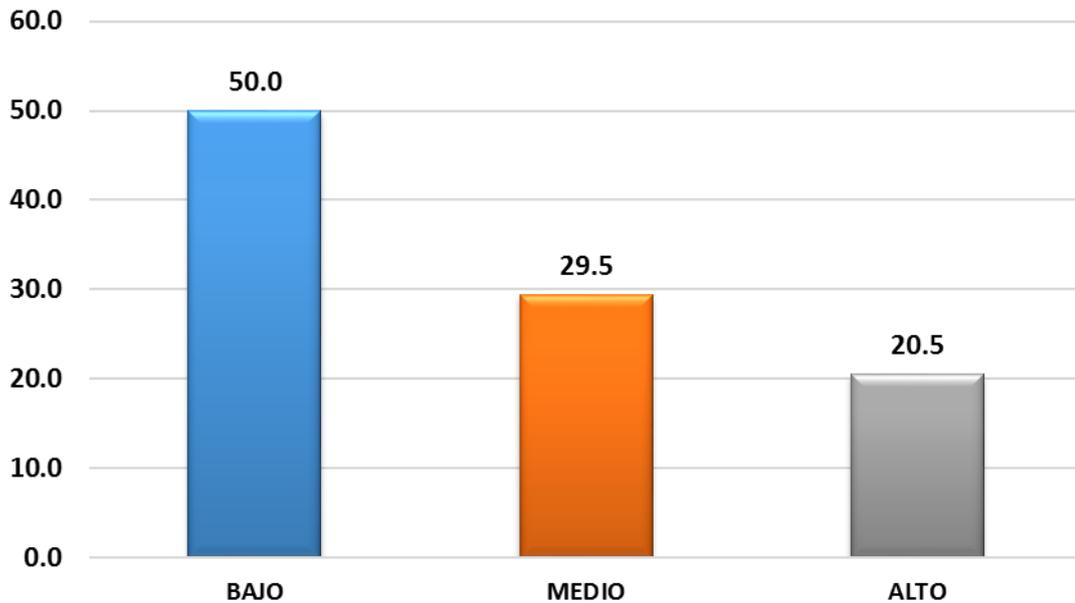


Tabla 4.10 Cuestionario pregunta N° 10 – V.I.

10 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	56	50.0
MEDIO (Medianamente)	33	29.5
ALTO (Sí adecuadamente)	23	20.5
TOTAL	112	100

En el gráfico se aprecia que el 50.0 % de los entrevistados manifiestan que la OCI no realizó adecuadamente, la revisión documental y el análisis de información vinculada a los procesos de selección, contratos y ejecución de los estudios de pre inversión y estudios definitivos; el 29.5 % indican medianamente y el 20.5 % indican que sí.

Gráfico 4.11 Cuestionario pregunta N° 11 - V.I.

¿La OCI realizó la revisión documental y el análisis de información vinculada a los procesos de selección, contratos y ejecución de las obras?

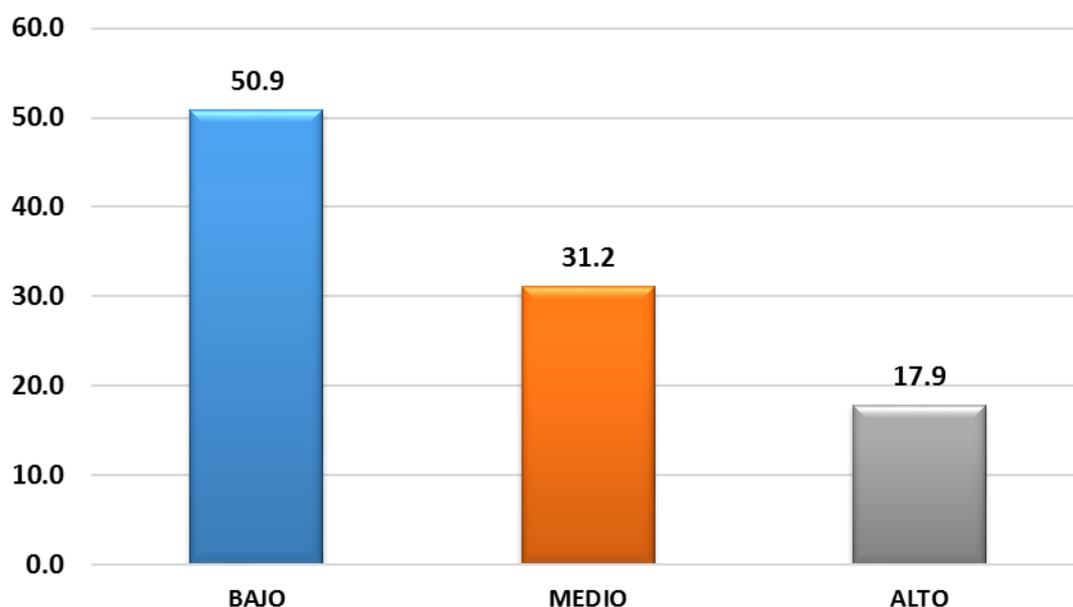


Tabla 4.11 Cuestionario pregunta N° 11 – V.I.

11 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	57	50.9
MEDIO (Medianamente)	35	31.2
ALTO (Sí adecuadamente)	20	17.9
TOTAL	112	100

Los resultados que se muestran corresponden a la interrogante: ¿La OCI realizó la revisión documental y el análisis de información vinculada a los procesos de selección, contratos y ejecución de las obras? un 50,9 % de los encuestados lo niegan, el 31,2 % consideran en forma mediana y un 17,9 % lo afirman.

Gráfico 4.12 Cuestionario pregunta N° 12 - V.I.

¿Las orientaciones de la OCI, han permitido identificar alguna situación adversa que afecte o puede afectar el logro de los objetivos de los proyectos de inversión?

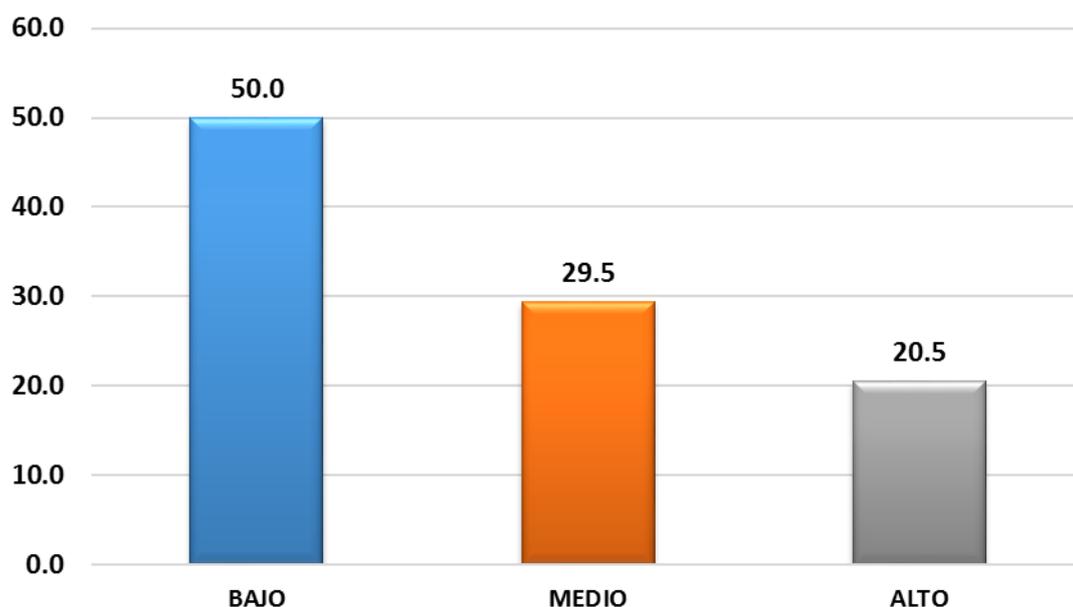


Tabla 4.12 Cuestionario pregunta N° 12 – V.I.

12 – VI.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	56	50.0
MEDIO (Medianamente)	33	29.5
ALTO (Sí adecuadamente)	23	20.5
TOTAL	112	100

En la información anterior se muestra que, un 50,0 % de los encuestados niegan que, las orientaciones de la OCI, no permitió identificar alguna situación adversa que afecto la ejecución de los proyectos de inversión; el 29,5% consideran de manera mediana y un 20,5 % indican que sí.

GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN – VD
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES

Gráfico 4.13 Cuestionario pregunta N° 01 - V.D.

¿Se definió adecuadamente los indicadores de brecha y la programación multianual?

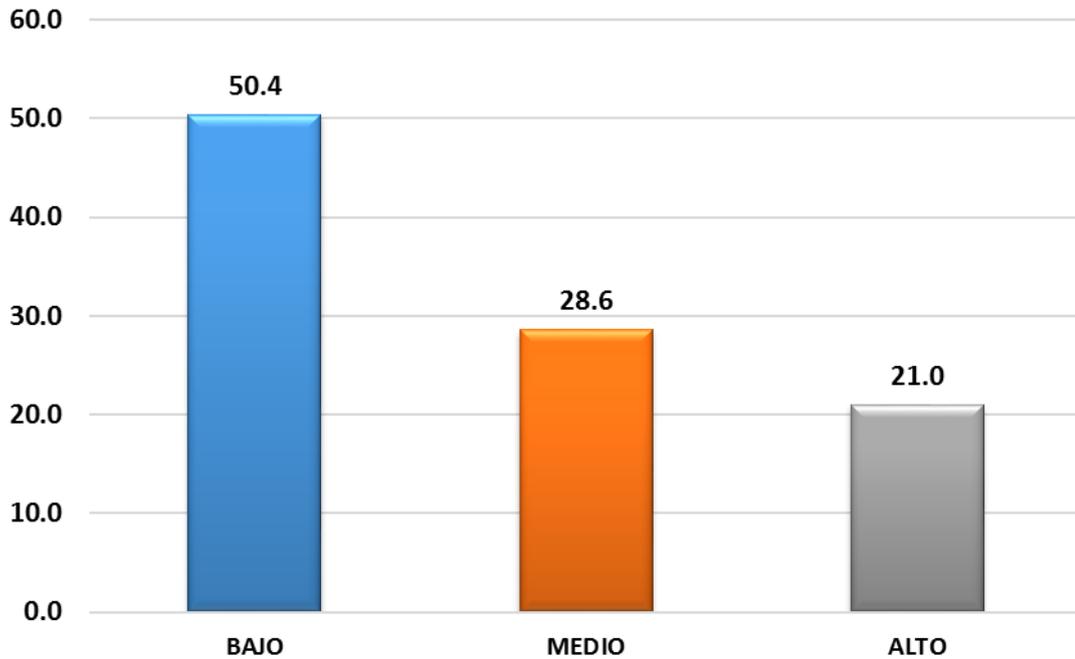


Tabla 4.13 Cuestionario pregunta N° 01 – V.D.

1 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	192	50.4
MEDIO (Medianamente)	109	28.6
ALTO (Sí adecuadamente)	80	21.0
TOTAL	381	100

En la información que antecede se aprecia que, un 50,4 % de los encuestados niegan que, se definió adecuadamente los indicadores de brecha y la programación multianual; el 28,6% consideran de manera mediana y un 21,0 % indican que sí.

GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN – VD
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES

Gráfico 4.14 Cuestionario pregunta N° 02 - V.D.

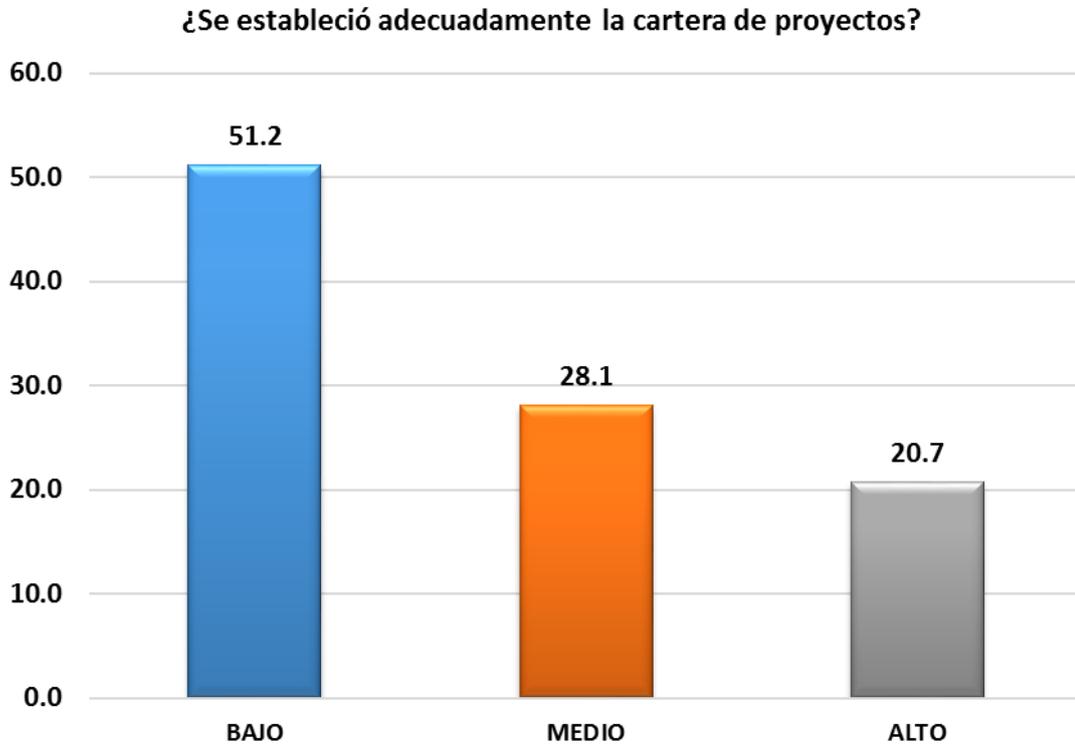


Tabla 4.14 Cuestionario pregunta N° 02 – V.D.

2 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	195	51.2
MEDIO (Medianamente)	107	28.1
ALTO (Sí adecuadamente)	79	20.7
TOTAL	381	100

En el gráfico y tabla que antecede se reconoce que, un 51,2 % de los encuestados niegan que, se estableció adecuadamente la cartera de proyectos; el 28,1% consideran de manera mediana y un 20,7 % indican que sí.

GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN – VD
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES

Gráfico 4.15 Cuestionario pregunta N° 03 - V.D.

¿Se realizó adecuadamente la consolidación de la cartera de proyectos, en el Programa Multianual de Inversiones del Estado (PMIE)?

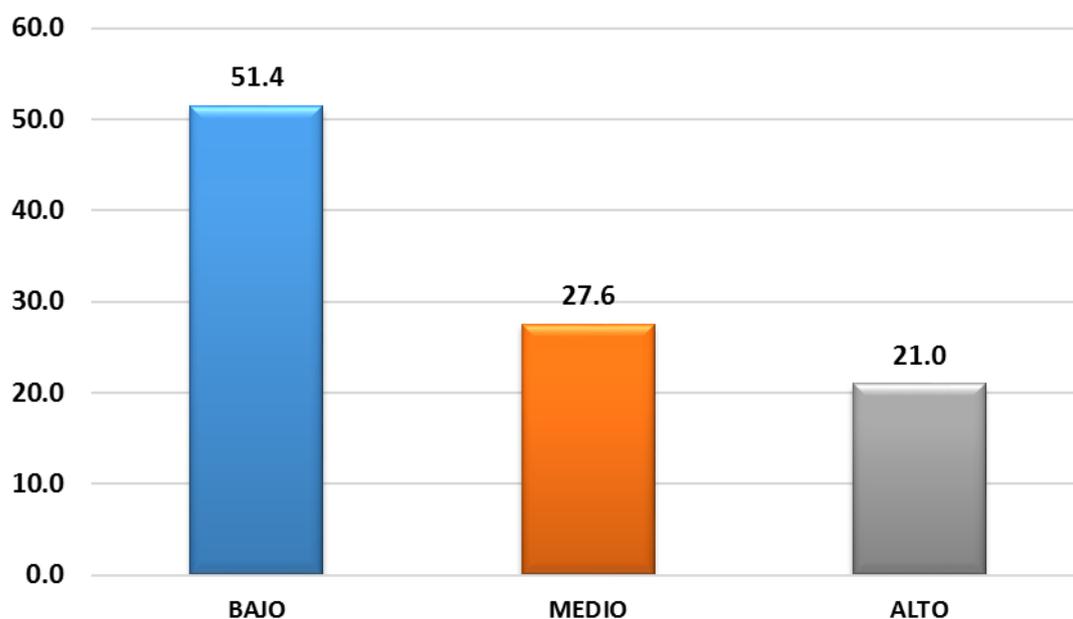


Tabla 4.15 Cuestionario pregunta N° 03 – V.D.

3 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	196	51.4
MEDIO (Medianamente)	105	27.6
ALTO (Sí adecuadamente)	80	21.0
TOTAL	381	100

En el cuadro estadístico se aprecia que un 51,4 % de los encuestados niegan que, se realizó adecuadamente la consolidación de la cartera de proyectos, en el Programa Multianual de Inversiones del Estado (PMIE); el 27,6% consideran de manera mediana y un 21,0 % indican que sí.

GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN – VD
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN

Gráfico 4.16 Cuestionario pregunta N° 04 - V.D.

¿Se llenó adecuadamente las fichas técnicas predefinidas, para los proyectos más recurrentes y replicables (simplificadas y estándar)?

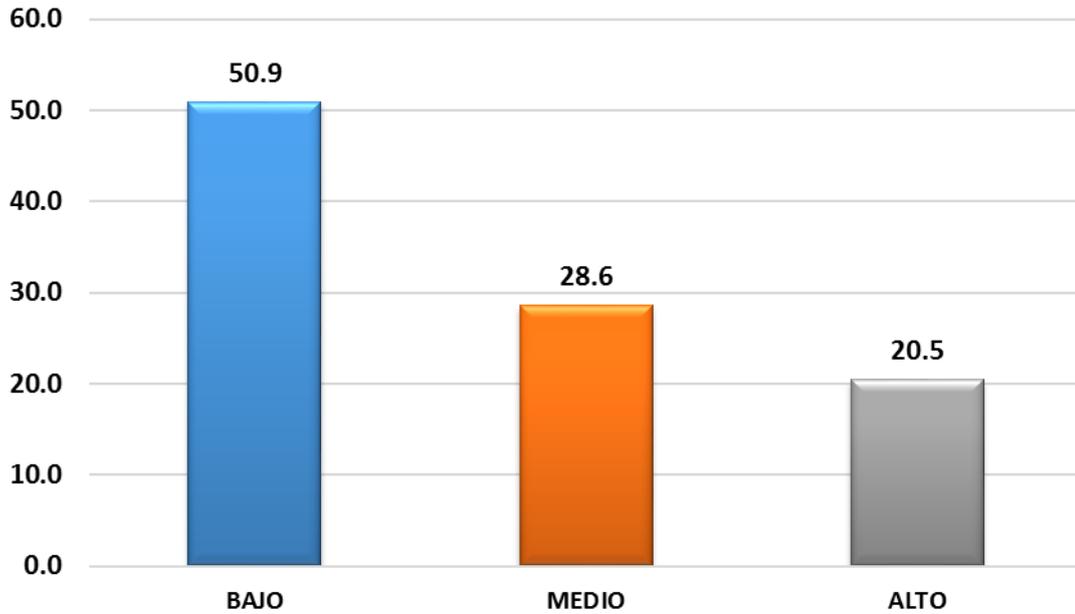


Tabla 4.16 Cuestionario pregunta N° 04 – V.D.

4 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	194	50.9
MEDIO (Medianamente)	109	28.6
ALTO (Sí adecuadamente)	78	20.5
TOTAL	381	100

Con respecto a la interrogante: ¿Se llenó adecuadamente las fichas técnicas predefinidas, para los proyectos más recurrentes y replicables (simplificadas y estándar)? un 50,9% lo niegan; un 28,6% indican medianamente y un 20,5 % lo afirman.

Gráfico 4.17 Cuestionario pregunta N° 05 - V.D.

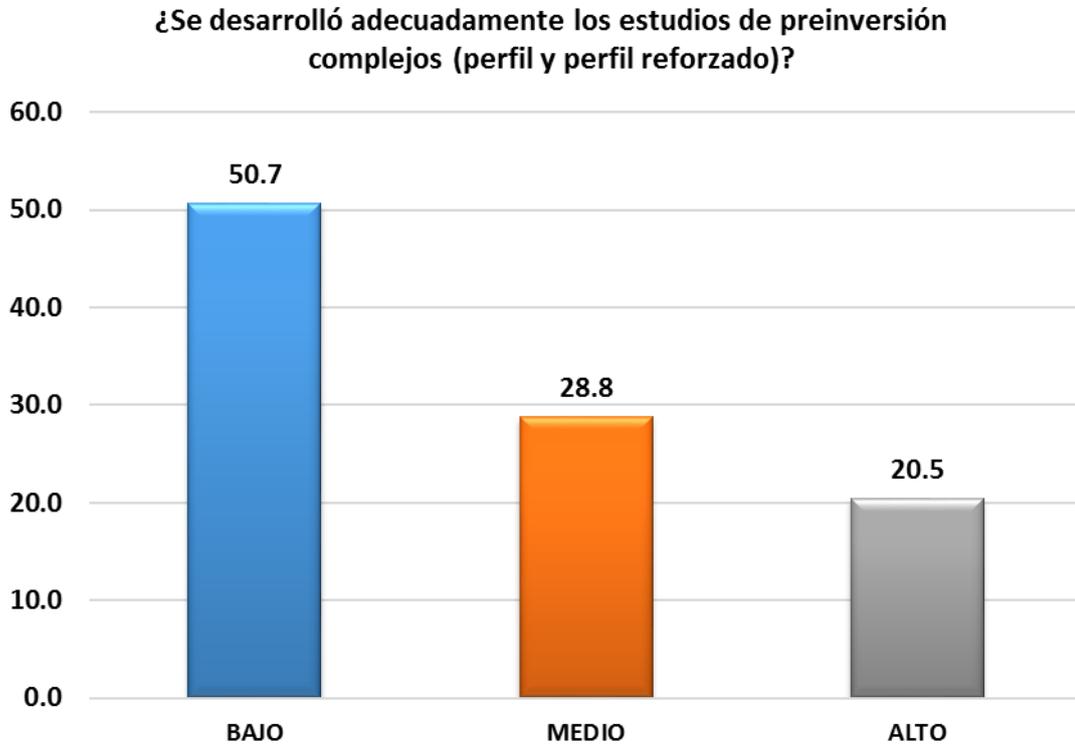


Tabla 4.17 Cuestionario pregunta N° 05 – V.D.

5 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	193	50.7
MEDIO (Medianamente)	110	28.8
ALTO (Sí adecuadamente)	78	20.5
TOTAL	381	100

Con respecto a la interrogante: ¿Se desarrolló adecuadamente los estudios de pre inversión complejos (perfil y perfil reforzado)? un 50,7% lo niegan; un 28,8% indican medianamente y un 20,5 % lo afirman.

GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN – VD
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN

Gráfico 4.18 Cuestionario pregunta N° 06 - V.D.

¿Se realizó adecuadamente la evaluación y registro de cada proyecto en el Banco de Inversiones?

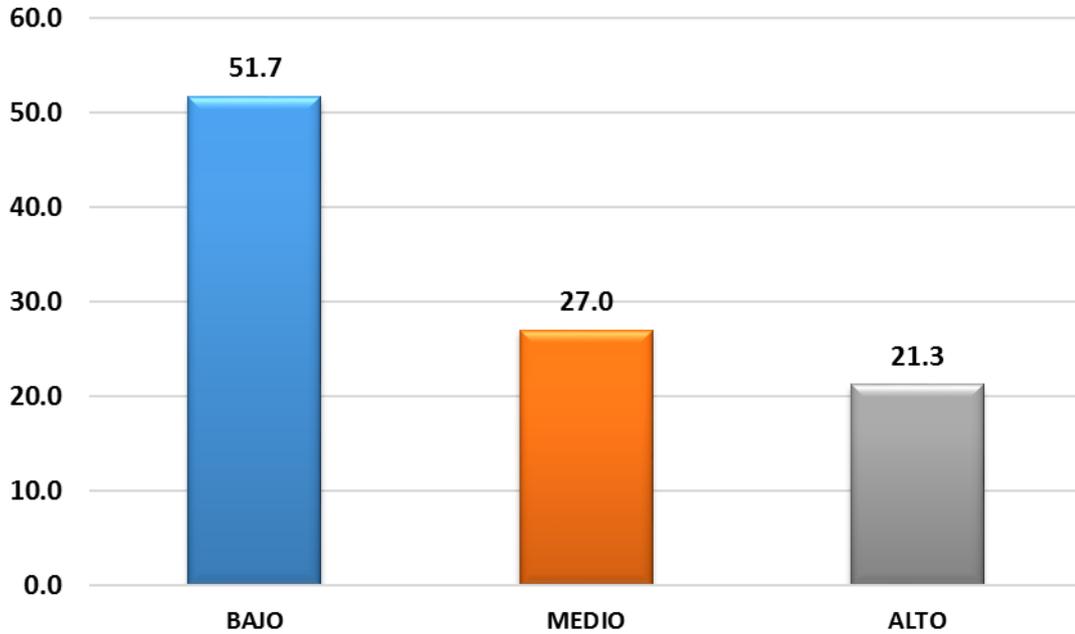


Tabla 4.18 Cuestionario pregunta N° 06 – V.D.

6 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	197	51.7
MEDIO (Medianamente)	103	27.0
ALTO (Sí adecuadamente)	81	21.3
TOTAL	381	100

Con respecto a la interrogante: ¿Se realizó adecuadamente la evaluación y registro de cada proyecto en el Banco de Inversiones? un 51,7% lo niegan; un 27,0% indican medianamente y un 21,3 % lo afirman.

Gráfico 4.19 Cuestionario pregunta N° 07 - V.D.

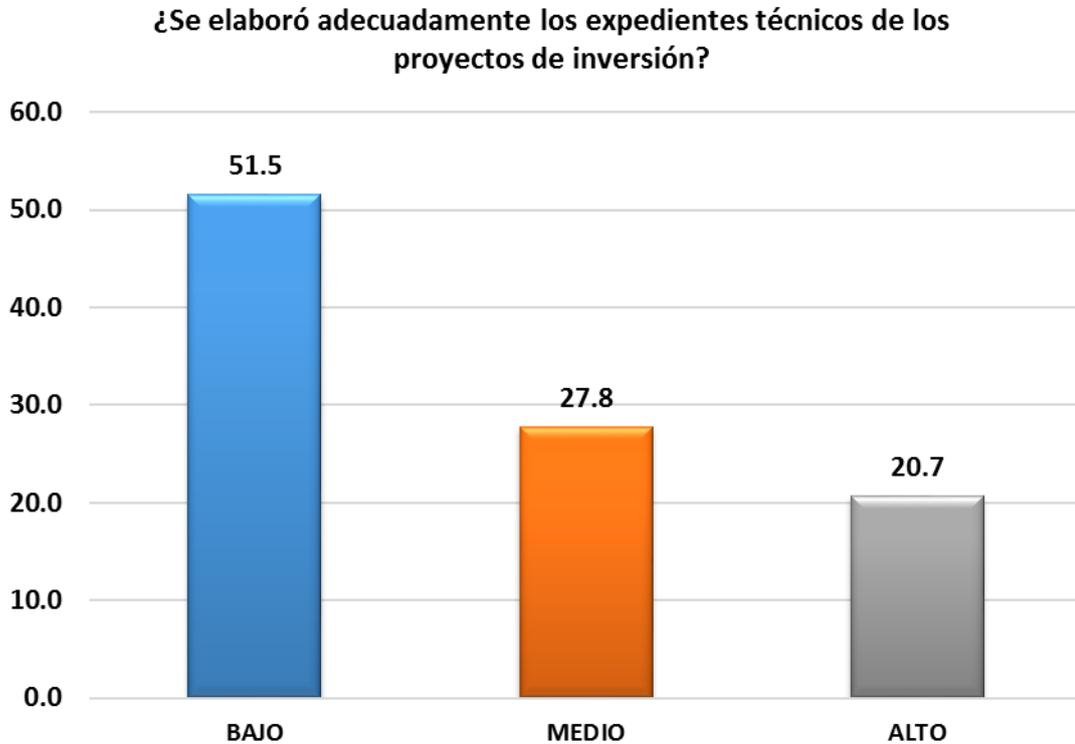


Tabla 4.19 Cuestionario pregunta N° 07 – V.D.

7- VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	196	51.5
MEDIO (Medianamente)	106	27.8
ALTO (Sí adecuadamente)	79	20.7
TOTAL	381	100

Del gráfico y cuadro estadístico, un 51,5% de los encuestados indican que, no se elaboró adecuadamente los expedientes técnicos de los proyectos de inversión; el 27,8% indican medianamente y el 20,7 % lo afirman.

Gráfico 4.20 Cuestionario pregunta N° 08 - V.D.

¿Se ejecutó adecuadamente los proyectos de inversión, de conformidad a los expedientes técnicos?

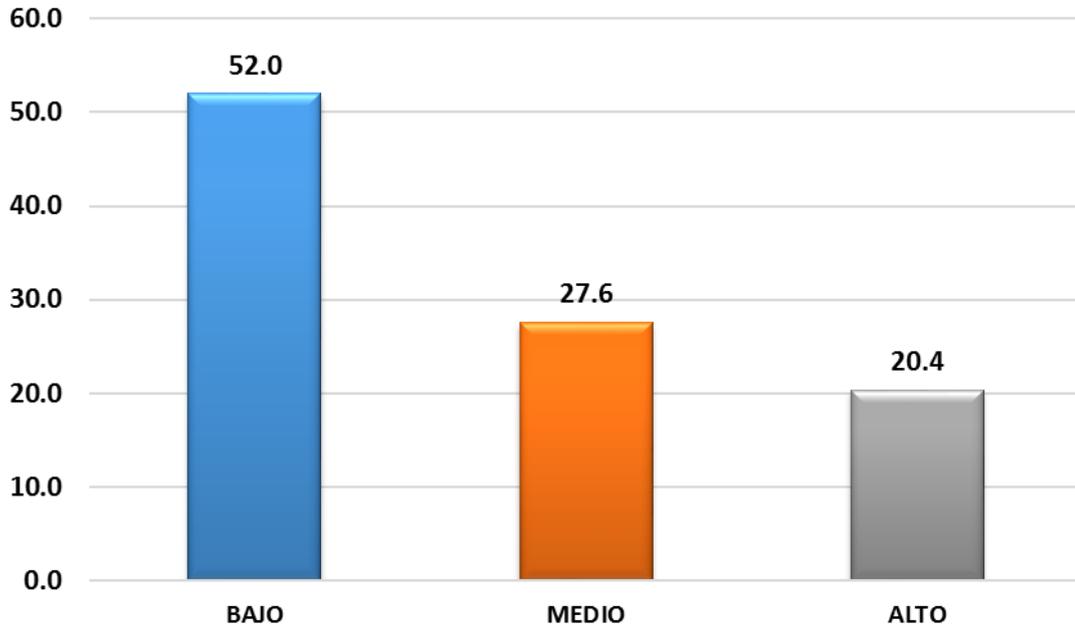


Tabla 4.20 Cuestionario pregunta N° 08 – V.D.

8 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	198	52.0
MEDIO (Medianamente)	105	27.6
ALTO (Sí adecuadamente)	78	20.4
TOTAL	381	100

Según la estadística anterior, los informantes indican en un 52,0% que no se ejecutó adecuadamente los proyectos de inversión, de conformidad a los estudios definitivos; un 27,6% indican medianamente y el 20,4 % indican que sí.

Gráfico 4.21 Cuestionario pregunta N° 09 - V.D.

¿Se realizó adecuadamente las labores de seguimiento físico y financiero a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI)?

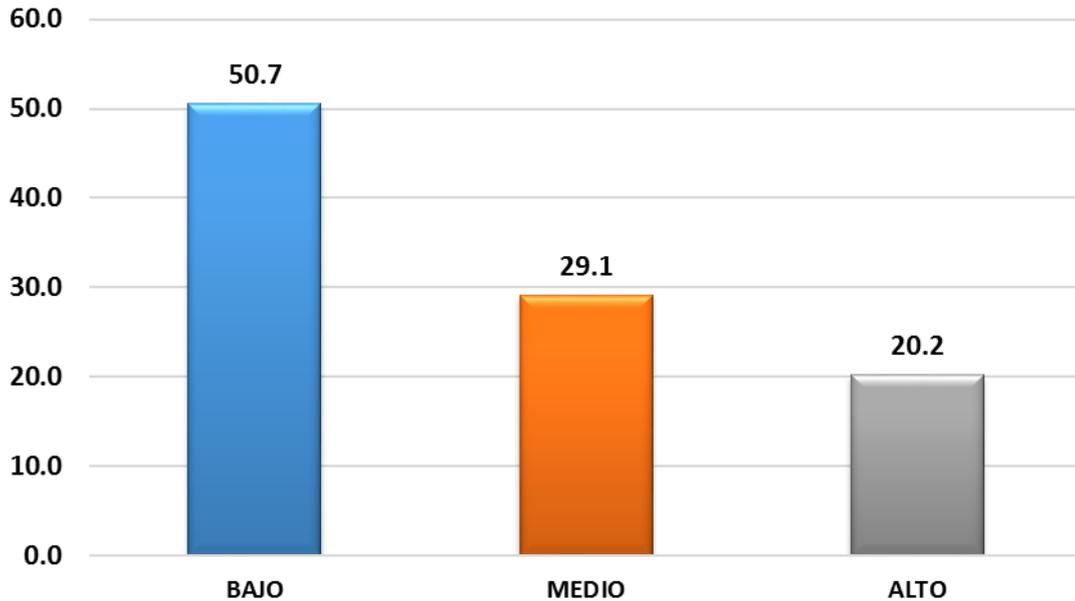


Tabla 4.21 Cuestionario pregunta N° 09 – V.D.

9 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	193	50.7
MEDIO (Medianamente)	111	29.1
ALTO (Sí adecuadamente)	77	20.2
TOTAL	381	100

Se aprecia en la información anterior que, el 50,7% de los encuestados indican que, no se realizó adecuadamente las labores de seguimiento físico y financiero a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI); el 29,1 % indican medianamente y el 20,2% indican que sí.

Gráfico 4.22 Cuestionario pregunta N° 10 - V.D.

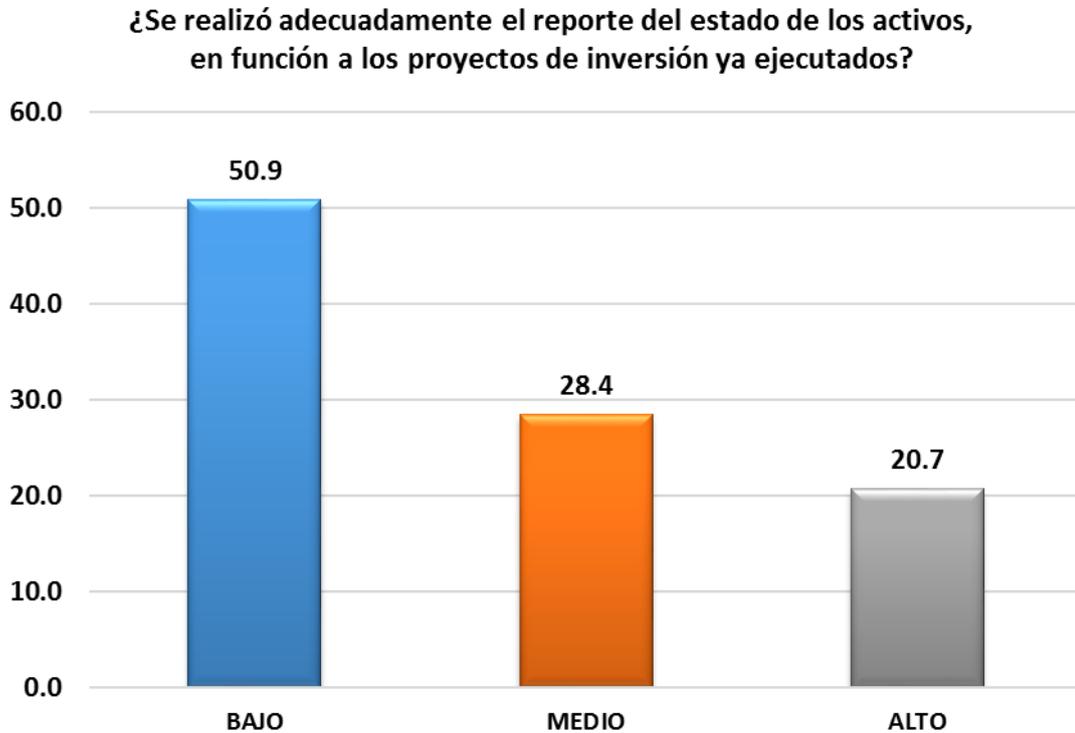


Tabla 4.22 Cuestionario pregunta N° 10 – V.D.

10 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	194	50.9
MEDIO (Medianamente)	108	28.4
ALTO (Sí adecuadamente)	79	20.7
TOTAL	381	100

Del gráfico y cuadro estadístico, un 50,9% de los encuestados indican que, no se realizó adecuadamente el reporte del estado de los activos, en función a los proyectos de inversión ya ejecutados; el 28,4% indican medianamente y el 20,7 % lo afirman.

Gráfico 4.23 Cuestionario pregunta N° 11 - V.D.

¿Se programó adecuadamente el gasto para fines de operación y mantenimiento de los proyectos de inversión que entran a operatividad?

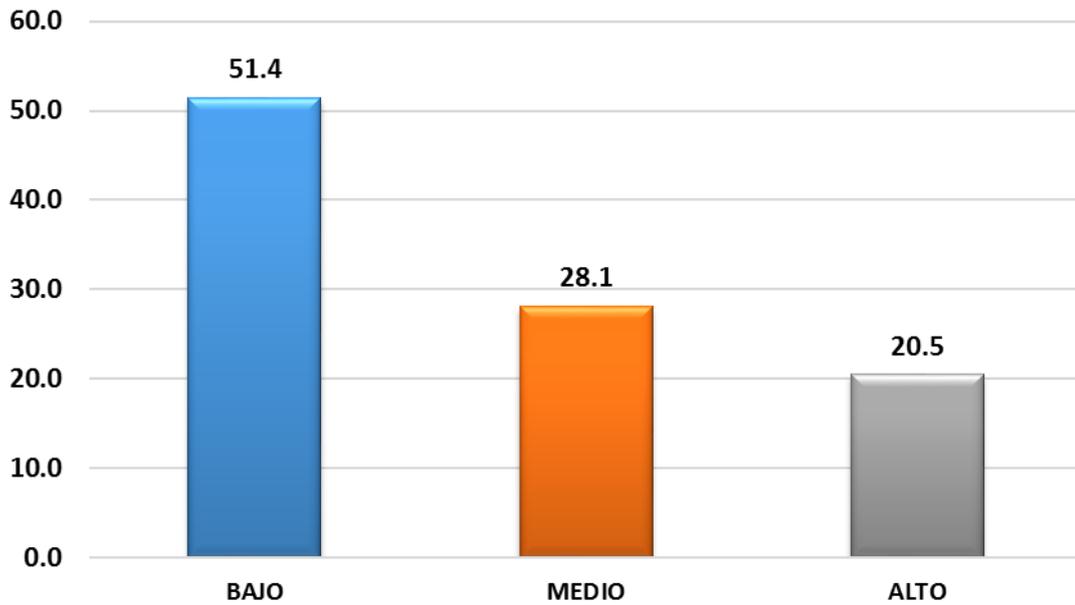


Tabla 4.23 Cuestionario pregunta N° 11 – V.D.

11 – VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	196	51.4
MEDIO (Medianamente)	107	28.1
ALTO (Sí adecuadamente)	78	20.5
TOTAL	381	100

Respecto a la información anterior, los informantes indican en un 51,4% que, no se programó adecuadamente el gasto para fines de operación y mantenimiento de los proyectos de inversión que entran a operatividad; un 28,1% indican medianamente y el 20,5 % indican que sí.

Gráfico 4.24 Cuestionario pregunta N° 12 - V.D.

¿Se realizó adecuadamente la evaluación expost de los proyectos de inversión?

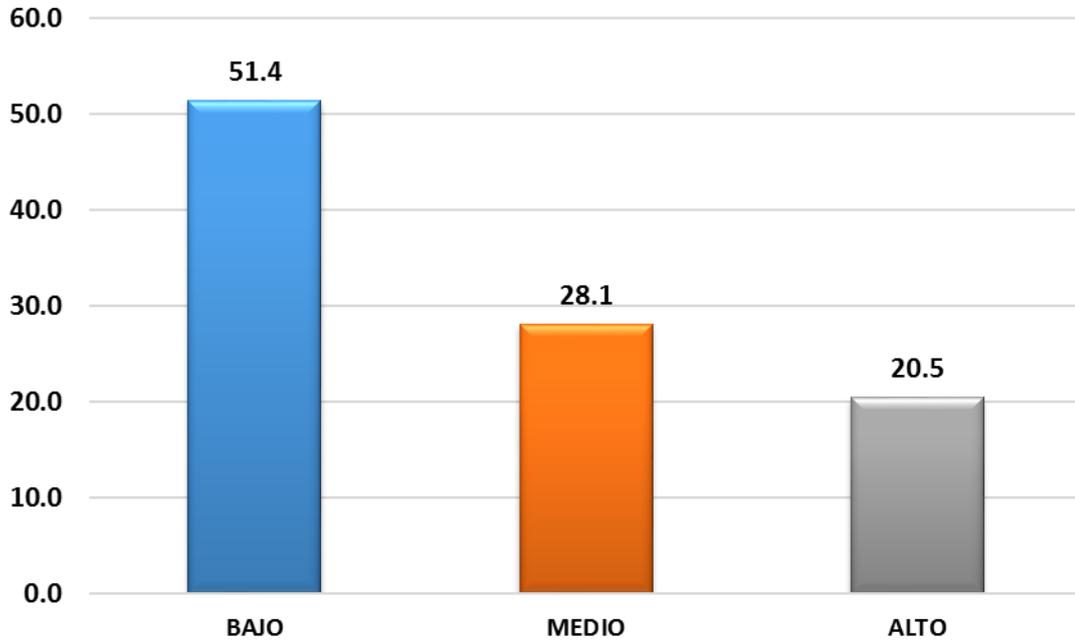


Tabla 4.24 Cuestionario pregunta N° 12 – V.D.

12- VD.	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	196	51.4
MEDIO (Medianamente)	107	28.1
ALTO (Sí adecuadamente)	78	20.5
TOTAL	381	100

En el gráfico se aprecia que el 51,4% de los encuestados indican que, no se realizó adecuadamente la evaluación expost de los proyectos de inversión; el 28,1 % indican medianamente y el 20,5% indican que sí.

4.3 Prueba de hipótesis

4.3.1 Primera hipótesis

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **programación multianual de inversiones**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis nula (H₀)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; **NO** incidió significativamente en la inadecuada **programación multianual de inversiones**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

b) Hipótesis de estudio (H₁)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **programación multianual de inversiones**, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

c) Nivel de significancia= 5%.

d) Estadístico Correlación de Pearson

Tabla 4.25 Resumen del cuestionario hipótesis específico 1, para el estadístico de Correlación de Pearson

HIPÓTESIS ESPECIFICO 1	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES -V.D.	583	321	239	1143
CONTROL SIMULTÁNEO -V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.26 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 1

Correlaciones

		CONTROL SIMULTÁNEO	PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES
CONTROL SIMULTÁNEO	Correlación de Pearson	1	,997 [*]
	Sig. (bilateral)		,045
	N	3	3
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES	Correlación de Pearson	,997 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,045	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Estadístico Regresión Lineal

Tabla 4.27 Resumen del cuestionario hipótesis específico 1, para el estadístico de Regresión Lineal

HIPÓTESIS ESPECIFICO 1	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES -V.D.	583	321	239	1143
CONTROL SIMULTÁNEO -V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.28 Resultados del estadístico de Regresión Lineal, hipótesis específico 1

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,997 ^a	,995	,990	17,989

a. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	64244,392	1	64244,392	198,525	,045 ^b
	Residuo	323,608	1	323,608		
	Total	64568,000	2			

a. Variable dependiente: PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES

b. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	8,964	28,374		,316	,805
	CONTROL SIMULTÁNEO	,830	,059	,997	14,090	,045

a. Variable dependiente: PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES

f) Interpretación

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.045**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.045**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández et al., 2014).

4.3.2 Segunda hipótesis

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **formulación y evaluación** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis nula (H₀)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; NO incidió significativamente en la inadecuada **formulación y evaluación** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

b) Hipótesis de estudio Hi)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **formulación y evaluación** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

c) **Nivel de significancia= 5%.**

d) **Estadístico Correlación de Pearson**

Tabla 4.29 Resumen del cuestionario hipótesis específico 2, para el estadístico de Correlación de Pearson

HIPÓTESIS ESPECIFICO 2	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN - V.D.	584	322	237	1143
CONTROL SIMULTÁNEO -V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.30 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 2

Correlaciones

		CONTROL SIMULTÁNEO	FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN
CONTROL SIMULTÁNEO	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,041
	N	3	3
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,041	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Estadístico Regresión Lineal

Tabla 4.31 Resumen del cuestionario hipótesis específico 2, para el estadístico de Regresión Lineal

HIPÓTESIS ESPECIFICO 2	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN - V.D.	584	322	237	1143
CONTROL SIMULTÁNEO - V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.32 Resultados del estadístico de Regresión Lineal, hipótesis específico 2

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,996	,992	16,326

a. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	65159,449	1	65159,449	244,454	,041 ^b
	Residuo	266,551	1	266,551		
	Total	65426,000	2			

a. Variable dependiente: FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN

b. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	6,323	25,751		,246	,847
	CONTROL SIMULTÁNEO	,836	,053	,998	15,635	,041

a. Variable dependiente: FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN

f) Interpretación

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.041**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.041**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández et al., 2014).

4.3.3 Tercera hipótesis

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **ejecución** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis nula (H₀)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; NO incidió significativamente en la inadecuada **ejecución** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

b) Hipótesis de estudio (Hi)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en la inadecuada **ejecución** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

c) **Nivel de significancia= 5%.**

d) **Estadístico Correlación de Pearson**

Tabla 4.33 Resumen del cuestionario hipótesis específico 3, para el estadístico de Correlación de Pearson

HIPÓTESIS ESPECIFICO 3	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
EJECUCIÓN -V.D.	587	322	234	1143
CONTROL SIMULTÁNEO -V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.34 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 3

Correlaciones

		CONTROL SIMULTÁNEO	EJECUCIÓN
CONTROL SIMULTÁNEO	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,038
	N	3	3
EJECUCIÓN	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,038	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Estadístico Regresión Lineal

Tabla 4.35 Resumen del cuestionario hipótesis específico 3, para el estadístico de Regresión Lineal

HIPÓTESIS ESPECIFICO 3	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
EJECUCIÓN - V.D.	587	322	234	1143
CONTROL SIMULTÁNEO - V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.36 Resultados del estadístico de regresión lineal, hipótesis específico

3

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,996	,993	15,390

a. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	67289,146	1	67289,146	284,096	,038 ^b
	Residuo	236,854	1	236,854		
	Total	67526,000	2			

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN

b. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	,250	24,274		,010	,993
	CONTROL SIMULTÁNEO	,850	,050	,998	16,855	,038

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN

f) Interpretación

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.038**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.038**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández et al., 2014).

4.3.4 Cuarta hipótesis

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en el inadecuado **funcionamiento** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis nula (H₀)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; NO incidió significativamente en el inadecuado **funcionamiento** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

b) Hipótesis de estudio (Hi)

Las deficientes acciones de **control concurrente, visita de control y orientación de oficio**; incidió significativamente en el inadecuado **funcionamiento** de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

c) Nivel de significancia= 5%.

d) Estadístico Correlación de Pearson

Tabla 4.37 Resumen del cuestionario hipótesis específico 4, para el estadístico de Correlación de Pearson

HIPÓTESIS ESPECIFICO 4	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
FUNCIONAMIENTO - V.D.	588	320	235	1143
CONTROL SIMULTÁNEO -V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.38 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, hipótesis específico 4

Correlaciones

		CONTROL SIMULTÁNEO	FUNCIONAMIENTO
CONTROL SIMULTÁNEO	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,043
	N	3	3
FUNCIONAMIENTO	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,043	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Estadístico Regresión Lineal

Tabla 4.39 Resumen del cuestionario hipótesis específico 4, para el estadístico de Regresión Lineal

HIPÓTESIS ESPECIFICO 4	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
FUNCIONAMIENTO - V.D.	588	320	235	1143
CONTROL SIMULTÁNEO -V.I.	686	393	265	1344

Tabla 4.40 Resultados del estadístico de Regresión Lineal, hipótesis específico 4

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,995	,991	17,779

a. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	67569,902	1	67569,902	213,762	,043 ^b
	Residuo	316,098	1	316,098		
	Total	67886,000	2			

a. Variable dependiente: FUNCIONAMIENTO

b. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	-,544	28,043		-,019	,988
	CONTROL SIMULTÁNEO	,852	,058	,998	14,621	,043

a. Variable dependiente: FUNCIONAMIENTO

f) Interpretación

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.043**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**; siendo **P 0.043**, se **confirma la hipótesis alterna Hi**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)** (Hernández et al., 2014).

4.4 Discusión de resultados

En la aplicación del cuestionario, para la discusión de resultados se ha tomado en cuenta lo siguiente:

- Variable independiente: **Control simultáneo** en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, se midieron de la siguiente forma:

Alto: Adecuada implementación del control simultáneo.

Medio: Medianamente adecuada implementación del control simultáneo.

Bajo: Inadecuada implementación del control simultáneo.

- Variable dependiente: **Gestión de proyectos de inversión pública**, se midieron de la siguiente manera:

Alto: Adecuada gestión de proyectos de inversión pública.

Medio: Medianamente adecuada gestión de proyectos de inversión pública.

Bajo: Inadecuada gestión de proyectos de inversión pública.

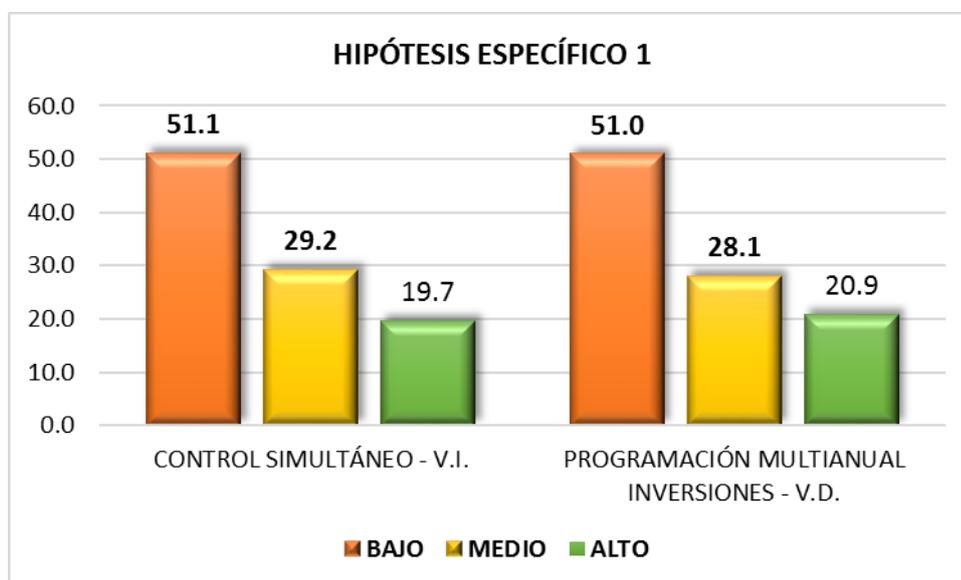
Coefficiente de correlación (R_{xy}), es una medida descriptiva de la intensidad de la relación lineal entre dos variables X,Y (variable independiente y dependiente, respectivamente); un valor de +1 indica que las dos variables están perfectamente relacionadas en sentido lineal positivo (Anderson et al., 2012).

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1.

Tabla 4.41 *Tabla de frecuencia hipótesis específico 1*

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1	BAJO		MEDIO		ALTO		TOTAL
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
CONTROL SIMULTÁNEO - V.I.	686	51.1	393	29.2	265	19.7	1344
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL INVERSIONES - V.D.	583	51.0	321	28.1	239	20.9	1143
TOTAL	1269	51.0	714	28.7	504	20.3	2487

Gráfico 4.25 Resultado de indicadores hipótesis específico 1



La implementación del control simultáneo en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el indicador: **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**, ha sido bajo con el 51.1 %, medio con el 29.2 % y alto con el 19.7 %.; y su **incidencia** en la gestión de proyectos de inversión, en el indicador: **programación multianual de inversiones** ha sido bajo con el 51.0%, medio con el 28.1 % y alto con el 20.9%.

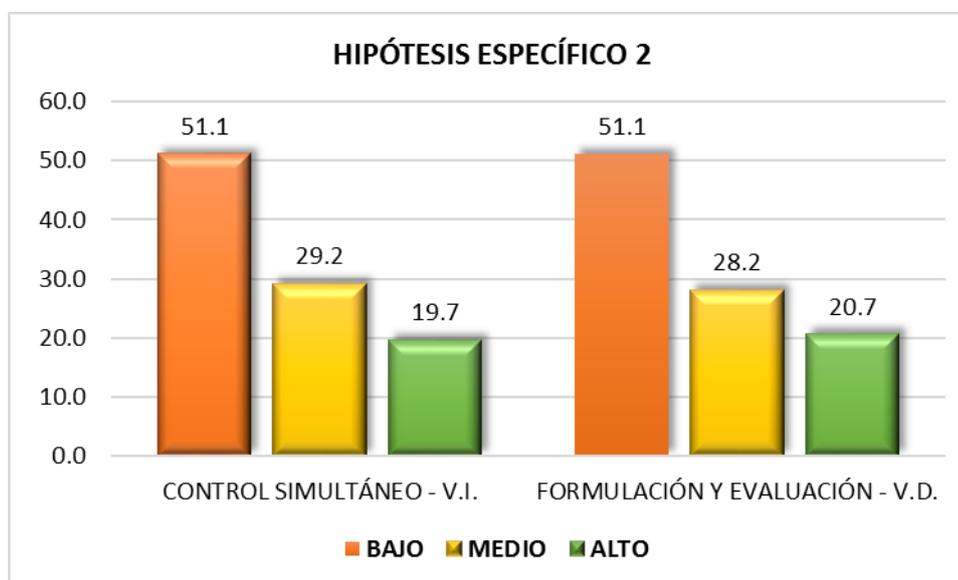
Consecuentemente se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en el indicador: **programación multianual de inversiones**, durante el año 2018.

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2.

Tabla 4.42 Tabla de frecuencia hipótesis específico 2

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2	BAJO		MEDIO		ALTO		TOTAL
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
CONTROL SIMULTÁNEO - V.I.	686	51.1	393	29.2	265	19.7	1344
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN - V.D.	584	51.1	322	28.2	237	20.7	1143
TOTAL	1270	51.1	715	28.7	502	20.2	2487

Gráfico 4.26 Resultado de indicadores hipótesis específico 2



La implementación del control simultáneo en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el indicador: **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**, ha sido bajo con el 51.1 %, medio con el 29.2 % y alto con el 19.7 %.; y su **incidencia** en la gestión de proyectos de inversión, en el indicador: **formulación y evaluación** ha sido bajo con el 51.1%, medio con el 28.2 % y alto con el 20.7%.

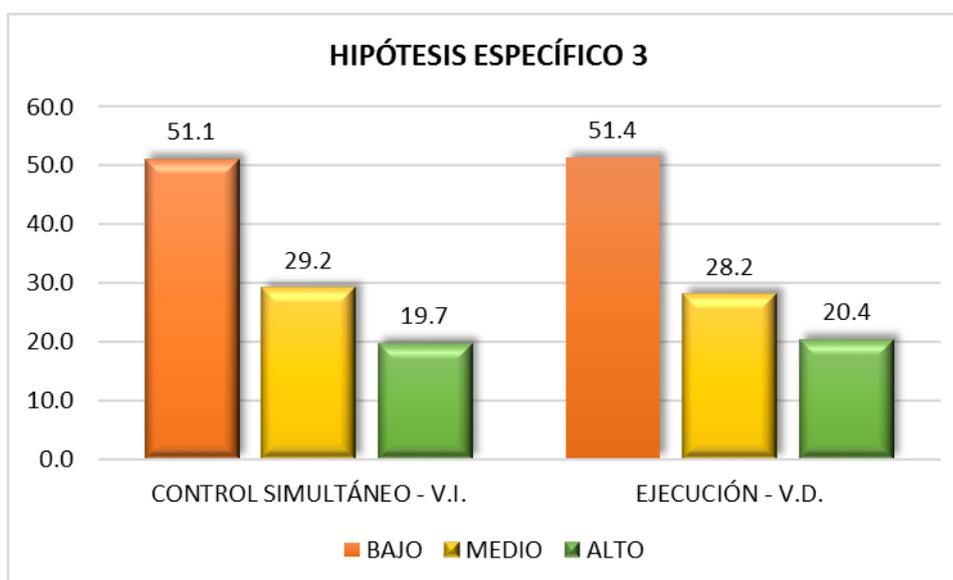
Subsecuentemente se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en cuanto al indicador: **formulación y evaluación**, durante el año 2018.

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3.

Tabla 4.43 *Tabla de frecuencia hipótesis específico 3*

HIPÓTESIS ESPECIFICO 3	BAJO		MEDIO		ALTO		TOTAL
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
CONTROL SIMULTÁNEO - V.I.	686	51.1	393	29.2	265	19.7	1344
EJECUCIÓN - V.D.	587	51.4	322	28.2	234	20.4	1143
TOTAL	1273	51.2	715	28.7	499	20.1	2487

Gráfico 4.27 *Resultado de indicadores hipótesis específico 3*



La implementación del control simultáneo en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el indicador: **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**, ha sido bajo con el 51.1 %, medio con el 29.2 % y alto con el 19.7 %.; y su **incidencia** en la gestión de proyectos de inversión, en el indicador: **ejecución** ha sido bajo con el 51.4%, medio con el 28.2 % y alto con el 20.4%.

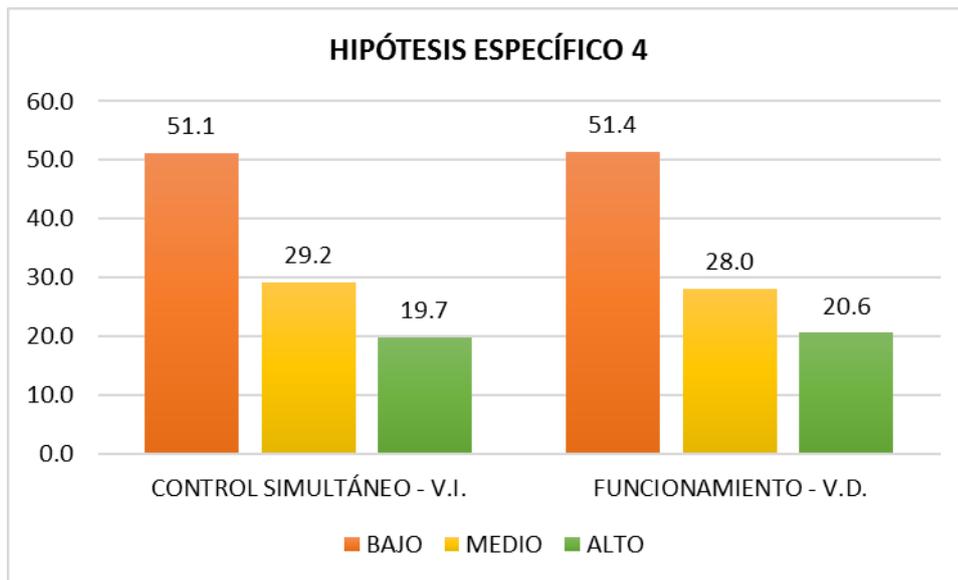
Subsiguientemente se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en cuanto al indicador: **ejecución**, durante el año 2018.

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 4.

Tabla 4.44 Tabla de frecuencia hipótesis específico 4

HIPÓTESIS ESPECIFICO 4	BAJO		MEDIO		ALTO		TOTAL
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
CONTROL SIMULTÁNEO - V.I.	686	51.1	393	29.2	265	19.7	1344
FUNCIONAMIENTO - V.D.	588	51.4	320	28.0	235	20.6	1143
TOTAL	1274	51.2	713	28.7	500	20.1	2487

Gráfico 4.28 Resultado de indicadores hipótesis específico 4



La implementación del control simultáneo en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el indicador: **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**, ha sido bajo con el 51.1 %, medio con el 29.2 % y alto con el 19.7 %.; y su **incidencia** en la gestión de proyectos de inversión, en el indicador: **funcionamiento** ha sido bajo con el 51.4%, medio con el 28.0 % y alto con el 20.6%.

Finalmente se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en cuanto al indicador: **funcionamiento**, durante el año 2018.

- **Discusión de resultados hipótesis específico 1**

Dimensión: Control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio (causa).

Dimensión: Programación multianual de inversiones (efecto).

Tabla 4.45 *Discusión de resultados hipótesis específico 1*

Estadísticos	Nivel de Significancia P=0.05	Coefficiente de Correlación (Rxy)	Referencia Tablas
Correlación de Pearson	0.045	0.997	Tabla 4.26
Regresión Lineal	0.045	0.997	Tabla 4.28

Según la Tabla 4.45, se confirma la hipótesis alterna H_1 o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ($> +0.90$, acercándose a $+1.00$) de las dimensiones **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio** (causa) y **programación multianual de inversiones** (efecto) (Hernández et al., 2014).

- **Discusión de resultados hipótesis específico 2**

Dimensión: Control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio (causa).

Dimensión: Formulación y evaluación (efecto).

Tabla 4.46 *Discusión de resultados hipótesis específico 2*

Estadísticos	Nivel de Significancia P=0.05	Coefficiente de Correlación (Rxy)	Referencia Tablas
Correlación de Pearson	0.041	0.998	Tabla 4.30
Regresión Lineal	0.041	0.998	Tabla 4.32

Según la Tabla 4.46, se confirma la hipótesis alterna H_1 o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ($> +0.90$, acercándose a $+1.00$) de las dimensiones **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio** (causa) y **formulación y evaluación** (efecto) (Hernández et al., 2014).

- **Discusión de resultados hipótesis específico 3**

Dimensión: Control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio (causa).

Dimensión: Ejecución (efecto).

Tabla 4.47 *Discusión de resultados hipótesis específico 3*

Estadísticos	Nivel de Significancia P=0.05	Coefficiente de Correlación (Rxy)	Referencia Tablas
Correlación de Pearson	0.038	0.998	Tabla 4.34
Regresión Lineal	0.038	0.998	Tabla 4.36

Según la Tabla 4.47, se confirma la hipótesis alterna H_1 o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ($> +0.90$, acercándose a $+1.00$) de las dimensiones **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio** (causa) y **ejecución** (efecto) (Hernández et al., 2014).

- **Discusión de resultados hipótesis específico 4**

Dimensión: Control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio (causa).

Dimensión: Funcionamiento (efecto).

Tabla 4.48 *Discusión de resultados hipótesis específico 4*

Estadísticos	Nivel de Significancia P=0.05	Coficiente de Correlación (Rxy)	Referencia Tablas
Correlación de Pearson	0.043	0.998	Tabla 4.38
Regresión Lineal	0.043	0.998	Tabla 4.40

Según la Tabla 4.48, se confirma la hipótesis alterna H_1) o hipótesis de estudio, debido a que el **nivel de significancia** es menor del valor 0.05; a su vez, existe una **correlación positiva muy fuerte** ($> +0.90$, acercándose a $+1.00$) de las dimensiones **control concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio** (causa) y **funcionamiento** (efecto) (Hernández et al., 2014).

CONCLUSIONES

- 1) Con respecto al objetivo general, se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el **control simultáneo**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada **gestión de proyectos de inversión**, durante el año 2018. Esto es corroborado con la **Tabla 1.02 Ejecución de proyectos de inversión, municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018**.
- 2) A cerca del primer objetivo específico, se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en el indicador: **programación multianual de inversiones**, durante el año 2018.
- 3) En lo referente al segundo objetivo específico, se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en cuanto al indicador: **formulación y evaluación**, durante el año 2018.

- 4) En lo relacionado al tercer objetivo específico, se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en cuanto al indicador: **ejecución**, durante el año 2018.
- 5) Finalmente, sobre el cuarto objetivo específico, se concluye que, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, no se implementaron adecuadamente el control simultáneo, en cuanto al control **concurrente, visitas de control y orientaciones de oficio**; lo cual ha influido significativamente en la inadecuada gestión de proyectos de inversión, en cuanto al indicador: **funcionamiento**, durante el año 2018.

RECOMENDACIONES

Según las conclusiones precedentes, a fin de mejorar la gestión en la ejecución del presupuesto de inversiones, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, realizamos las siguientes recomendaciones:

- 1) Ante el bajo nivel de ejecución de los proyectos de inversión, que comprometen seriamente al logro de la rentabilidad social, en las tres provincias del departamento de Pasco; es necesario una adecuada implementación del Órgano de Control Institucional de las municipalidades, con personal capacitado, a fin de que se implemente adecuadamente el **control simultáneo**.
- 2) Las unidades orgánicas comprometidas con la gestión de los proyectos de inversión (unidad formuladora de proyectos de inversión, unidad ejecutora de proyectos de inversión, y las oficinas de planificación, presupuesto, contabilidad, tesorería, abastecimientos, etc.), deben ser **fortalecidas mediante la asignación de personal competente y capacitado**; lo cual va a permitir una adecuada gestión de los proyectos de inversión pública.
- 3) Las unidades orgánicas de racionalización de cada municipalidad provincial, deben formular un **manual de procedimiento** que permita el manejo de los proyectos de inversión, con la simplificación de los procesos administrativos. Este manual de procedimientos debe contener flujo gramas para el proceso de programación multianual de inversiones, formulación y evaluación, ejecución y funcionamiento de los proyectos de inversión.
- 4) Determinar una adecuada articulación entre la identificación de las brechas, los recursos disponibles, los planes estratégicos y actores, a fin de lograr la eficiencia y eficacia en la ejecución de los proyectos de inversión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Contraloría General de la República. (22 de 07 de 2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N° 27785*. Recuperado el 20 de 01 de 2018, de <http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+%281%29.pdf?MOD=AJPERES>

Contraloría General de la República. (03 de 10 de 2016). *Directiva N° 017-2016-CG/DPROCAL, aprobado con Resolución de Contraloría N° 432-2016-CG*. Recuperado el 18 de 01 de 2018, de Control Simultáneo: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_432_2016_CG_Directiva.pdf

Contraloría General de la República. (s.f.). *Definición de control interno*. Obtenido de contraloria.gob.pe:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Crispín LLantoy, W. I. (2013). *Control interno gubernamental y la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.

Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación. Sexta edición*. México: McGRAW - HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Transparencia Económica*. Recuperado el 12 de 01 de 2018, de

https://www.mef.gob.pe/?option=com_content&view=category&id=661&Itemid=100143&lang=es

Miranda Rojas, V. R. (2017). *El nuevo INVIERTE.PE y su análisis comparativo con el SNIP*. Lima.

Montes Espinoza, Y. Z. (Febrero de 2014). *Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la Municipalidad de Independencia - Ancash*. Obtenido de Revista QUIPUKAMAYOC - Revista de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Mayor de San Marcos: <file:///C:/Users/CONTABILIDAD/Downloads/11602-40476-1-PB.pdf>

RENIEC. (05 de Julio de 2018). *Según el RENIEC mas de 193 mil ciudadanos sufragarán en las proximas elecciones en la Región Pasco*. Obtenido de Diario Digital: <https://www.cheleloyborolas.com/index.php/sociales/41450-segun-el-reniec-pasco-mas-de-193-mil-ciudadanos-sufragaran-en-las-proximas-elecciones-en-la-region>

Sotomayor Casas, J. A. (2015). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.

Vidal Escudero, J. A. (2017). *El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental, en la gestión de proyectos de inversión pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

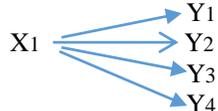
Anexo 02: Cuestionario

Anexo 03: Guía de análisis bibliográfico

Anexo 04: Procedimiento de validez y confiabilidad.

ANEXO 01: Matriz de consistencia

“EL CONTROL SIMULTÁNEO COMO NUEVO ENFOQUE DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL, EN LA GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN, EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE PASCO, AÑO 2018”

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES.	METODOLOGÍA INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA.
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cómo el control simultáneo, ha incidido en la gestión de los proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar cómo el control simultáneo, ha incidido en la gestión de los proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: El deficiente control simultáneo, incidió significativamente en la inadecuada gestión de los proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>VI: Control simultáneo. VD: Gestión de proyectos de inversión.</p>	<p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN. No experimental cuantitativo.</p>	<p>TÉCNICAS: - Entrevista. - Análisis bibliográfico.</p>	<p>POBLACIÓN: Población variable independiente: Un total 112 trabajadores y/o funcionarios, de las Municipalidades Provinciales de Pasco, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa. Según el CAP de cada municipalidad.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿Cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en la programación multianual de inversiones, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Determinar cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en la programación multianual de inversiones, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS: Las deficientes acciones de control concurrente, visita de control y orientación de oficio; incidió significativamente en la inadecuada programación multianual de inversiones, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>VI: Control simultáneo. INDICADORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Control concurrente, visita de control y orientación de oficio. 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN. Investigación aplicada.</p>	<p>HERRAMIENTAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario. Guía de análisis bibliográfico. 	<p>Población variable dependiente: Según datos de RENIEC, 45,906 electores de los distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa.</p>
<p>¿Cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en la formulación y evaluación de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?</p>	<p>Determinar cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en la formulación y evaluación de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>Las deficientes acciones de control concurrente, visita de control y orientación de oficio; incidió significativamente en la inadecuada formulación y evaluación de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>VD: Gestión de proyectos de inversión.</p> <ul style="list-style-type: none"> Programación multianual de inversiones. Formulación y evaluación. Ejecución. Funcionamiento. 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. Transeccional o transversal: Causal.</p>	<p>TRATAMIENTO DE DATOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> Prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach. Excel. SPSS versión 25. 	<p>MUESTRA: Muestra variable independiente: Por ser la población pequeña, la muestra es también 112 trabajadores y/o funcionarios de las tres municipalidades provinciales.</p>
<p>¿Cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en la ejecución de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?</p>	<p>Determinar cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en la ejecución de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>Las deficientes acciones de control concurrente, visita de control y orientación de oficio; incidió significativamente en la inadecuada ejecución de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>			<p>TRATAMIENTO ESTADÍSTICO.</p> <ul style="list-style-type: none"> Correlación de Pearson. Regresión lineal. 	<p>Muestra variable dependiente: Según los cálculos estadísticos, con un error muestral del 5%, la muestra aleatoria simple estratificada es de 381 electores de los distritos de Chaupimarca, Yanahuanca y Oxapampa.</p>

<p>¿Cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en el funcionamiento de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018?</p>	<p>Determinar cómo el control concurrente, visita de control y orientación de oficio; han incidido en el funcionamiento de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>	<p>Las deficientes acciones de control concurrente, visita de control y orientación de oficio; incidió significativamente en el inadecuado funcionamiento de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.</p>				
---	---	---	--	--	--	--

ANEXO 02: Cuestionario

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

INVESTIGACIÓN: “EL CONTROL SIMULTÁNEO COMO NUEVO ENFOQUE DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL, EN LA GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN, EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE PASCO, AÑO 2018”

CUESTIONARIO: Para la variable independiente: Dirigido a ciento doce (112) funcionarios y/o trabajadores de las municipalidades provinciales: de Pasco, Daniel Alcides Carrión y Oxapampa. Para la variable dependiente: Dirigido a trescientos ochenta y uno (381) electores de los distritos de: Chaupimarca, Yanacancha y Oxapampa, en el departamento de Pasco.

OBJETIVOS: Obtener datos de los indicadores de control simultáneo y su incidencia en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, en el año 2018.

INSTRUCCIÓN:

Lea usted con atención y conteste a las preguntas indicando los datos solicitados. Por favor responde a todos los reactivos, recuerda que su participación es de suma importancia, para el logro de los objetivos.

GRACIAS POR TU COOPERACIÓN

INFORMACIÓN GENERAL:

Fecha: ____/____/2020.

Distrito (para los electores): _____

Municipalidad donde labora (funcionarios y/o trabajadores): _____

V.I: CONTROL SIMULTÁNEO				
CONTROL CONCURRENTE		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿La OCI realizó la evaluación del cumplimiento de la normatividad, en la aprobación de bases y la realización de procesos de concurso de precios y licitaciones públicas de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿La OCI realizó la evaluación del cumplimiento de la normatividad, en la aprobación de bases y la realización de procesos de concurso de precios y licitaciones públicas, para la ejecución de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿La OCI realizó la evaluación de riesgos y sus efectos, en la suscripción del contrato y solución de controversias, en los estudios de pre inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
04	¿La OCI realizó la evaluación de riesgos y sus efectos, en la suscripción del contrato y solución de controversias, en los estudios definitivos y ejecución de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿La OCI realizó las acciones de seguimiento, de las estipulaciones contractuales y la elaboración adecuada de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿La OCI realizó las acciones de seguimiento, de las estipulaciones contractuales y la ejecución adecuada de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
VISITAS DE CONTROL		BAJO	MEDIO	ALTO
07	¿La OCI ha realizado inspecciones u observaciones para constatar el cumplimiento de la normatividad aplicable, en los procesos de selección, contratos y ejecución de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
08	¿La OCI ha realizado inspecciones u observaciones para constatar el cumplimiento de la normatividad aplicable, en los procesos de selección, contratos y ejecución de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿La OCI ha realizado inspecciones u observaciones, en el lugar y momento de la ejecución de las obras, para detectar situaciones adversas que afecte o puede afectar su continuidad?	No	Medianamente	Si Extremadamente
ORIENTACIONES DE OFICIO		BAJO	MEDIO	ALTO
10	¿La OCI realizó la revisión documental y el análisis de información vinculada a los procesos de selección, contratos y ejecución de los estudios de pre inversión y estudios definitivos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
11	¿La OCI realizó la revisión documental y el análisis de información vinculada a los procesos de selección, contratos y ejecución de las obras?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
12	¿Las orientaciones de la OCI, han permitido identificar alguna situación adversa que afecte o puede afectar el logro de los objetivos de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

V.D.: GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN				
PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿Se definió adecuadamente los indicadores de brecha y la programación multianual?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿Se estableció adecuadamente la cartera de proyectos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿Se realizó adecuadamente la consolidación de la cartera de proyectos, en el Programa Multianual de Inversiones del Estado (PMIE)?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN		BAJO	MEDIO	ALTO
04	¿Se llenó adecuadamente las fichas técnicas predefinidas, para los proyectos más recurrentes y replicables (simplificadas y estándar)?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿Se desarrolló adecuadamente los estudios de pre inversión complejos (perfil y perfil reforzado)?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿Se realizó adecuadamente la evaluación y registro de cada proyecto en el Banco de Inversiones?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
EJECUCIÓN		BAJO	MEDIO	ALTO
07	¿Se elaboró adecuadamente los expedientes técnicos de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
08	¿Se ejecutó adecuadamente los proyectos de inversión, de conformidad a los expedientes técnicos?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿Se realizó adecuadamente las labores de seguimiento físico y financiero a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI)?	No	Medianamente	Si Extremadamente
FUNCIONAMIENTO		BAJO	MEDIO	ALTO
10	¿Se realizó adecuadamente el reporte del estado de los activos, en función a los proyectos de inversión ya ejecutados?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
11	¿Se programó adecuadamente el gasto para fines de operación y mantenimiento de los proyectos de inversión que entran a operatividad?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
12	¿Se realizó adecuadamente la evaluación expost de los proyectos de inversión?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

MEDICIÓN DE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

Control simultáneo – Variable independiente (V.I.):

Alto = Adecuada implementación del control simultáneo.
Medio = Medianamente adecuada implementación del control simultáneo.
Bajo = Inadecuada implementación del control simultáneo.

Gestión de proyectos de inversión – Variable dependiente (V.D.):

Alto = Adecuada gestión de proyectos de inversión pública.
Medio = Medianamente adecuada gestión de proyectos de inversión pública.
Bajo = Inadecuada gestión de proyectos de inversión pública.
e inversión pública.

ANEXO 04: Procedimiento y validez y confiabilidad

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	18	74,1
	Excluidos ^a	6	25,9
	Total	24	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,826	24

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
Escuela de Posgrado
Maestría en Ciencias Contables
Mención: Auditoría Integral

El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental, en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Instrumento para evaluar el cuestionario

Instrucción

El presente instrumento tiene por objetivo de evaluar los diferentes ítems del cuestionario.

El sentido de esta guía es lograr juicio de valor de diferentes especialistas de la región y a nivel nacional que al final estas sean comparables.

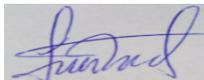
Esto es, sí en su opinión la presente prueba es: imprescindible, importante, poco importante, o irrelevante, para el grado de estudio. Señale con una cruz (X) su respuesta en cada Item.

Evaluador / Experto: MG. INÉS VIZA PUCLLAS

Fecha: 15/02 /2020.

Grado de Relevancia o Importancia de la Prueba ¹	TOTAL																								N	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
Imprescindible	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	21	88%	
Importante						X						X										X		3	12%	
Poco Importante																										
Irrelevante																										

FIRMA:



¹ Jaeger, R. M. (1976) "Measurement consequences of selected standard-setting models" Florida Journal of Educational Research, pp 22-2

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
Escuela de Posgrado
Maestría en Ciencias Contables
Mención: Auditoría Integral

El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental, en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Instrumento para evaluar el cuestionario

Instrucción

El presente instrumento tiene por objetivo de evaluar los diferentes ítems del cuestionario.

El sentido de esta guía es lograr juicio de valor de diferentes especialistas de la región y a nivel nacional que al final estas sean comparables.

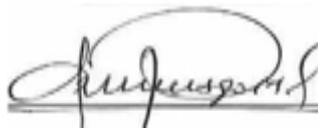
Esto es, sí en su opinión la presente prueba es: imprescindible, importante, poco importante, o irrelevante, para el grado de estudio. Señale con una cruz (X) su respuesta en cada ítem.

Evaluador / Experto: MG. FRANCISCO ALFREDO HIDALGO MAYTA

Fecha: 25/02 /2020.

Grado de Relevancia o Importancia de la Prueba ²	TOTAL																								N	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
Imprescindible	X	X		X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X		X		X	X	X	X	X	20	83%
Importante			X						X								X		X						4	17%
Poco Importante																										
Irrelevante																										

FIRMA:



² Jaeger, R. M. (1976) "Measurement consequences of selected standard-setting models" Florida Journal of Educational Research, pp 22-2

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
Escuela de Posgrado
Maestría en Ciencias Contables
Mención: Auditoría Integral

El control simultáneo como nuevo enfoque de la auditoría gubernamental, en la gestión de proyectos de inversión, en las municipalidades provinciales del departamento de Pasco, año 2018.

Instrumento para evaluar el cuestionario

Instrucción

El presente instrumento tiene por objetivo de evaluar los diferentes ítems del cuestionario.

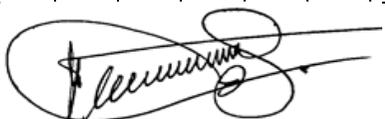
El sentido de esta guía es lograr juicio de valor de diferentes especialistas de la región y a nivel nacional que al final estas sean comparables.

Esto es, sí en su opinión la presente prueba es: imprescindible, importante, poco importante, o irrelevante, para el grado de estudio. Señale con una cruz (X) su respuesta en cada Item.

Evaluador / Experto: MG. NICÉFORO VENTURA GONZALEZ

Fecha: 20/02 /2020.

Grado de Relevancia o Importancia de la Prueba ³	TOTAL																										N	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24				
Imprescindible	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X		22	92%	
Importante													X														2	8%
Poco Importante																												
Irrelevante																												



Firma:

³ Jaeger, R. M. (1976) "Measurement consequences of selected standard-setting models" Florida Journal of Educational Research, pp 22-2