



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS,  
EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INFORME FINAL DE T E S I S**

**EL CONTROL SIMULTÁNEO EN LA GESTIÓN DE PROYECTOS DE  
INVERSIÓN, EN LA GERENCIA DE INVERSIÓN PÚBLICA, DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, 2018.**

**PRESENTADA POR**

**YESSICA EVELIN CONDORI PALOMINO**

**ASESOR**

**DR. TEOFILO LAURACIO TICONA**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2021**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA .....	i
PÁGINA DE JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN.....	
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	13
1.2 Definición del problema.....	16
1.3 Objetivos de la investigación.....	17
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	17
1.5 Variables. Operacionalización.....	18
1.6 Hipótesis de la investigación.....	19
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de la investigación.....	21
2.2 Bases teóricas.....	22
2.3 Marco conceptual.....	34
<b>CAPÍTULO III: MÉTODO</b>	
3.1 Tipo de investigación.....	37
3.2 Diseño de investigación.....	37
3.3 Población y muestra.....	37
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	39

<b>CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE RESULTADOS</b>	
4.1 Presentación de resultados.....	40
4.2 Contratación de hipótesis.....	46
4.3 Discusión de resultados.....	51
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Conclusiones.....	55
5.2 Recomendaciones.....	56
BIBLIOGRAFÍA.....	57
ANEXOS .....	59

## Índice de tablas.

<b>Tabla</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 1:	Operacionalización de variables	19
Tabla 2:	Población muestra de la gerencia de Inversión Pública - MPI.	38
Tabla 3:	Estadísticas de Fiabilidad, a través del alfa de Cronbach para el total de preguntas	38
Tabla 4:	Prueba de Normalidad (Kolmogorov-Smirnov) para una muestra	40
Tabla 5:	Influencia del control simultaneo en cumplimiento de indicadores GPI	41
Tabla 6:	Evaluación de las Acciones Simultaneas en la Gestión de Proyectos de Inversión	42
Tabla 7:	Influencia de orientación de oficio en la GPI	43
Tabla 8:	Resultados visitas de control en la GPI	44
Tabla 9:	Resultados de cumplimiento de Indicadores de GPI	45
Tabla 10:	Seguimiento a ejecución de Proyectos de Inversión a Setiembre del año 2018	46
Tabla 11:	Prueba de chi-cuadrado de influencia del control simultaneo en GPI	47
Tabla 12:	Prueba del Coef. C. de influencia de Control simultaneo en la GPI	47
Tabla 13:	Prueba de chi-cuadrado de acciones simultaneas en GPI	48
Tabla 14:	Prueba de Coeficiente contingencia acciones simultaneas en GPI	48
Tabla 15:	Pruebas de chi-cuadrado orientaciones de oficio y GPI	49
Tabla 16:	Prueba de Coeficiente de contingencia de orientaciones de oficio y GPI	49
Tabla 17:	Pruebas de chi-cuadrado visitas de control y GPI	50
Tabla 18:	Prueba coeficiente de contingencia visitas de control y GPI	50
Tabla 19:	Pruebas de chi-cuadrado Cumplimientos de indicadores y GPI	51
Tabla 20:	Prueba Coeficiente de contingencia de Cumplimiento indicadores y GPI	51

## Índice de figuras.

<b>Figura</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pág.</b>
Figura 1:	Tipos de servicios de control.	26
Figura 2:	Acción simultánea – control simultáneo	27
Figura 3:	Acción simultánea – control simultáneo	28
Figura 4:	Visita de control – control simultáneo	29
Figura 5:	Ciclo del Proyecto de inversion	32

## RESUMEN

En el trabajo de investigación se planteó la siguiente interrogante: ¿Cuál es la influencia del control simultáneo en la gestión de proyectos de inversión, en la Gerencia de Inversión Pública – GIP, de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018?. Teniendo como objetivo general, determinar si el control simultáneo influye en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP. **Método.** –el tipo de investigación es observacional de nivel causal explicativa de diseño transversa, con una población muestra de 42 trabajadores, entre funcionarios y servidores públicos de la MPI en la Gerencia de inversión pública y demás funcionarios relacionados, respecto a las técnicas, empleando para la recolección de datos fue un cuestionario estructurado de 26 preguntas los cuales se someten a validez y confiabilidad de juicio expertos cuyo resultado es de 80% además los datos sometidos a la prueba K-S los datos no tienen de normalidad por lo que la prueba de inferencia aplicable es el  $X^2$  . **Resultados.** – Las dimensiones estudiadas del control simultaneo resultan que las **acciones simultaneas** que se han implementado tienen efectos positivos en 50% en la gestión de proyectos de inversión, donde el nivel de significancia es 0.003 y la fuerza de asociación entre ambas variables es del 30.20%, el cual es regular; **las orientaciones de oficio** implementados por la OCI institucional tienen efectos positivos en 49.70% en la gestión de proyectos de inversión, donde el nivel de significancia es de 0.018 y la fuerza de asociación entre ambas variables es de 27.06%, el cual es regular; **las visitas de control** de la OCI institucional tienen efectos positivos en 51.20% en la gestión de proyectos de inversión, el nivel de significancia es de 0.05 y tienen una fuerza de asociación de 26,20%, el cual es regular, los resultados y pruebas de hipótesis permiten la siguiente **Conclusión.** - Con el nivel de significancia de 0.017, existe influencia positiva de 57.00% de las acciones de control simultáneo en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP –MPI” y tienen una fuerza de asociación del 12.50%, el cual es bajo.

**Palabras clave:** control simultáneo, orientación de oficio, visitas de control, control gubernamental, proyectos de inversión y gestión de proyectos.

## ABSTRACT

In the research work, the following question was raised: What is the influence of simultaneous control in the management of investment projects, in the Public Investment Management - GIP, of the Provincial Municipality of Ilo, 2018 ?. With the general objective of determining whether the simultaneous control influences the management of investment projects, in the GIP. Method. -The type of research is observational with an explanatory causal level of cross-sectional design, with a sample population of 42 workers, among officials and public servants of the MPI in the Public Investment Management and other related officials, regarding the techniques, using Data collection was a structured questionnaire of 26 questions which are subjected to the validity and reliability of expert judgment, the result of which is 80% in addition to the data submitted to the KS test, the data are not normal, so the applicable inference test is the X<sup>2</sup>. Results. - The studied dimensions of the simultaneous control show that the simultaneous actions that have been implemented have positive effects in 50% in the management of investment projects, where the level of significance is 0.003 and the strength of association between both variables is 30.20%, which is regular; the ex officio guidelines implemented by the institutional OCI have positive effects in 49.70% in the management of investment projects, where the level of significance is 0.018 and the strength of association between both variables is 27.06%, which is regular; the control visits of the institutional OCI have positive effects in 51.20% in the management of investment projects, the level of significance is 0.05 and they have an association strength of 26.20%, which is regular, the results and tests of hypotheses allow the following Conclusion. - With the significance level of 0.017, there is a positive influence of 57.00% of the simultaneous control actions in the management of investment projects, in the GIP –MPI ”and they have an association strength of 12.50%, which is low.

Keywords: simultaneous control, trade orientation, control visits, government control, investment projects and project management.

## INTRODUCCIÓN

El estudio de investigación, intitulado El control simultáneo en la gestión de proyectos de inversión, en la gerencia de inversión pública, de la municipalidad provincial de Ilo, 2018. Fue desarrollado en la Gerencia de Infraestructura Pública, de la Municipalidad Provincial de Ilo, Provincia Ilo, Región Moquegua, persiguiendo el propósito. El mismo que representará un material a disponibilidad para los integrantes de dicha entidad, así como de personas interesadas y público en general. El presente documento está organizado de la siguiente manera:

El problema de investigación. En esta parte se destaca que según estudios del banco Mundial y la CGR nuestro país pierde 13,000 millones de soles por actos corruptos en la administración pública. Ello afecta indudablemente la pérdida de fe de la ciudadanía en el sistema actual de gobierno, situación que viene ocurriendo en la administración gubernamental por falta y/o controles internos deficientes. Llevando a dilucidar la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control simultáneo influye en la gestión de proyectos de inversión, en la Gerencia de Inversión Pública – GIP, de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018?, y que el mismo invita a plantear la siguiente hipótesis: El control simultáneo influye en la gestión de proyectos de inversión, en la gerencia de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018.

Marco teórico. En este acápite se presenta tres aspectos importantes, primeramente, se tiene el bloque de los antecedentes, es esta sección presentamos los resultados y/o conclusiones presentados por investigadores que trataron el tema con anterioridad. Seguidamente, se tiene la base teórica, en esta sección se desarrolla conocimiento relacionado a las variables de control simultáneo y gestión de proyectos, para finalmente desarrollar el marco referencia, presentando en esta sección terminología relativa al tema de investigación para una mejor comprensión del trabajo de investigación (vinculados directamente a las variables de estudio).

Método. En este capítulo se detalla el método seguido para desarrollar el trabajo de investigación, siendo estos los siguientes: el tipo y diseño es no experimental, de



nivel causal explicativa contándose con una población muestra de 42 trabajadores, entre funcionarios y servidores públicos de la GIP.

En el capítulo IV se presentan los Resultados de la investigación, la comprobación de hipótesis y discusión, los cuales se muestran en las tablas descritas en el índice de tablas.

Finalmente se presentan las **Conclusión** por objetivo general y específicas como resultados del análisis de los datos obtenidos.

Para mostrar transparencia de la información procesada se adjunta en anexos, los datos de las encuestas, evaluación de juicio de expertos y resumen del planteamiento de la investigación en una matriz de consistencia.

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Descripción de la realidad problemática.

En el mundo de hoy, el control simultáneo viene convirtiéndose cada día, en una actividad importante, ya que el mismo es un factor importante en la prevención de ocurrencias adversas en los distintos sectores de las sociedades, sean estas de salud, economía, social, político, de infraestructura entre otros actividades (<http://www.europapress.es/ciencia/>, 2018)

En nuestro país, con nuestras propias particularidades como el problema de la reconstrucción del norte, producto del fenómeno del niño costero, que ha hecho que el gobierno peruano disponga y destine presupuestos de alrededor de S/. 15,806 millones que representa un 80% de inversiones en el proceso de reconstrucción; para ello la Contraloría General de la República – CGR realizó 1,536 acciones de control simultáneo, ello quiere decir de manera concurrente, sin renunciar a desarrollar el control posterior en las distintas entidades del Estado.

Asimismo, la CGR prevee la implementación de un nuevo modelo de control concurrente que busque brindar un tipo de asesoría que haga conocer las alertas y al mismo tiempo conllevar a una adecuado toma de decisión. Dicha situación conduce a:

#### *Rapides en el control*

Este tipo de control permite la emisión de informes de procesos integrales, los cuales contendrán una descripción de riesgos en cuanto al cumplimiento de

normatividades, objetivos, alertas en materia de corrupción entre otros aspectos.

Por otro lado, tenemos el asunto de la reconstrucción del norte por el fenómeno del niño costero, dicha actividad también permite hacer ejercicio pleno por parte de la ciudadanía al ejercer una adecuada:

#### *Veeduría ciudadana*

Programa diseñado por parte de la CGR, haciendo posible la activa participación de los ciudadanos en el uso de los caudales de las entidades del Estado. Estas veedurías están orientadas a aquellos proyectos de inversión pública menores a los 3 millones de soles, recibiendo capacitación los que deseen participar en este proceso, así como de su acreditación.

Indudablemente es muy importante e interesante manifestarlo y diseñarlo desde un gabinete, agudizándose su aplicación en entidades del sector gubernamental, en los tres niveles de gobierno (Nacional, Regional y Local, entre otras entidades) al no estar claramente sensibilizados en el tema de control interno y por ende en el control simultáneo por la rotación estacional (procesos electorales) de personal en los niveles de gobierno descrito, siendo una de sus causas la formación integral de la persona y/o profesional; en temas de ética y valores, así como de control interno; que va desempeñar funciones en la administración pública. Dicha situación conlleva a las entidades a desarrollar un escaso control efectivo en el uso de los caudales, inadecuado uso de bienes patrimoniales del estado, entre otros aspectos que afectan los objetivos y metas institucionales. (<http://www.contraloria.gob.pe/>, 2018)

Por otro lado, se destaca que el control simultáneo es sumamente importante en el aparato del estado, sobre todo cuando se ejecutan proyectos de inversión en todos los niveles de gobierno, constituyéndose como el soporte teórico y práctico a todo nivel de los procesos administrativos y operativos. Ya que permite un control de materiales, de trabajos realizados y de forma particular de la ejecución del presupuesto.

El ejercicio del control gubernamental, requiere el concurso y observancia de normas particulares al personal que es parte del SNC. Por tanto, el control simultáneo aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 156-2015, fechado el 16 de abril del 2015, “Ejercicio del control simultáneo”, documentos que conceptúa como la ejecución del conjunto de actividades de un proceso y/o procedimiento en curso inherente a la administración de un ente, con el propósito de prevenir al Titular sobre la ocurrencia de situaciones que exponen a riesgos innecesarios y de resultados o el logro de objetivos y metas institucionales; y que con ello se pueda adoptar medidas de prevención, que ayuden y/o mitiguen los riesgos identificados. Caracterizándose el control simultáneo por ser: oportuno, expeditivo, preventivo y orientado a la ciudadanía; y que para su ejecución se debe considerar los criterios siguientes: materialidad y relevancia.

Las modalidades del control simultáneo, están subdivididas en tres, estos son:

#### *Control concurrente*

Consiste en la evaluación del progreso de una o más actividades en plena ejecución y/o proceso en curso, mediante el cual se verifica y revisa la documentación, así como físicamente la realización conforme a normatividad, disposiciones internas y de cláusulas convenidos. Dicha modalidad ejecuta tres etapas: Planeamiento; Ejecución y Elaboración del informe a remitirse al Titular de la entidad.

#### *Orientación de oficio*

Ejercicio de dicha modalidad cuando se toma conocimiento de situaciones que pueden conducir a la gestión a comisión de errores, omisiones o desacatos en el ejercicio de una o más actividades de un determinado proceso.

#### *Visita de control*

Consistente en hacer presencia en actos o hechos en curso relacionado a entrega de bienes y servicios gubernativos a los ciudadanos, así como al estado

y subsistencia de infraestructura gubernamental, verificando que su ejecución sea realizada de acuerdo a normatividad aplicable, disposiciones internas y cláusulas establecidas. (<http://www.contraloria.gob.pe/>, 2018)

Asimismo, se destaca que según estudios del banco Mundial y la CGR nuestro país pierde 13,000 millones de soles por actos corruptos en la administración pública. Ello afecta indudablemente la pérdida de fe de la ciudadanía en el sistema actual de gobierno.

Finalmente, para el ejercicio 2017, la Municipalidad Provincial de Ilo - MPI, tuvo una ejecución de presupuesto de S/. 24'574,081; en el año 2018 el Presupuesto Inicial de Apertura ha sido de S/. 10'578,508 y un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 38'489,334 y avance en su ejecución de S/. 18'740,662 equivalente a un 48.7% al 19 de octubre del 2018, ver anexo N° 3. Asimismo, en cuanto a la ejecución de proyectos de inversión, se tiene un total 113 proyectos de inversión acumulados desde el año 2016 a la fecha, tal como se muestra en el anexo N° 4.

Dichas motivaciones hicieron que se plantee la siguiente cuestión a dilucidar, con el presente trabajo de investigación.

## **1.2 Definición del problema.**

### **1.2.1 Problema general.**

¿Cuál es la influencia del control simultáneo en la gestión de proyectos de inversión, en la Gerencia de Inversión Pública – GIP, de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018?

### **1.2.1 Problemas específicos.**

- a) ¿Cuál es la influencia de las acciones simultaneas en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018?
- b) ¿Cuál es la influencia de las orientaciones de oficio, en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018?

- c) ¿Cuál es la influencia de las visitas de control en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018?
- d) ¿Cuáles son los cumplimientos de los indicadores de gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018?

### **1.3 Objetivos de la investigación.**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar, si el control simultáneo influye en la gestión de proyectos de inversión, en la gerencia de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Determinar la influencia de las acciones simultaneas en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.
- b) Establecer la influencia de las orientaciones de oficio, en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.
- c) Determinar la influencia de las visitas de control en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.
- d) Determinar los cumplimientos de los indicadores de gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018

### **1.4 Justificación e importancia de la investigación.**

#### **1.4.1 Justificación**

El presente estudio, tiene su justificación por las siguientes razones:

Que, con la nueva aplicación del control simultáneo por parte de las entidades del sector gubernamental, que también comprende a los gobiernos locales, ocasionará que aumente la práctica del control interno y por tanto, el control simultáneo por parte del personal funcionario y servidores de la Municipalidad Provincial de Ilo, los cuales podrán

advertir riesgos en el proceso de formulación y elaboración de expediente y en la ejecución de obras, para enseguida tomar los correctivos pertinentes, antes de que se dé inicio o conclusión de obra. Asimismo, el personal, sobre todo de obra, deberán tener mayor cuidado y prudencia en el uso y manejo de los caudales de la Municipalidad, sabiendo que pueden estar sujetos a control pleno proceso de ejecución de obras y/u otro proceso.

#### **1.4.2 Importancia**

Su importancia radica en razón que, a la aplicación del control simultáneo en el proceso de ejecutar la obra, se puede reducir los costes en el proceso de ejecución de los proyectos de inversión pública. Asimismo, con la práctica del control concurrente se advertirá con la debida oportunidad los probables riesgos conllevando a un adecuado uso de los recursos de la Municipalidad. Esta problemática se presenta a lo largo y ancho del Perú de tal forma que a las conclusiones que se arrije y aquellas recomendaciones que se formulen en el presente estudio, servirá como un documento orientador de dicho gobierno local.

### **1.5 Variables. Operacionalización.**

#### **1.5.1 Variables**

*Variable independiente:* Control simultáneo

**Definición conceptual.** – Es un tipo de control, consistente en evaluar aquellos hitos que ameritan ser controlados en una o más actividades de un determinado proceso seleccionado con el propósito de alertar de manera oportuna a los titulares de las entidades, así como de las instancias pertinentes sobre la existencia de situaciones contrarias que puedan afectar el logro de objetivos y metas del respectivo proceso en curso, a fin de que se adopten las acciones pertinentes a que hubiere lugar. Directiva N° 005-2017-CG/DPROCAL, emitida mediante R.C. N° 405-2017-CG, 2017)

*Variable dependiente:* Gestión de proyectos de inversión

**Definición conceptual.** – Desarrollo de actividades y acciones conducentes a que un proyecto de inversión pública sea manejado y ejecutado y sobre enmarcado en los siguientes contextos; *Plan y ejecución de proyectos* que comprendería los siguientes temas (Principios esenciales para ejecutarlo, Obstáculos frecuentes en su ejecución y Medidas básicas para una ejecución eficaz); *Acciones previas a la ejecución de proyectos*, que comprenden el Rol promotor del aparato del estado, Organismos encargados de la ejecución, Determinar objetivos y Plan maestro del organismo ejecutante; y *Proceso de construcción del proyecto*, que comprende el inicio del proceso, Fianzas, Organización de la ejecución del proyecto, y ordenes de cambio, daños, perjuicios y arbitraje) (Collazos, 2001)

### 1.5.2 Operacionalización

Tabla 1 *Operacionalización de variables*

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
V. Ind. X Control simultaneo	Se aplicará una Encuesta, para recoger información respecto al control simultáneo de la MPI, con tres (3) dimensiones de acuerdo con (Álvarez, 2007), tendrá la variable cinco (5) indicadores y una escala de medición porcentual.	- Acciones simultaneas -Orientación de Oficio - Visita de control	<b>Indicadores:</b> PAS 1 al PAS 7 POO 8 al POO 14 PVC 15 al PVC 18	%
V. Dep. Y Gestión de proyectos de inversión	Se aplicará una Encuesta, para recoger información respecto a la gestión de proyectos de inversión de la MPI, con una (1) dimensión, tendrá la variable cinco (5) indicadores y una escala de medición porcentual.	Proyectos de Inversión Pública	<b>Indicadores:</b> PPI 19 al PPI 26	%

**Elaborado por:** La Ejecutora

## 1.6 Hipótesis de la investigación.

### 1.6.1 Hipótesis general

El control simultáneo influye positivamente en la gestión de proyectos de inversión, en la gerencia de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018



### **1.6.2 Hipótesis específicas**

- a) Las acciones simultaneas tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.
- b) Las Orientaciones de oficio tienen efectos positivos, en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.
- c) Las visitas de control tienen efectos positivos, en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.
- d) El cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión, son positivos, en la GIP de la MPI, 2018

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1 Antecedentes de la investigación.**

En este acápite, se presenta, los antecedentes, trabajos que anteceden al presente, ubicados también en repositorios institucionales y que tienen una relación casi directa con el tema que se trata, que preceden al actual, de los cuales se revela sus importantes conclusiones, en el orden siguiente:

Herrera, H. (2018, p. 49) *Control simultáneo en obras de infraestructura de una Universidad en Lima, 2016*. (Tesis de Maestría) Universidad Cesar Vallejo, Trujillo Perú: quien arribo a las siguientes conclusiones: El control de simultáneo para obras públicas de la universidad representa una herramienta de mucha importancia para efectuar el seguimiento oportuno, diligente, de prevención y encausado a la ciudadanía. En lo oportuno del control simultáneo, al verificar la oportunidad en verificar las obras, permite la detección de desviaciones en las cuales está sujeto, permitiendo dicha situación desarrollar los correctivos del caso, de manera oportuna y evitar perjuicios y contingencias posteriores que puedan afectar los caudales de la universidad.

Por otro lado, el control simultáneo es expeditivo ya que permite la verificación en el cumplimiento de plazos y de aquellas comunicaciones de deficiencias de manera oportuna y que estos tomen las acciones correctivas del caso. Finalmente, el control simultáneo evidencia lo útil que representa para cualquier organización el prevenir situaciones que implique riesgos y peligros potenciales. Finalmente, el referido control o tipo de control cuenta con una buena aceptación entre los expertos en control gubernamental.

Galarza, M. (2015, p. 65) *La gestión y ejecución de los proyectos de inversión en la Dirección General de Electrificación Rural del Ministerio de Energía y Minas - Perú – 2014*. (Tesis de Maestría) Universidad Cesar Vallejo, Trujillo Perú: quien concluye en lo siguiente: se presentaron ciertos problemas al momento de elaboración de estudios del Perfil, y que, a la omisión de detalles y especificaciones particulares y esenciales, y no desarrollarse una revisión pormenorizada de los mismos, conduce a que los proyectos a nivel de perfil se descarten y en algunos casos, esta situación se produce en la etapa de ejecución del proyecto de inversión pública. Presentándose problemas de orden técnico que pueden causar daño colateral por deficiencia en el servicio de alumbrado público por motivos de contingencias y/o problemas suscitados en la obra.

Chire, A. (2013, p. 127-128) *Control simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, período 2010-2011*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna Perú: quien revela sus conclusiones siguientes: que el control simultaneo influye de manera significativa en la gestión logística de entidades de la ciudad de Tacna, periodos 2010-2011 debido a que en sus etapas de ingreso, internamiento y salida son realizados de manera pertinente. Asimismo, la gestión logística en entidades públicas de la Tacna es poco adecuada no cumpliéndose totalmente la normatividad relacionada a almacenes del sector gubernamental.

## **2.2 Bases teóricas.**

### **2.2.1 Control**

#### **2.2.1.1 Sistema nacional de control – SNC**

Según señala Álvarez, J. (2007) al indicar que, es aquel conjunto de órganos que integran el Sistema Nacional de Control - SNC, normatividad, métodos e instrucciones debidamente estructurados e integrado de manera funcional, orientados a llevar y desarrollo del ejercicio de la labor de control gubernamental de manera descentralizada, comprendiendo su actuar en toda actividad y acción en los diferentes sistemas administrativos de las entidades del Estado, alcanzando al personal que brindan servicios laborales, independientemente del régimen laboral en el que se encuentren.

El Sistema Nacional de Control está integrado por los siguientes órganos:

- La Contraloría General de la República – CGR como ente rector.
- Toda unidad orgánica que tengan la responsabilidad del ejercicio de control gubernamental, sean en los ámbitos sectoriales nacional, regional, local, institucional o sean reguladas por cualquier otro ordenamiento organizacional gubernamental.
- Las empresas de auditoría, denominadas Sociedades de Auditoría, designadas por la CGR, que tengan contrato durante un cierto periodo de tiempo. Art. 12 y 13 Ley 27785.

### **2.2.1.2 Contraloría General de la República**

El ente técnico, máximo ente rector del Sistema Nacional de Control – SNC, que goza de autonomía en cuanto a administración, función, económico y financiero, teniendo como misión el ejercicio de dirección, supervisión con eficiencia y eficacia el control gubernamental, que oriente su accionar a fortalecer la transparencia de la gestión de las entidades, promover valores y responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, de la misma manera, contribuir con los poderes del Estado en la toma de decisión y finalmente con la ciudadanía promoviendo su participación en cuanto al control social. No pudiendo ejercer funciones y atribuciones diferentes a los contemplados en la carta magna, en esta ley, disposiciones reglamentarias, y normativa técnica especializada que emite en el ejercicio de sus atribuciones. (Ley 27785, Art. 16, 2002)

### **2.2.1.3 Control gubernamental**

Es el ejercicio de supervisar, vigilar y verificar de forma permanente, concurrente, y posterior de actos y resultados de la gestión pública, desarrollado por la Contraloría General de la República y sus órganos de control, en estricta observancia a los grados de cumplimiento, avance, eficacia y eficiencia de metas y objetivos establecidos por las entidades, así como en el uso y destino de sus recursos asignados. Para ello, cuentan con los siguientes elementos de control.

- Órgano rector
- Normas de regulación (NAGA, NGCG, NIA)

- Procedimientos
- Personal idóneo, técnico y con la capacitación respectiva.
- Monitoreo y supervisión
- Emisión de informes.
- Formular recomendaciones.

Todo ello con el propósito de desarrollar el servicio de control interno y simultáneo en el marco de las normatividades que las regula. (Álvarez, 2007)

#### **2.2.1.4 Control de legalidad**

Es el ejercicio de control con matiz supervisión, vigilancia y verificación de manera constante, concurrente, y posterior del cumplimiento del acervo normativo aplicable a los distintos niveles y áreas que conforman la organización pública, desarrollado también por la Contraloría General de la República y sus órganos de control; asimismo, este tipo de control también puede responder directamente a las políticas de control institucional dictadas por sus niveles correspondientes, que permitan asegurar que los actos, actividades y acciones operativas estén dentro las normas legales.

Por otro lado, entiéndase también al control legal, a la revisión y comprobación oportuna que se aplique de manera objetiva el acervo normativo de la se está sujeto y su evaluación desde la óptica jurídica (Álvarez, 2007)

#### **2.2.1.5 Control de gestión**

Es el ejercicio de control interno con toque de supervisión, vigilancia y verificación de manera constante, concurrente, y posterior del cumplimiento de objetivos y metas organizacionales de los distintos niveles y áreas que conforman la organización ejecutado también por la Contraloría General de la República y sus órganos de control; asimismo, este tipo de control también puede responder directamente a decisiones gerenciales y/o institucionales, los mismos que permitan asegurar el logro de los objetivos y metas institucionales.

Asimismo, es aquella evaluación de la gestión considerando principalmente los objetivos planteados y los resultados obtenidos respecto al uso de los recursos

concurridos en el logro de estos (programas y planes) (Álvarez, 2016)

#### **2.2.1.6 Clasificación del control gubernamental**

Al respecto Álvarez, (2007) nos señala que, sin duda alguna el control gubernamental se presenta y desarrolla, tanto interno como externo, su observancia y desarrollo representa un proceso continuo e integral.

##### *Control interno*

Es aquella acción de cautela previa, continua y de verificación ulterior que lleva adelante las entidades del Estado. El control previo y simultáneo es de competencia exclusivísima de las autoridades, funcionarios y servidores públicos. En cambio, el control posterior compete exclusivamente a los órganos de control conformantes del SNC.

##### *Control externo*

Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que son de aplicación exclusiva por parte de la CGR u otro órgano conformante del SNC, con la misión de ejercer supervisión, vigilancia y verificación de la gestión, captación y uso de sus recursos y bienes patrimoniales del Estado.

#### **2.2.1.7 Tipos de control gubernamental externo.**

Dentro de ellos, se puede clasificar de la siguiente manera:

- Control previo
- Control simultáneo
- Control posterior

#### **2.2.1.8 Control simultáneo**

Este tipo de control es ejecutado en el proceso del desarrollo de actividades de una situación en curso estos controles simultáneos son: **acciones simultáneas, orientaciones de oficio y visitas de control**. Tal como se muestra en la siguiente figura:



**Figura 1.** Tipos de servicios de control.

**Fuente:** Portal web de la Contraloría General de República - CGR

### ***Acción simultanea***

Es una modalidad del servicio de control simultáneo orientado básicamente para evaluar procedimientos y actividades de un determinado proceso en particular, durante la ejecución de actividades de la organización en el momento que se crea conveniente de su ejecución, pudiendo ser a un determinado sistema administrativo, con el propósito de advertir de manera oportuna al titular de la organización respecto a la coexistencia de situaciones que exponen en riesgos de los resultados o logro de objetivos y metas institucionales, el cual busca suscitar en tomar decisiones, de orden preventivo que mitigue o supere el riesgo registrado. (Directiva N° 006-2014-CG/APROD, 2014)

En este tipo de control es efectúa tanto en la verificación de documentos, ello quiere decir de aquellos documentos vinculados de manera directa al proceso o actividad sujeta a control, así como verificación física in situ de la tarea o actividad que se ejecuta en el momento, con el propósito de su determinación, si estas se vienen ejecutando de acuerdo a la normatividad, disposiciones internas y estipulaciones de manera contractual establecidas previamente. Ejemplo: transferencia de gestión, procesos de selección, ejecución contractual de bienes, servicios, obras, asociaciones público privadas, previsión de servicios alimenticios –programa vaso de leche, Qali Warma, entre otros; siempre y cuando el proceso, materia de control, esté en curso. La acción simultánea concluye con la emisión del informe correspondiente de acción

simultánea al titular de la entidad. Siendo el Órgano de Control Institucional - OCI, responsable del seguimiento de los riesgos revelados (Directiva N° 006-2014-CG/APROD, 2014)



**Figura 2.** Acción simultánea – control simultáneo.

**Fuente:** Portal web de la Contraloría General de República - CGR

### ***Orientación de oficio***

Es otra de las modalidades de control simultáneo ejercido por las unidades orgánicas del SNC cuando se tome conocimiento de aspectos que puedan ocasionar a la administración estar inmerso en error o estar incurriendo en él, descuidos y/o infracciones en la realización de actividades y/o procedimientos de una situación en curso. Para tal propósito, además de contar con información y documentación que proporcione la organización, se pueden acopiar y desarrollar el análisis de información de diversa fuente, como de medios de comunicación internet entre otros, cuyo análisis es llevado a cabo en gabinete.

La orientación de oficio es realizada por medio de un informe escrito, dirigido al titular de la entidad, o a quien haga sus veces, poniendo de su conocimiento de manera clara, concisa y objetiva aquellas situaciones detectadas y sus posibles riesgos que implique. (Directiva N° 006-2014-CG/APROD, 2014) A continuación, se presenta un ejemplo de dicho tema:





**Figura 3.** Orientación de oficio – control simultáneo.

**Fuente:** Portal web OSCE.

### *Visita de control*

Es aquello control orientado a presenciar y constatar actos o hechos que se presentan o desarrollan en curso, relacionado a entregas de bien y/o servicio a la población beneficiaria, a cargo de organizaciones e instituciones del Estado, en cabal ejercicio de su competencia funcional; así como el de efectuar las constataciones del estado de mantenimiento de infraestructuras públicas.

Este servicio, normalmente se presente en los siguientes casos, entrega de textos escolares, programa vaso de leche, donaciones, durante la prestación de servicios en centros de salud, así como la verificación y constatación de infraestructura pública, pistas, parques y jardines, locales institucionales entre otros. (Directiva N° 006-2014-CG/APROD, 2014) A continuación, se presenta un ejemplo de dicho tema:



**Figura 4.** Visita de control – control simultáneo.  
**Fuente:** Portal web MPI.

### 2.2.1.9 El control interno

Al respecto de este tema, Estupiñan, (2017) señala que el control interno está comprendido por los planes de organización, el conjunto métodos, y procedimientos que garanticen que activos estén adecuadamente protegidos, que los registros contables son consistentes y confiables y que la actividad de las entidades se desarrolle de manera eficaz según las directivas aplicables por los miembros de la organización. de acuerdo con ello, los objetivos que estaría persiguiendo son:

- Protección de activos y patrimonio de la organización
- Verificar la razonabilidad y consistencia de la información financiera
- Promover la adherencia a los documentos de gobierno interno
- Logro de cumplir metas y objetivos establecidos.

Por otro lado, tenemos a lo definido por la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, (2006) como sigue, es un proceso integral ejecutado por el titular, personal funcionario y servidores de una entidad, planteado para hacer frente a riesgos, así como para brindar seguridad sensata de que, en la conquista de la misión de la organización se logra los siguientes objetivos:

- Promover la eficacia, eficiencia, transparencia y economía

- Cuidar y resguardar los caudales y bienes del Estado
- Cumplir la normativa ajustable a la entidad y a sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e estimular la práctica de valores organizacionales
- Promover el cumplimiento tanto en el personal funcionario o servidores la rendición de cuentas

#### **2.2.1.10 Normas de control interno – NCI**

Las NCI, son lineamientos, medidas de calidad, métodos y disposiciones para aplicar y regular el control interno en las áreas de la actividad de la administración gubernamental, incluidos los relativos a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, sistema de información y valores éticos, entre otros. Se dan con la intención de comenzar una administración apropiada de los recursos y caudales públicos en entidades del Estado. El titular, personal funcionario y servidores de cada entidad, son responsables de instituir, conservar, revisar y actualizar la disposición de control interno en relación a la naturaleza de sus actividades y grosor de sus operaciones. Por otro lado, es obligatorio que los titulares, emitan normas específicas que sean y tengan aplicabilidad en su organización, de conformidad con sus características, estructura, funciones y procesos en conformidad con lo estipulado en el presente instrumento. Las NCI, son el soporte y fundamenta en criterios y prácticas de aceptación general, así como de lineamientos y estándar de control.

En ese contexto, los objetivos son los siguientes:

- Servir de marco de referencia en tema de control interno
  - Orientar la formulación de normatividad específica
  - Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades del Estado.
- (R.C. N° 320-2006-CG, 2006)

## **2.2.2 Gestión de proyectos de inversión**

### **2.2.2.1 Gestión**

Regularmente referido a elementos que conciben efecto en el entorno de cualquier organización social, estos elementos son: *Planeamiento, organización, dirección y control*, las organizaciones discurren el objetivo principal a desarrollar gestionar y aseguran el mayor beneficio y bienestar para la entidad y por añadidura la satisfacción de usuarios y/o clientes; Asimismo, la gestión de todo organismo, se ajusta al proceso dinámico que concurre en sí, el pasado, presente y futuro, del cual brotan, analizan el pasado, atado a la gestión organizacional, prevén y consideran opciones ulteriores, vinculado al planeamiento y su concreción en un instrumento denominado plan en el presente, refiere Patron, & Patron (1998)

Por otro lado, la gestión y/o administración, es aquel conjunto de tomas de decisión y de aquellas gestiones desarrolladas que conducen al logro de objetivos y metas planteadas; por ello, no debe imaginarse como el conjunto de tareas que llevan al lograr un fin, sino, un fin en sí mismo.

La gestión en nivel administrativo, ofrece una pieza elemental a los procesos que alcanza el giro y/o actividad de la organización, con el propósito de conseguir el resultado establecido, y estos revelados en informes financieros, señala Patron, & Patron, (1998)

Finalmente, la gestión administrativa es el bagaje de tareas diligenciadas, por los cuales, el administrador realiza lo estipulado y/o diseña las tareas, de corte administrativo operativo, en sus distintas etapas del proceso administrativo; Los cuales comprenden también: Planificación, dirección, coordinación y control, refiere (Collazos, 2001)

### **2.2.2.2 Proyecto de inversión**

Es un instrumento de desarrollo económico, para cualquier ente, (a nivel de gobierno, estos pueden ser, a nivel nacional, regional y local) representa el elemento de operación pequeño preparado y ejecutado con entidad, independientemente de un plan o programa de desarrollo nacional. Representa una unidad que requiera para su

realización usar o consumir de manera inmediata y en corto plazo, de recursos (ahorro, divisa, prima, mano de obra calificada, entre otros aspectos) aun sacrificando y/o restringiendo beneficios actuales y asegurados, con la esperanza de obtener en un periodo de tiempo, beneficios superiores a los que se tiene previsto con el uso actual de dichos recursos, sean estos de índole económico, financiero, o social.

Entonces, un proyecto es aquella actividad particular, con un inicio y fin específico. Por lo general, se trata de una actividad única en su género, por las características que representa cada una de ellas. Finalmente, los proyectos de inversión tienen una secuencia bien definida de acciones y actividades de inversión y producción, y un conjunto específico de beneficios que se pueden identificar, medir y por lo general, poder determinar y cuantificar monetariamente para ellos. (Collazos, 2001)

### 2.2.2.3 Ciclo del proyecto de inversión

A continuación, se presenta con la siguiente figura el ciclo de los proyectos de inversión que necesariamente se cumple en las entidades del Estado.



**Figura 5.** Ciclo del proyecto de inversión

**Fuente:** [https://www.google.com.pe/search?q=ciclos+de+proyectos+de+inversi%C3%B3n&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ved=0ahUKEwiBw6DAucjdAhVSoVMKHbvqA1YQ\\_AUICigB&biw=1920&bih=974#imgrc=t5I7g4IsqN2n4M:](https://www.google.com.pe/search?q=ciclos+de+proyectos+de+inversi%C3%B3n&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ved=0ahUKEwiBw6DAucjdAhVSoVMKHbvqA1YQ_AUICigB&biw=1920&bih=974#imgrc=t5I7g4IsqN2n4M:)

### 2.2.3 INFOBRAS

Es un aplicativo informático web implementado por la Contraloría General del República – CGR, en el cual se puede encontrar las obras públicas que viene

ejecutando los diferentes sectores de la administración pública y que sean de interés personal o colectivo conocerlas, al mismo tiempo este aplicativo permite la participación activa del ciudadano en general, al efectuar comentarios; ya que toda entidad de la administración gubernamental tiene la obligación de alimentar información objetiva y actualizada respecto a las obras que se viene ejecutando. Asimismo, permite un seguimiento de las mismas, avance en la ejecución física y financiera, variaciones en los costos y el plazo en la que se viene ejecutando, liquidaciones, gastos operativos y sostenimiento, entre otros aspectos. Su normativa que regula dicho sistema es la Directiva N° 007-2013-CG/OEA, (2013), estando obligados todas las instituciones del Estado ubicados bajo las competencias del SNC.

#### **2.2.4 Reforma del sistema nacional de inversión pública ()**

##### ***Programación Multianual de Inversión***

Contiene por lo regular el diagnóstico de brechas de infraestructuras y/o dirección al servicio público y que estos estén bajo tutela de un gobierno regional, local. Incluyendo también el factor importante del tiempo que tiene que ser no menos de tres (3) años, la cartera de proyectos de inversión a ser financiados de manera total y parcialmente con recursos del estado, de tal forma que se garantice el logro y alcance de las metas directamente asociadas al proyecto de inversión, así como de la proyección del marco macroeconómico multianual (MMM). Para tal efecto se dará por entendido como año 0 a aquel en la que haya elaborado del PMI, que tendrá como primer ejercicio el año fiscal siguiente (año 1) y así repetidamente. (Resolución Ministerial N° 035-2018-EF/15, 2018)

##### ***Dinámica operacional del ciclo de un proyecto de inversión***

Como sostiene Collazos, (2001) respecto a este tema, señala que. Entiéndase como dinámica operacional a las etapas y procesos por las que tiene que pasar un proyecto de inversión, siendo estos los siguientes:

- Actividad preliminar – Evaluación ex-ante;
- Dinámica del proyecto: Identificación, Estudio de pre factibilidad, Estudio de factibilidad, Estudio definitivo, Planeamiento y programación de ejecución, Ejecución y finalmente Operación y gestión.
- Actividad final – Evaluación ex post

## **2.3 Marco conceptual.**

### **2.3.1 Control simultáneo**

#### ***Auditoria de obras públicas***

Es aquel examen técnico, objetivo, independiente, sistemático y selectivo de actividades y acciones que implica la ejecución de obra pública y/o ejecución de proyecto de inversión, con la finalidad de emisión de juicios de valor respecto al observancia de aquellos procesos de licitación y de aquellos que emergen de contratos celebrados por instituciones, bajo los estándares de calidad de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. (R.C. N° 177-2007-CG, 2007)

#### ***Actividades***

Diligencias ejecutas y/o desarrolladas por un individuo o una organización de forma regular, como parte de sus funciones, tareas y obligaciones.

#### ***Control***

Acción de *comprobar, realizar inspección, fiscalización o intervención*. Así como también hace referencia aquella *autoridad, atribución y preferencia*, en la regulación, revisión respecto a un explícito proceso dentro de sistema. (<https://definicion.de/control/>, 2018)

#### ***Contraloría general de la república***

Es el ente máximo del Sistema Nacional de Control, que cautela, verifica y controla el adecuado uso de los caudales del Estado, en un contexto de legalidad aplicables a una determinada entidad, de tal forma que coadyuva a lograr sus objetivos y metas institucionales y por ende al desarrollo nacional y bienestar de sus integrantes. Este órgano tiene como misión la dirección, supervisión y de manera eficiente y eficaz del control gubernamental, que orienta su accionar a fortalecer y transparentar la gestión de las entidades, promover valores y la responsabilidad de funcionarios y servidores públicos, de la misma manera, ayudar a los poderes del Estado en la toma de decisión y con la sociedad para su conveniente participación en el control social. (Ley 27785, 2002)

### ***Medidas preventivas***

Son aquellas decisiones preventivas a adoptarse por parte de los titulares y funcionarios de las entidades, producto del proceso de evaluación de riesgos laboral que no se haya podido evitar. Para ello se requiere:

- a) Eliminación o reducción de riesgo,
- b) Controlar de manera periódica las condiciones, organización y métodos de labor y el estado de salud de los que laboran. (Estupiñan, 2017)

### ***Mitigación de riesgos***

Decisiones adoptadas frente a la posibilidad de ocurrencia de contingencias y/o riesgo que hacen que la ocurrencia de riesgos no tenga mayores impactos en las instituciones. (Estupiñan, 2017)

### ***Proceso***

Progreso, avance, marchar e ir hacia adelante, dirigirse hacia un fin determinado. Asimismo, es aquella sucesión de actos y/o acciones ejecutadas ordenadamente, dirigidos hacia una determinada situación. (Estupiñan, 2017)

### ***Recursos públicos***

Representa aquellos caudales pertenecientes al Estado, y que mediante el cual se logra en el poder de adquisición de bienes, necesarios para los desembolsos propios de su giro financiero. (Soria, 2011)

### ***Servicios de control***

Representan un conjunto de procedimientos cuyo producto tiene como propósito responder de manera satisfactoria a aquellas insuficiencias del control estatal que tiene que tener en cuenta los órganos del SNC.

Estos servicios son brindados por los órganos del SNC (CGR, OCI, y SOA's) conforme a sus competencias y/o designación de SOA's (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, 2014)



### **3.3.2 Gestión de proyectos de inversión**

#### ***Expediente técnico***

Es aquel documento técnico imprescindible para proceder con la ejecución de un proyecto de inversión (ejecución de obra, compra de bienes de activo fijo, montaje de planta, implementación del personal, y la ejecución de aquellas actividades conexas. (Miano, 2011)

#### ***Obra pública***

Edificación que se destina a uso de los ciudadanos en general.

#### ***Opi***

Es un órgano de apoyo que se encarga de conducir, administrar y evaluar los proyectos enmarcados en el ámbito del Sistema Nacional de Inversión Pública – SNIP, tiene dependencia jerárquica de la Gerencia de Planificación o quien haga sus veces. (<http://www.muniespinar.gob.pe/index.php/tecnologias-de-la-informacion>, 2018)

#### ***Proyecto de inversión pública***

Son aquellas, normas y procedimientos certificados la calidad del Proyecto de Inversión Pública (<https://es.slideshare.net/doxsas/presentacin1-44005240>, 2018)

#### ***Snip***

Es un sistema administrativo del Estado que mediante un conjunto de criterios de calidad (principios, métodos y procedimientos y normatividad técnica, certifica la calidad de Proyecto de Inversión Pública – PIP, buscándose en todo momento la eficiencia, Sostenibilidad y mayor impacto socio-económico. (<https://es.slideshare.net/doxsas/presentacin1-44005240>, 2018)

## CAPÍTULO III

### MÉTODO

#### 3.1 Tipo de investigación.

Por la manipulación o no las variables de investigación es de tipo no experimental, dado que los hechos son observados de manera natural.

Por la relación de las variables es de nivel causal explicativa, ya que plantea una variable independiente (causa) y otra dependiente (efecto), medidos por la influencia o efectos que la variable X origina en la variable Y.

#### 3.2 Diseño de investigación.

De acuerdo a las características propias, el presente estudio es no experimental y forma como se obtienen los datos es transversal, y su gráfica esquemática es la siguiente:

$X \rightarrow Y$

*Notación:*

X: V. independiente

Y: V. dependiente

$\rightarrow$ : Asociación de variables

#### 3.3 Población y muestra.

La población muestra estará comprendida por los profesionales que laboran en la gerencia de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Ilo, haciendo un total de 42 (Funcionarios, administrativos y personal vinculado a obras) dicho número consideramos un número manejable y óptimo para el presente trabajo de investigación

Tabla 2

*Población muestra de la gerencia de Inversión Pública - MPI.*

<b>Clase</b>	<b>Condición - Cargo</b>	<b>Población muestra</b>	<b>%</b>
Funcionarios	Funcionario	1	2%
	Jefaturas	3	7%
- Residentes de Obras - Administrativos	Residentes de Obras Supervisores y Técnicos	38	91%
<b>TOTAL</b>		<b>42</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Oficina de Recursos Humanos / UJCM. (\*)

(\*) = American Psychological Association, (2017)

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

Las técnicas utilizadas para obtener los datos fue la *encuesta* y en cuanto al instrumento se ha utilizado los cuestionarios por cada dimensión del control simultaneo y los indicadores de la gestión de los proyectos de inversión.

Considerando que los cuestionarios fueron elaboración propia en base a las acciones que se realiza durante el control simultaneo, es que estos se sometieron a pruebas de validez y confiabilidad, cuyos resultados se muestran en la tabla 3.

#### **Alfa de Cronbach para las variables en estudio**

Tabla 3

*Estadísticas de Fiabilidad, a través del alfa de Cronbach para el total de preguntas*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
0,943	26

**Fuente:** Elaboración propia y SPSS

En esta tabla se aprecia que el instrumento para los datos de las 26 preguntas, lo cual demuestra que, si posee una alta consistencia interna, ya que se obtiene un valor del 0.943, o dicho de otro modo 94.3%, lo cual demuestra que existe una confiabilidad bastante alta y aceptable respecto al instrumento trabajado, consecuentemente, según los resultados obtenidos, concluimos que los 26 ítems contenidos en el cuestionario tienen buena confiabilidad.

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

Finalizado el proceso de aplicación del cuestionario, estos resultados se tabularon y agruparon en base de datos por cada dimensión de la variable del **control simultaneo**, y luego se utilizó el aplicativo informático SPSS versión 24.0 del cual se obtiene las tablas de análisis descriptivo de cada indicador y por cada dimensión y al mismo tiempo permite emitir las interpretaciones en cada caso en particular.

Por tanto, también se hizo uso de la estadística inferencial para comprobar las hipótesis planteadas, para ello se recurrió primero a verificar si los datos de las dimensiones de las variables tienen o no normalidad para elegir el método estadístico adecuado al comportamiento de los datos, el que resultó que los datos agrupados no muestran normalidad y por lo tanto corresponde utilizar estadísticas no paramétricas. Por el diseño de investigación se utilizó  $X^2$  (Chi cuadrado) de homogeneidad, con un nivel de significancia del 5% ( $p < 0,05$ ) Pino, R. (2018)

## CAPÍTULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

#### 4.1 Presentación de resultados.

En este capítulo se presentan los resultados de análisis descriptivos de las variables de estudio, utilizando la estadística  $X^2$ , llamado también tablas de contingencia, para las variables agrupadas por dimensión del control simultaneo.

En la siguiente tabla se muestran los resultados del K-S de las dimensiones de la variable Control simultaneo: Acciones simultaneas (AS), Orientaciones de Oficio (OOf) y Visitas de Control (VC), así como los indicadores de la Variable Gestión de proyectos de Inversión (GPI) y la acumulación del total de las variables: Independiente y dependiente, cuyos resultados en la significación bilateral son 0.000 lo que nos indica que son menores a 0.05, por lo tanto, los datos no son normales y es conveniente utilizar para su análisis estadísticos pruebas no paramétricas.

Tabla 4  
**Prueba de Normalidad ( Kolmogorov-Smirnov) para una muestra**

		Frec_AS	Frec_OOf	Frec_VC	Frec_GPI	Frec_Total
N		294	294	168	336	336
Parámetros normales <sup>a,b</sup>	Media	17,6020	18,0884	19,0833	19,5119	17,3185
	Desv.	6,51919	5,70483	5,30215	7,76789	6,71264
	Desviación					
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,172	,249	,378	,165	,117
	Positivo	,172	,144	,177	,112	,117
	Negativo	-,153	-,249	-,378	-,165	-,114
Estadístico de prueba		,172	,249	,378	,165	,117
<b>Sig. asintótica(bilateral)</b>		<b>,000<sup>c</sup></b>	<b>,000<sup>c</sup></b>	<b>,000<sup>c</sup></b>	<b>,000<sup>c</sup></b>	<b>,000<sup>c</sup></b>

Fuente: Elaborado por el autor

#### 4.1.1. Influencia del control simultáneo en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2018.

Para lograr el objetivo general de establecer si el control simultaneo influye en la gestión de los proyectos de inversión en la GIP. Se procesó los resultados de las variables y dimensiones del control simultaneo y GPI, los cuales se muestran en la tabla 5, donde, el 57.00% de los encuestados indican que las acciones implementadas de control simultaneo les permite cumplir con los indicadores de gestión de los proyectos de inversión, en tanto que el 11.6% desconocen y 31.30% desmerecen estas acciones. También, se evidencia que las acciones simultaneas y orientaciones de oficio influyen en 38.90% y las visitas de control en 22.20%, en el logro de los indicadores GPI.

**Tabla 5**

##### **Influencia del control simultaneo en cumplimiento de indicadores GPI**

Control simultaneo	Frec. Y %	Cumplimiento indicadores GPI			Total
		Desconoce	No	Si	
PAS	Frec.	26	95	173	294
	% AC_Total	8.8%	32.3%	58.8%	100.0%
	% IGPI	3.4%	12.6%	22.9%	38.9%
POO	Frec.	30	96	168	294
	% POOf	10.2%	32.7%	57.1%	100.0%
	% IGPI	4.0%	12.7%	22.2%	38.9%
PVC	Frec.	32	46	90	168
	% PVC-total	19.0%	27.4%	53.6%	100.0%
	% IGPI	4.2%	6.1%	11.9%	22.2%
Total	Recuento	88	237	431	756
	% IGPI	11.6%	31.3%	57.0%	100.0%

Fuente: Propio

#### 4.1.2. Influencia de las Acciones Simultaneas en gestión de los proyectos de inversión de la GIP de la MPMN

En la tabla 6, se muestran los resultados de las acciones simultaneas que se han implementado en la Gerencia de inversión pública, las cuales han sido en general

positivas en 50%, así como el 34.70% indican que no lo son y el 15.30% desconocen las intervenciones de estas acciones de control. Así mismo, los indicadores PAS3 y PAS4, que sobresalen, el 64.30% de los trabajadores indican que “las acciones simultaneas efectuadas le permiten identificar deficiencias en los procedimientos administrativos” y el 54.80% que les dan recomendaciones positivas e importantes en la aplicación de estos procedimientos, los cuales consideran que son positivos.

**Tabla 6**

**Evaluación de las Acciones Simultaneas en la Gestión de Proyectos de Inversión**

Indicadores AS	Frec y %	Influyen las AS			Total
		Desconoce	No	Si	
PAS1	Frec	2	25	15	42
	% AS	4.8%	59.5%	35.7%	100.0%
	% del total	0.7%	8.5%	5.1%	14.3%
PAS2	Frec	6	21	15	42
	% AS	14.3%	50.0%	35.7%	100.0%
	% del total	2.0%	7.1%	5.1%	14.3%
PAS3	Frec	9	6	27	42
	% AS	21.4%	14.3%	64.3%	100.0%
	% del total	3.1%	2.0%	9.2%	14.3%
PAS4	Frec	6	13	23	42
	% AS	14.3%	31.0%	54.8%	100.0%
	% del total	2.0%	4.4%	7.8%	14.3%
PAS5	Frec	7	11	24	42
	% AS	16.7%	26.2%	57.1%	100.0%
	% del total	2.4%	3.7%	8.2%	14.3%
PAS6	Frec	9	15	18	42
	% AS	21.4%	35.7%	42.9%	100.0%
	% del total	3.1%	5.1%	6.1%	14.3%
PAS7	Frec	6	11	25	42
	% AS	14.3%	26.2%	59.5%	100.0%
	% del total	2.0%	3.7%	8.5%	14.3%
<b>Total</b>	<b>Frec</b>	<b>45</b>	<b>102</b>	<b>147</b>	<b>294</b>
	<b>% del total</b>	<b>15.3%</b>	<b>34.7%</b>	<b>50.0%</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Autor

**4.1.3. Influencia de las orientaciones de oficio en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018**

En la tabla 7, se muestran los resultados de las orientaciones de oficio realizadas y que en el conjunto el 49.70% de los trabajadores manifiesta que es positivo los

efectos que originaron, en tanto que el 39.50% niega efectos positivos y el 10.90% desconocen estas acciones de control.

Es importante resaltar que en los indicadores POO12 y POO14, el 52.40% indican que las orientaciones en los procesos de licitación en contratos de ejecución de obras e informes oportunos permiten mitigar riesgos de incumplimientos de normas, los cuales intervenciones positivas.

Tabla 7  
**Influencia de orientación de oficio en la GPI**

Indicadores de orientación oficio	Frec. y %	Influye_O_Of			Total
		Desconoce	No	Si	
POO8	Recuento	2	22	18	42
	% O_Of	4,8%	52,4%	42,9%	100,0%
	% del total	0,7%	7,5%	6,1%	14,3%
POO9	Recuento	2	22	18	42
	% O_Of	4,8%	52,4%	42,9%	100,0%
	% del total	0,7%	7,5%	6,1%	14,3%
POO10	Frec.	8	8	26	42
	% O_Of	19,0%	19,0%	61,9%	100,0%
POO11	Recuento	7	15	20	42
	% O_Of	16,7%	35,7%	47,6%	100,0%
	% del total	2,4%	5,1%	6,8%	14,3%
POO12	Recuento	8	12	22	42
	% O_Of	19,0%	28,6%	52,4%	100,0%
	% del total	2,7%	4,1%	7,5%	14,3%
POO13	Recuento	4	18	20	42
	% O_Of	9,5%	42,9%	47,6%	100,0%
	% del total	1,4%	6,1%	6,8%	14,3%
POO14	Recuento	1	19	22	42
	% O_Of	2,4%	45,2%	52,4%	100,0%
	% del total	0,3%	6,5%	7,5%	14,3%
Total	Recuento	32	116	146	294
	% del total	10,9%	39,5%	49,7%	100,0%

Fuente: Propio autor

**4.1.4.** Determinar la influencia de las visitas de control en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018.



En las visitas de control donde los auditores de la OCI presencian y constatan actos o hechos de la gestión de proyectos de inversión o estado de mantenimiento de infraestructuras públicas, estas son positivas 51.20%, en tanto que el 38.70% indican que no lo son y el 10.10% desconocen de estas acciones.

Así mismo, en el indicadores PVC 17, el 57.10% de los trabajadores indica que las visitas de control les han permitido mejorar la toma decisiones respecto a los problemas que se presentan en la ejecución de proyectos de inversión o mantenimiento y en indicador PVC 16, el 52.40% durante las visitas de la OCI les han dado recomendaciones positivas para resolver situaciones no planificados o corregirlos.

Tabla 8

**Resultados visitas de control en la GPI**

Indicadores Visita C	Frec. y %	Influenc. Visita Control			Total
		Desconoce	No	Si	
PVC15	Frec.	1	21	20	42
	% de Visita_Cont	2,4%	50,0%	47,6%	100,0%
	% del total	0,6%	12,5%	11,9%	25,0%
PVC16	Frec.	7	13	22	42
	% V_C	16,7%	31,0%	52,4%	100,0%
	% del total	4,2%	7,7%	13,1%	25,0%
PVC17	Frec.	7	11	24	42
	% V_C	16,7%	26,2%	57,1%	100,0%
	% del total	4,2%	6,5%	14,3%	25,0%
PVC18	Frec.	2	20	20	42
	% V_C	4,8%	47,6%	47,6%	100,0%
	% del total	1,2%	11,9%	11,9%	25,0%
Total	Frec.	17	65	86	168
	% del total	10,1%	38,7%	51,2%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

**4.1.5. Cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI, 2018**

En la tabla 9, se muestran los indicadores de gestión de proyectos de inversión en relación al cumplimiento de objetivos, metas establecidos en el PIP, POA institucional, los cuales se han cumplido en el total en un 57.40% en la percepción de los trabajadores, en tanto que el 38.10% indican que no y 10.70% desconocen, el mismo se puede confirmar con el reporte del MEF en el seguimiento a los avances presupuestales de Inversión la

Municipalidad Provincial de Ilo a setiembre del año 2018, reportó que lograron el 48.70% de ejecución de su presupuesto, los detalles y proyectos se muestran en el anexo N° 5.

Cabe resaltar que en el indicador PPI 21, el 71.40% de los trabajadores reconocen que las acciones de control simultaneo en la gestión de los proyectos de inversión les ha permite mejorar las estrategias adecuadas para conducir los proyectos, así como en los indicadores PPI 19 y PIP 20, el 66.70% manifiestan que le ha permitido mitigar riesgos, cumplir con los objetivos y metas durante la ejecución de los proyectos.

Tabla 9

**Resultados de cumplimiento de Indicadores de GPI**

Indicadores GPI	Frec. y %	Desconoce	Eval_PI		Total
			No	Si	
PPI19	Frec.	1	13	28	42
	% GPI	2,4%	31,0%	66,7%	100,0%
	% del total	0,3%	3,9%	8,3%	12,5%
PPI20	Frec.	2	12	28	42
	% GPI	4,8%	28,6%	66,7%	100,0%
	% del total	0,6%	3,6%	8,3%	12,5%
PPI21	Frec.	4	8	30	42
	% GPI	9,5%	19,0%	71,4%	100,0%
	% del total	1,2%	2,4%	8,9%	12,5%
PPI22	Frec.	5	20	17	42
	% GPI	11,9%	47,6%	40,5%	100,0%
	% del total	1,5%	6,0%	5,1%	12,5%
PPI23	Frec.	4	18	20	42
	% GPI	9,5%	42,9%	47,6%	100,0%
	% del total	1,2%	5,4%	6,0%	12,5%
PPI24	Frec.	4	13	25	42
	% GPI	9,5%	31,0%	59,5%	100,0%
	% del total	1,2%	3,9%	7,4%	12,5%
PPI25	Frec.	6	11	25	42
	% GPI	14,3%	26,2%	59,5%	100,0%
	% del total	1,8%	3,3%	7,4%	12,5%
PPI26	Frec.	10	12	20	42
	% GPI	23,8%	28,6%	47,6%	100,0%
	% del total	3,0%	3,6%	6,0%	12,5%
Total	Recuento	36	107	193	336
	% del total	10,7%	31,8%	57,4%	100,0%

Fuente: Propio autor

Tabla 10

**Seguimiento a ejecución de Proyectos de Inversión a Setiembre del año 2018**

Departamento/entidad	Monto	% ejecución
Departamento Moquegua	1296935367	40.5
Provincia de Ilo	201212319	40.3
Municipalidad Provincial de Ilo	181717339	48.7

Fuente: Reportes MEF

#### 4.2. Comprobación de las Hipótesis

Según los resultados de la prueba de K-S de normalidad de los datos, donde se determinó que los datos no tienen normalidad, es que para las pruebas de hipótesis del presente trabajo se utilizará la prueba no paramétrica de **X<sup>2</sup> (Chi cuadrado)** de homogeneidad por la característica de la forma como se obtienen los datos del estudio, donde se utilizará al **95% de confianza** y la tabla de decisión en todos los casos son:

Si  $P < a 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Si  $P > a 0.05$ , se rechaza la hipótesis alterna y acepta la hipótesis nula.

##### 4.2.1. Comprobación de hipótesis general

Las hipótesis de trabajo son:

**Ho:** El control simultáneo **NO** influye positivamente en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP -MPI

**Ha:** El control simultáneo influye positivamente en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP –MPI

Los resultados aplicando la prueba chi - cuadrado se muestran en la tabla 11, donde los resultados de  $X^2 = 12,029$  4 grados de libertad, el P valor es = a 0.017, siendo este menor a 0.05, nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, lo que nos permite afirmar que existe influencia positiva de la variable control simultaneo en la variable gestión de proyectos de inversión, es decir “El control simultáneo influye positivamente en la gestión de proyectos de inversión,

en la GIP –MPI”, donde en el cálculo de medidas simétricas, el coeficiente de contingencia es del 0.125, el que nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 12.50%, el cual es bajo. Ver tabla 12.

Tabla 11

**Prueba de chi-cuadrado de influencia del control simultaneo en GPI**

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,029 <sup>a</sup>	4	,017
Razón de verosimilitud	10,983	4	,027
N de casos válidos	756		

Fuente: Autor en base al Resultado SPSS V25.

Tabla 12

**Prueba del Coef. C. de influencia de Control simultaneo en la GPI**

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coeficiente de contingencia	,125	,017
N de casos válidos		756	

Fuente: Autor en base al Resultado SPSS V25

**4.2.2. Comprobación de hipótesis específicas:**

**Hipótesis de trabajo específica a)**

Ho: Las acciones simultaneas **NO** tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP

Ha: Las acciones simultaneas tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP

En la aplicación de la prueba chi - cuadrado se muestran en la tabla 13, donde los resultados de  $X^2 = 29,471$  a 12 grados de libertad, el P valor es = a 0.003, siendo

este menor a 0.05, el que es muy significativo lo que nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, lo que nos permite afirmar que existe efecto positivo de la variable acciones simultaneas en la variable gestión de proyectos de inversión, es decir “Las acciones simultaneas tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI”, donde en el cálculo de medidas simétricas, el coeficiente de contingencia es del 0.302, el que nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 30.20%, el cual es regular. Ver tabla 14.

Tabla 13

**Prueba de chi-cuadrado de acciones simultaneas en GPI**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,471 <sup>a</sup>	12	,003
Razón de verosimilitud	30,520	12	,002
N de casos válidos	294		

Fuente: Cálculos del autor en SPSS V25.

Tabla 14

**Prueba de Coeficiente contingencia acciones simultaneas en GPI**

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coeficiente de contingencia	,302	,003
N de casos válidos		294	

Fuente: Cálculos del autor en SPSS V25.

**Hipótesis de trabajo específica b)**

Ho: Las Orientaciones de oficio **NO** tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP

Ha: Las Orientaciones de oficio tienen efectos positivos, en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP.

En la aplicación de la prueba chi - cuadrado se muestran en la tabla 15, donde el resultado del  $X^2 = 24,313$  a 12 grados de libertad, el P valor es = a 0.018, siendo este menor a 0.05, el que es muy significativo lo que nos permite rechazar la

hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, lo que nos permite afirmar que existe efecto positivo de la variable orientaciones de oficio en la variable gestión de proyectos de inversión, es decir “Las orientaciones de oficio tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI”, donde en el cálculo de medidas simétricas, el coeficiente de contingencia es del 0.2706, el que nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 27.06%, el cual es regular. Ver tabla 16.

Tabla 15

**Pruebas de chi-cuadrado orientaciones de oficio y GPI**

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,313 <sup>a</sup>	12	,018
Razón de verosimilitud	26,065	12	,011
N de casos válidos	294		

Fuente: Cálculos del autor con SPSS V25.

Tabla 16

**Prueba de Coeficiente de contingencia de orientaciones de oficio y GPI**

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coeficiente de contingencia	,276	,018
N de casos válidos		294	

Fuente: Cálculos del autor con SPSS V25.

**Hipótesis de trabajo específica c)**

Ho: Las Visitas de control **NO** tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP

Ha: Las visitas de control tienen efectos positivos, en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP-

En la aplicación de la prueba chi - cuadrado se muestran en la tabla 17, donde los resultados de  $X^2 = 12,347$  a 6 grados de libertad, el P valor es = a 0.05, siendo este menor a 0.05, significativo lo que nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar

la hipótesis alterna, lo que nos permite afirmar que existe efecto positivo de la variable **visitas de control** en la variable gestión de proyectos de inversión, es decir “Las visitas de control de la OCI tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP de la MPI”, donde en el cálculo de medidas simétricas, el coeficiente de contingencia es del 0.262, el que nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 26.20%, el cual es regular. Ver tabla 18.

Tabla 17

**Pruebas de chi-cuadrado visitas de control y GPI**

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,347 <sup>a</sup>	6	,050
Razón de verosimilitud	13,258	6	,039
N de casos válidos	168		

Fuente: Cálculos del autor con SPSS V25

Tabla 18

**Prueba coeficiente de contingencia visitas de control y GPI**

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coficiente de contingencia	,262	,050
N de casos válidos		168	

Fuente: Cálculos del autor con SPSS V25

**Hipótesis de trabajo específica d)**

Ho: El cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión, **NO** son positivos, en la GIP

Ha: El cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión, son positivos, en la GIP

Al aplicar la prueba chi - cuadrado en la tabla 19, los resultados de  $X^2 = 25,576$  a 14 grados de libertad, el P valor es = a 0.029, siendo este menor a 0.05, significativo lo que nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, y afirmar

que el “Cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión son positivos en la GPI”, donde en el cálculo de medidas simétricas, el coeficiente de contingencia es del 0.266, el que nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 26.60%, el cual es regular. Ver tabla 20.

Tabla 19

**Pruebas de chi-cuadrado Cumplimientos de indicadores y GPI**

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,576 <sup>a</sup>	14	,029
Razón de verosimilitud	25,393	14	,031
N de casos válidos	336		

Fuente: Cálculos del autor con SPSS V25

Tabla 20

**Prueba Coeficiente de contingencia de Cumplimiento indicadores y GPI**

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coeficiente de contingencia	,266	,029
N de casos válidos		336	

Fuente: Cálculos del autor con SPSS V25

### 4.3 Discusión de resultados

A continuación, se presenta los principales resultados a los que se llegó, en relación a la prueba de normalidad de los datos de las variables y dimensiones del estudio estos no tienen normalidad. Así mismo, según los objetivos de investigación planteados siendo estos los siguientes: **Objetivo General *establecer si el control simultaneo influye en la gestión de los proyectos de inversión en la Gestión de los proyectos de Inversión***, los cuales se muestran en la tabla 5, donde, el 57.00% de los encuestados indican que las acciones implementadas de control simultaneo les permite cumplir con los indicadores de gestión de los proyectos de inversión, así



como a nivel de sus indicadores las acciones simultaneas y orientaciones de oficio influyen en 38.90% y las visitas de control en 22.20%, en el logro de los indicadores GPI. En el análisis de inferencia estadística, se aplicó la prueba el  $X^2$  donde el P valor es = a 0.017, siendo este muy significativo y nos permite afirmar que “El control simultáneo influye positivamente en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP –MPI”, además el coeficiente de contingencia indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 12.50%, el cual es bajo. Estos resultados guardan relación con las conclusiones de Herrera, H. (2018) quien señala que, El control de simultáneo para obras públicas de la universidad representa una herramienta de mucha importancia para efectuar el seguimiento oportuno, diligente, de prevención y ejecución de actividades. Por otro lado, es expeditivo ya que permite la verificación en el cumplimiento de plazos y de aquellas comunicaciones de deficiencias de manera oportuna y que estos tomen las acciones correctivas del caso. Y finalmente, previene situaciones que impliquen riesgos y peligros potenciales.

Para el objetivo específico a) se muestran los resultados de las acciones simultaneas que se han implementado en la Gerencia de inversión pública, las cuales han sido en general positivas en 50%. En la prueba estadística de  $X^2 = 29,471$ , el P valor es = a 0.003, el que es muy significativo lo que nos permite afirmar que “*Las acciones simultaneas tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión*”, además el coeficiente de contingencia es nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 30.20%, el cual es regular.

Para el objetivo específico b) se muestran los resultados de las orientaciones de oficio realizadas, en conjunto nos indican que el 49.70% de los trabajadores manifiesta que es positivo los efectos que originaron en la gestión de los proyectos de inversión. En la aplicación de la prueba  $X^2 = 24,313$  y el P valor es = a 0.018, el que es muy significativo lo que nos permite afirmar que “*Las orientaciones de oficio tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP* además el coeficiente de contingencia indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 27.06%, el cual es regular.

Para el objetivo específico c) En las visitas de control donde los auditores de la OCI

presencian y constatan actos o hechos donde influye positivamente en 51.20% en la gestión de proyectos de inversión. En la aplicación de la prueba chi – cuadrado de  $X^2 = 12,347$  y P valor es = 0.05, el que es significativo, por lo tanto, permite afirmar que las *visitas de control de la OCI tienen efectos positivos en la gestión de proyectos de inversión*, en el cálculo del coeficiente de contingencia es 26,20% la fuerza de asociación entre ambas variables, el cual es regular.

Para el objetivo específico d) se muestran los indicadores de gestión de proyectos de inversión en relación al cumplimiento de objetivos, metas establecidos en el PIP, POA institucional, los cuales se han cumplido en el total en un 57.40% y la prueba  $X^2$  es = 25,576, el P valor es = a 0.029, siendo este significativo lo que permite afirmar que el “Cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión son positivos en la GPI” y el coeficiente de contingencia nos indica que la fuerza de asociación entre ambas variables es de 26.60%, el cual es regular.

Los resultados expuesto de las dimensiones de la variables de control simultaneo tales como a) Acciones simultaneas, b) Orientación de oficio y c) Visitas de control, todos los resultados son positivos los efectos en la gestión de los proyectos de inversión, los que tienen coincidencia con Chire, A. (2013) quien revela que, el control simultaneo influye de manera significa en la gestión logística de entidades, debido a que en sus etapas de ingreso, internamiento y salida son realizados de manera pertinente. Con cierto sesgo ya que en el cumplimiento de la normatividad se tiene ciertos incumplimientos relacionada a almacenes del sector gubernamental. Con quien no se tiene coincidencia, es con Galarza, M. (2015) quien señala que, se presentan ciertos problemas al momento de elaboración de estudios del Perfil, y que, a la omisión de detalles y especificaciones particulares y esenciales, y no desarrollarse una revisión pormenorizada de los mismos; infiriendo que no se práctica bien el control simultáneo; ya que estos conduce a que los proyectos a nivel de perfil se descarten y en algunos casos, esta situación se produce en la etapa de ejecución del proyecto de inversión pública. Presentándose problemas de orden técnico que pueden causar daño colateral por deficiencia en el servicio (...)

Finalmente, se puede inferir, que el control simultáneo tiene mucha relevancia en el

que hacer del manejo de la cosa pública, al mismo tiempo es una herramienta que, al margen de hacer cumplir las actividades y/o procedimientos y normatividad de los distintos sistemas administrativos, también es disuasorio en la comisión de faltas, irregularidades y porque no, en la comisión de delitos. Por tanto, es y representa una herramienta muy valiosa para la administración gubernamental.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

A continuación, y producto de los resultados, que tienen y guardan relación con los objetivos planteados en la presente investigación, se arriba a las siguientes conclusiones:

##### **Para el objetivo general**

a) Con el nivel de significancia de 0.017, existe influencia positiva en 57.00% de control simultáneo en la gestión de proyectos de inversión, en la GIP –MPI” y tienen una fuerza de asociación entre ambas variables de 12.50%, el cual es bajo.

##### **Para los objetivos específicos**

b) Con el nivel de significancia del 0.003, las acciones simultaneas que se han implementado tienen efectos positivos en 50% en la gestión de proyectos de inversión, donde la fuerza de asociación entre ambas variables es del 30.20%, el cual es regular

c) Con el nivel de significancia del 0.018 “Las orientaciones de oficio implementados por la OCI institucional tienen efectos positivos en 49.70% en la gestión de proyectos de inversión, además la fuerza de asociación entre ambas variables es de 27.06%, el cual es regular.

d) Con el nivel de significación del 0.05 las visitas de control de la OCI institucional tienen efectos positivos en 51.20% en la gestión de proyectos de inversión, y tienen una fuerza de asociación entre ambas variables de 26,20%, el cual es regular.

e) Con un nivel de significancia de 0.029, el nivel de cumplimiento de los indicadores de gestión de proyectos de inversión son 57.40% positivos en la Gerencia de Inversión Pública en la MPI en el periodo 2018, donde la fuerza de asociación entre ambas variables es de 26.60%, el cual es regular.

## 5.2 Recomendaciones

A continuación, en base a los resultados establecidos, se formula las siguientes recomendaciones:

- a) Al titular de la entidad y funcionarios de la OCI deben continuar promoviendo e implementando las acciones de control simultaneo, disponer como una política de gobierno municipal, el fortalecimiento, practica inherente y permanente en todos sus integrantes, sin excepción alguna, a la práctica del control simultáneo en todos los niveles de gobierno.
- b) Disponer que la OCI Institucional continúe con la programación de manera periódica el fortalecimiento de todo el personal de la Municipalidad en las aplicaciones de las acciones simultaneas, orientación de oficio y visitas de control en las actividades de las Unidades orgánicas, los cuales muestran efectos positivos en el cumplimiento de sus objetivos y metas.
- c) Las autoridades de la Municipalidades deben comprometerse en implementar las acciones de control gubernamental (control interno – control previo, simultaneo y posterior; así como en gestión por procesos y gestión de riesgos, en la administración del PIP`s) con énfasis en identificación y gestión de riesgos; evaluación de procedimientos administrativos; informes de auditoría; y del seguimiento recomendaciones de auditoría y/o servicios de control posterior.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, J. (2016) *Auditoría Financiera conforme a las NIA's*. Lima Perú: Asesor empresarial.
- Álvarez, J. (2007) *Auditoría Gubernamental Integral*. 2<sup>da</sup> ed. Lima Perú: Editorial Pacífico Editores.
- American Psychological Association (2017) *Manual de Publicaciones APA*. México: Editorial El Manual Moderno S.A. de C.V.
- Collazos, J. (2001) *Manual de proyectos de inversión para el nuevo milenio*. Lima Perú: Editorial San Marcos.
- Chire, A. (2013, p. 127-128) *Control simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, período 2010-2011*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna Perú:
- Directiva N° 006-2014-CG/APROD, (2014) *Ejercicio del control simultáneo*.
- Directiva N° 007-2013-CG/OEA, (2013) *Registro de Información y Participación Ciudadana en el control de Obras Públicas – INFObras*.
- Estupiñan, R. (2017) *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Galarza, M. (2015, p. 65) *La gestión y ejecución de los proyectos de inversión en la Dirección General de Electrificación Rural del Ministerio de Energía y Minas - Perú – 2014*. (Tesis de Maestría) Universidad Cesar Vallejo, Trujillo Perú:
- Herrera, H. (2018, p. 49) *Control simultáneo en obras de infraestructura de una Universidad en Lima, 2016*. (Tesis de Maestría) Universidad Cesar Vallejo, Trujillo Perú:
- Ley 27785, (2002) *Ley General del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Miano, (2011) *Supervisión de obras públicas y privadas*. Lima Perú: EDICIONES MINAO INGENIEROS ARQUITECTOS.
- Patron & Patron (1998) *Derecho Administrativo y Administración Pública en el Perú*. Lima Perú: Editora Jurídica GRIJLEY.
- Pino, R. (2018) *Metodología de la investigación, elaboración de diseños para contrastar hipótesis*. Lima Perú: Editorial San Marcos.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, *Normas de Control Interno*.

Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, (2014) Normas Generales de Control Gubernamental.

Resolución de Contraloría N° 405-2017-CG, (2017) *Control concurrente para la reconstrucción con cambios*

Resolución Ministerial N° 035-2018-EF/15, (2018) *Directiva para la programación multianual - Sistema nacional de presupuesto.*

R.C. N° 177-2007-CG, (2007) *Guía de Auditoría de Obras Públicas por Contrata, como documento orientador del Sistema Nacional de Control para la ejecución de las acciones de control.*

Soria, B. (2011) *Diccionario Municipal Peruano*. Lima Perú: Instituto de Investigación y Capacitación Municipal. PROMCAD – INICAM.

#### **REFERENCIA ELECTRÓNICA**

<http://www.europapress.es/ciencia/>, 2018

<http://www.contraloria.gob.pe/>, 2018

[https://www.google.com.pe/search?q=ciclos+de+proyectos+de+inversi%C3%B3n&source=lnms&tbn=isch&sa=X&ved=0ahUKEwiBw6DAucjdAhVSoVMKHbvqA1YQ\\_AUICigB&biw=1920&bih=974#imgrc=t5I7g4IsqN2n4M:](https://www.google.com.pe/search?q=ciclos+de+proyectos+de+inversi%C3%B3n&source=lnms&tbn=isch&sa=X&ved=0ahUKEwiBw6DAucjdAhVSoVMKHbvqA1YQ_AUICigB&biw=1920&bih=974#imgrc=t5I7g4IsqN2n4M:), 2018

<https://definicion.de/control/>, 2018

<http://www.muniespinar.gob.pe/index.php/tecnologias-de-la-informacion>, 2018

<https://es.slideshare.net/doxsas/presentacin1-44005240>