

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

“Control Interno en Proyectos Ejecutados por Administración Directa

de una Universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco

Periodo 2021-2022”

Autores:

Fuerte Guillén, Nancy Yuliana

Montesinos Castellano, Rebeca

Asesor:

Mg.Gladys Mogollon Gutierrez

Santa Ana, La Convención, Cusco

2023

Titulo y línea de investigación

Titulo

“Control Interno en Proyectos Ejecutados por Administración Directa de una Universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022”

Línea de investigación

Gestión pública y desarrollo social

HOJA DE DECLARACION JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Rebeca Montesinos Castellanos, identificado
(a) con DNI N° 46063419, Bachiller de la Escuela Profesional
de Contabilidad, domiciliado(a) en La calle/Jirón/Av
Poje Santa Rita Pawayac del Distrito Santa Ana Provincia La Convención
Departamento Cusco Celular 962993881 Email: b.equitamontes@gmail.com

DECLARO BAJO JURAMENTO: Que la tesis que presento es original e inédita, no siendo copia parcial ni total de una tesis desarrollada, y/o realizada en el Perú o en el extranjero, en caso contrario de resultar falsa la información que proporciono, me sujeto a los alcances de lo establecido en el Art. N° 411, del código penal concordante con el Art. 32° de la Ley N° 27444, y la ley del procedimiento Administrativo general y las Normas Legales de Protección a los Derechos de Autor.

En fe de lo cual firmo la presente.

Santa Ana, 12 de abril del 2023

Rebeca
.....
DNI N° 46063419

**HOJA DE DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS FIRMADA
POR EL TESISISTA**

Yo, Nancy Yuliana Fuerte Guilli
 identificado (a) con DNI N° 47203684, Bachiller de la Escuela Profesional
 de Contabilidad y domiciliado(a) en la calle/ Jirón/
 Av. Pasaje La Florida del
 distrito Santa Ana Provincia La Convención Departamento Cusco
 Celular 98606960 Email:

DECLARO BAJO JURAMENTO: Que la tesis que presento
 es original e inédita, no siendo copia parcial ni total de una tesis desarrollada, y/o realizada
 en el Perú o en el extranjero, en caso contrario de resultar falsa la información que
 proporciono, me sujeto a los alcances de lo establecido en el Art. N° 411, del código penal
 concordante con el Art. 32° de la Ley N° 27444, y la ley del procedimiento Administrativo
 general y las Normas Legales de Protección a los Derechos de Autor. En fe de lo cual firmo
 la presente.

Santa Ana, 12 de abril del 2023...

Nancy Yuliana Fuerte Guilli
 DNI N°: 47203684



Informe del Detector de F Viper

corrección_cap_IV_PlanTesis_Nancy_Yuliana_Contab
programación (1).docx **escaneado Sep 29, 2023**

Porcentaje Total

19%



Mg. CPC Gladys Mogollón-Gutiérrez
DNI: 41588265
Docente Asesor

4.7%

ESTRUCTURA DE INFORME DE TESIS - ULP

<http://www.ulp.edu.pe/assets/archivos/investigacion/>

4.2%

Diagnóstico del ambiente de control interno e...

<https://core.ac.uk/download/529652094.pdf>

4.1%

CONTROL INTERNO EN LAS OBRAS POR ...

<http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20>

0.7%

Control interno y su influencia en los procesos...

<https://core.ac.uk/download/323352526.pdf>

0.5%

La participación ciudadana y la gestión munic...

<https://core.ac.uk/download/556175511.pdf>

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
“Control Interno En Proyectos Ejecutados Por Administración Directa
De Una Universidad, Distrito De Santa Ana, La Convención, Cusco
Periodo 2021-2022”

Presentado por Nancy Guiliana Fuerte Guillén y Rebeca Montesinos Castellano

Presidente:

Mg. Irving Apaza Lima

Primer Miembro:

Mg. Angel Jaime Orduña Ventura

Segundo Miembro:

Mg. Laura Aquino Perales

Asesora:

Mg. Gladys Mogollon Gutierrez

Dedicatoria

A Dios por guiarme en cada fase de mi vida.

A mis padres por inspirarme y motivarme al
lograr de mis objetivos.

Agradecimiento

Mi eterno agradecimiento con mis padres por luchar día a día por sacar adelante a sus hijos.

A mis maestros de la Universidad Lider Peruana.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento	viii
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xiv
Abstract.....	xvi
Introducción.....	xvii
CAPÍTULO I. Planteamiento del problema	19
1.1. Descripción de la realidad problemática	19
1.2. Formulación del problema	21
1.2.1. Problema general	21
1.2.2. Problemas específicos	21
1.3. Objetivo de investigación.....	21
1.3.1. Objetivo general.....	22
1.3.2. Objetivos específicos	22
1.4. Formulación de hipótesis	22
1.4.1. Hipótesis general.....	22
1.4.2. Hipótesis específicas	23
1.5. Justificación de la investigación.....	23
1.5.1. Justificación teórica	23
1.5.2. Justificación práctica.....	24
1.5.3. Justificación de implicancia social.....	24
1.5.4. Justificación metodológica.....	24
1.6. Delimitaciones de la investigación.....	24
1.6.1. Espacial	24
1.6.2. Temporal	25
1.6.3. Teórica	25
CAPITULO II: Marco teórico	26
2.1. Antecedentes de la investigación.....	26
2.1.2. Antecedentes internacionales	26
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	28

2.1.3. Antecedentes locales.....	30
2.2. Bases teóricas	31
2.2.1. Identificación y conceptualización de variables	40
2.2.2. Operacionalización de variables	40
CAPÍTULO III: Metodología de la investigación.....	41
3.1. Tipo de investigación.....	41
3.2. Enfoque de la investigación.....	41
3.3. Diseño de la investigación.....	41
3.4. Alcance de investigación	41
3.5. Población y muestra.....	42
3.5.1. Población	42
3.5.2. Descripción de muestra	42
3.5.3. Técnica.....	42
3.5.4. Instrumento.....	43
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	43
3.7. Procedimiento de procesamiento de datos.....	43
3.8. Confiabilidad y validez.....	43
3.8.1. Validez a través del juicio de expertos	43
3.8.2. Validación por Alfa de Cronbach.....	43
CAPITULO IV: Resultados, contrastación de hipótesis y discusión	45
4.1 Resultados.....	45
4.2 Contrastación de hipótesis	56
4.2.1 Contrastación de hipótesis general	56
4.2.2 Contrastación de hipótesis específica 1	57
4.2.3 Contrastación de hipótesis específica 2	58
4.2.4 Contrastación de hipótesis específica 3	59
4.2.5 Contrastación de hipótesis específica 4	61
4.2.6 Contrastación de hipótesis específica 5	62
4.3 Discusión	63
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
ANEXOS	69

Anexo 1: Operacionalización de variables	70
Anexo 2: Matriz de consistencia	73
Anexo 3: Instrumento de recopilación de datos	75

Índice de tablas

Tabla 1 Resultados de la variable Control Interno	45
Tabla 2 Resultados de la dimensión Tipo de Ambiente de Control	46
Tabla 3 Resultados de la dimensión Evaluación de Riesgos	47
Tabla 4 Resultados de la dimensión Niveles de actividades de control	48
Tabla 5 Resultados de la dimensión Uso de sistemas de comunicación e información	49
Tabla 6 Resultados de la dimensión Nivel de monitoreo en las acciones de control	50
Tabla 7 Resultados de la variable Proyectos ejecutados por administración	51
Tabla 8 Resultados de la dimensión Programación de recursos	52
Tabla 9 Resultados de la dimensión Registro de ejecución	53
Tabla 10 Resultados de la dimensión Liquidación técnica	54
Tabla 11 Resultados de la dimensión Liquidación financiera	55
Tabla 12 Pruebas de Chi-cuadrado entre las variables Control interno y Proyectos ejecutados por administración directa	56
Tabla 13 Coeficiente Tao de Kendall entre las variables Control interno y Proyectos ejecutados por administración directa	57
Tabla 14 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión Tipo de ambiente de control y Proyectos ejecutados por administración directa	57
Tabla 15 Coeficiente Tau de Kendall entre la dimensión Tipo de ambiente de control y Proyectos ejecutados por administración directa	58
Tabla 16 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión la Evaluación de riesgos y los Proyectos ejecutados por administración directa	59
Tabla 17 Coeficiente Tao de Kendall entre la dimensión la Evaluación de riesgos y los Proyectos ejecutados por administración directa	59

Tabla 18 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión Actividades de control y los Proyectos ejecutados por administración directa	60
Tabla 19 Coeficiente Tao de Kendall entre la dimensión Actividades de control y los Proyectos ejecutados por administración directa.....	60
Tabla 20 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión uso de sistemas de información y comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa	61
Tabla 21 Coeficiente Tao de Kendall entre la dimensión Uso de sistemas de información y comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa	61
Tabla 22 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión Acciones de control y monitoreo; comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa	62
Tabla 23 Coeficiente Tao de Kendall entre la dimensión Acciones de control y monitoreo; y los Proyectos ejecutados por administración directa	62

Índice de figuras

Figura 1 Resultados de la variable Control Interno.....	45
Figura 2 Resultados de la dimensión Tipo de Ambiente de Control.....	46
Figura 3 Resultados de la dimensión Evaluación de Riesgos	47
Figura 4 Resultados de la dimensión Niveles de actividades de control.....	48
Figura 5 Resultados de la dimensión de Uso de sistemas de comunicación-información .	49
Figura 6 Resultados de la dimensión Nivel de monitoreo en las acciones de control.....	50
Figura 7 Resultados de la variable Proyectos por administración directa.....	51
Figura 8 Resultados de la dimensión Programación de recursos	52
Figura 9 Resultados de la dimensión Registro de ejecución	53
Figura 10 Resultados de la dimensión Liquidación técnica	54
Figura 11 Resultados de la dimensión Liquidación financiera	55

Resumen

La presente investigación titulada “CONTROL INTERNO EN PROYECTOS EJECUTADOS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE UNA UNIVERSIDAD, DISTRITO DE SANTA ANA, LA CONVENCION, CUSCO PERIODO 2021-2022”, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la administración directa en una universidad pública, en el distrito de Santa Ana, Provincia de la Convención, Región Cusco, durante los años 2021- 2022, para lo cual empleo la metodología de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de alcance correlacional. Finalmente, como resultado de la investigación se pudo determinar que la prueba Chi-cuadrado, observamos que el P-valor es 0.014, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por lo tanto, tenemos suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia del 5% para afirmar que existe una relación entre el control interno y los proyectos ejecutados por administración directa. Llegando a la conclusión existe una relación directa y significativa entre el control interno y los proyectos ejecutados por administración directa en una Universidad. Esta conclusión se fundamenta en el hecho de que el valor obtenido en la prueba Chi-cuadrado es inferior al nivel de significancia establecido.

Palabras claves: Control interno, proyectos ejecutados, administración directa.

Abstract

The present research titled "INTERNAL CONTROL IN PROJECTS EXECUTED BY DIRECT ADMINISTRATION OF A UNIVERSITY, DISTRICT OF SANTA ANA, LA CONVENCION, CUSCO PERIOD 2021-2022", aimed to determine the influence of internal control in the direct administration in a public university, in the district of Santa Ana, Province of the Convention, Cusco Region, during the years 2021-2022, for which I use the basic methodology, quantitative approach, non-experimental design and correlational scope. Finally, as a result of the investigation, it was determined that the Chi-square test, we observed that the P-value is 0.014, which is less than the significance level of 0.05, therefore, we have sufficient statistical evidence at a significance level of 5% to affirm that there is a relationship between internal control and projects executed by direct administration. Coming to the conclusion, there is a direct and significant relationship between internal control and the projects executed by direct administration in a University. This conclusion is based on the fact that the value obtained in the Chi-square test is lower than the established significance level.

Keywords: Internal control, executed projects, direct administration.

Introducción

El control interno en proyectos ejecutados por administración directa en una universidad, específicamente en el Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco, durante el período 2021-2022, es un tema de vital importancia para garantizar la eficiencia, transparencia y efectividad en la gestión de recursos y proyectos académicos en dicha institución educativa. En un contexto en el que las universidades desempeñan un papel fundamental en la formación de profesionales y en el desarrollo de la sociedad, es esencial asegurar que los proyectos se desarrollen de manera adecuada y que los recursos se utilicen de manera responsable.

El control interno implica una serie de procesos, procedimientos y políticas diseñados para salvaguardar los activos de la universidad, prevenir fraudes y malversación de fondos, garantizar el cumplimiento de normativas y regulaciones, así como evaluar el desempeño de los proyectos y la gestión de los mismos. Durante el período 2021-2022, esta universidad se ha enfrentado a diversos desafíos, tanto en términos de la gestión de la pandemia como en la ejecución de proyectos de investigación, infraestructura o académicos, lo que subraya la importancia de contar con un sistema sólido de control interno.

Por lo cual, se explorará la relevancia del control interno en proyectos ejecutados por administración directa en una universidad en el Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco, durante el período mencionado, destacando sus beneficios, desafíos y la necesidad de su implementación efectiva para asegurar el éxito y la integridad de los proyectos académicos y administrativos.

Capítulo I, denominado “**Planteamiento del Problema**”, donde se abarca la descripción de la realidad problemática, la formulación de problemas general y específicos, los objetivos de la investigación, la formulación de hipótesis, justificación de la investigación y la delimitación de la investigación.

Capítulo II, denominado “**Marco Teórico**”, donde se abarca los antecedentes de la investigación, Bases Teóricas, identificación y conceptualización de las variables.

Capítulo III, denominado “**Metodología de la Investigación**”, donde se abarca el tipo de investigación a realizar, así como el enfoque, diseño y alcance de la investigación; así mismo, se da a conocer la población y muestra y las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Por último, dar a conocer las técnicas de procesamiento de datos y la confiabilidad y validez de estas.

Capítulo IV, denominado “**: Resultados, contrastación de hipótesis y discusión**”, daremos a conocer nuestros resultados que obtuvimos de la presente investigación, a su vez se hará la comparación de los antecedentes presentados con los resultados de nuestra investigación.

CAPÍTULO I. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Las Normas de Control Interno son directrices, estándares, enfoques y regulaciones que se utilizan para supervisar y regular la gestión interna en los sectores clave de la administración y operaciones de las organizaciones, abarcando aspectos como la gestión financiera, logística, recursos humanos, proyectos, sistemas de información y valores éticos, entre otros.

Uno de los grandes problemas que debe enfrentar toda administración son los relacionados con el manejo del presupuesto y transparencia en la información financiera como parte de su gestión. El control interno tiene la meta de asegurar un adecuado manejo de recursos y del presupuesto, tales como el control interno. Según Cardozo (2006), el control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, ya que la información es un elemento fundamental en la marcha de un negocio o gestión, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acción futuros.

En el plano internacional, el control interno en Estados Unidos es ejemplar, ya que son pocos los casos de malversación de fondos y presupuesto, ello debido a estrictos controles internos y por la cultura de buen servicio de sus funcionarios. En Estados Unidos se evalúa el control interno mediante un auditor interno o externo o revisor fiscal y dentro del segmento de auditoría de control interno. Basado en las traducciones del documento emitido por el Committee Of Sponsoning Organizations Of The Treadway Commission (Coso), El Control Interno se refiere a un procedimiento llevado a cabo por el consejo de dirección o la junta directiva de una organización a través de su equipo de liderazgo y por el resto de personal.

En el Perú, la OSCE (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado) (2017) ha determinado que toda obra pública, antes de ser autorizada, necesita contar con un director técnico calificado, con expedientes, con un equipo de trabajadores, con las máquinas y equipamientos en buen estado. La Contraloría General de la República del Perú (CGR), ha determinado que, para la ejecución de las obras del estado, las entidades públicas cuentan con dos modalidades: por contrata y por administración directa. En la primera modalidad, la entidad contrata a una empresa que estará a cargo de la ejecución de la obra. En la segunda modalidad, materia de la presente investigación, la entidad asume la ejecución de la obra de forma directa, previo cumplimiento de algunas condiciones establecidas en la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG de 18 de julio de 1988.

A todo lo mencionado podemos decir que las principales causas u obstáculos para el control interno, mayormente es porque el personal a cargo no está capacitado o no tienen conocimientos sobre la normativa de control interno, establecido según ley de contrataciones, esto entorpece la fase de control, alargando el proceso para realizar un adecuado registro de toda actividad, que es necesario para la ejecución de obras públicas, y esto causa una baja calidad en la toma decisión para que se pueda adquirir servicios y bienes.

Algunas brechas en su proceso de control fueron identificadas en un proyecto realizado por una universidad pública, en la provincia de Santa Ana, Distrito de La Convención. Por ejemplo, se identificaron una serie de debilidades técnicas, de gestión y de procedimiento en el modelo de gestión directa para el período 2021-2022, para las cuales no tenían estimaciones técnicas y financieras. Por lo tanto, no debe olvidarse que la construcción requiere un alto grado de coordinación, lo que significa buenas habilidades de gestión para organizar, entregar, desarrollar una buena

logística, gestionar órdenes de construcción, gestionar actividades técnicas y supervisar el proyecto en su conjunto.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno influye en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera influye el ambiente de control en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?
- ¿De qué manera influye la evaluación de riesgos en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?
- ¿De qué manera influye las actividades de control en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?
- ¿De qué manera influye el uso de sistemas de información y comunicación en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?
- ¿De qué manera las acciones de monitoreo y control influyen en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?
-

1.3. Objetivo de investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la influencia del ambiente de control dentro de los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- Determinar la influencia de las actividades de control en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- Determinar de qué manera influye el uso de sistemas de información y comunicación en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- Determinar en qué forma las acciones de monitoreo y control influyen en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022

1.4. Formulación de hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno influye directa y significativamente en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022

1.4.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- La evaluación de riesgos tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- Las actividades de control tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- El uso de sistemas de información y comunicación tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022
- Las acciones de control y monitoreo tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

En la presente investigación, buscara conocer la manera en que influye el control interno en los proyectos ejecutados por la administración directa. Para

ello, se usó las bases teóricas y conceptos sobre las variables, sustentadas en la investigación para así poder aportar mayor evidencia sobre las mismas.

1.5.2. Justificación práctica

La investigación buscó brindar información y datos confiables sobre la relación que hay entre las variables dentro de los proyectos ejecutados por administración directa. Del mismo modo, el presente proyecto busca crear una línea base para posteriores estudios en materia de control interno dentro de instituciones públicas.

1.5.3. Justificación de implicancia social

La presente investigación busca mejorar la calidad y cobertura de los servicios académicos y administrativos brindados por la universidad elegida para el estudio. Es menester fomentar la apertura de la información en cuanto a ejecución de los recursos del estado, y de esta manera construir la cultura democrática. Esta tesis busca desarrollar estos dos puntos, tomando como punto de partida

1.5.4. Justificación metodológica

La presente investigación a través de sus nuevos planteamientos permitirá viabilizar y dar solución a los problemas que hay en la una universidad pública, relacionados con el control interno y proyectos ejecutados por administración directa, en donde se realizará como parte de un enfoque cuantitativo que ayudará a profundizar y completar la comprensión de las variables y realidades. El instrumento que se utilizará “Cuestionario” es válido y confiable para obtener información de la realidad que presenta

1.6. Delimitaciones de la investigación

1.6.1. Espacial

El presente estudio se desarrollará físicamente en el distrito de Santa Ana, Provincia de La Convención, Región Cusco.

1.6.2. Temporal

La investigación se realizará en el año 2023. El periodo a considerar para las observaciones de las variables de estudio son los años 2021 y 2022.

1.6.3. Teórica

La presente investigación cuenta con las limitaciones teóricas impuestas por el marco legal vigente, así como por los procedimientos normativos formulados por la Contraloría General de la República, en cuanto a Control Interno dentro de las instituciones públicas

CAPITULO II: Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.2. *Antecedentes internacionales*

Zamora et al. (2019) En su artículo de investigación titulado “Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana” con el objetivo de implementar controles que permitan el correcto funcionamiento de los procesos administrativos para el desarrollo de tutorías en el corto y largo plazo. De acuerdo a su metodología, este estudio puede caracterizarse con un diseño no experimental, por su enfoque se tiene un estudio mixto, donde se realizó investigación documental, y trabajo de recolección de datos. Entre los resultados que destacan se pudo determinar que es necesario normar los procesos de tutorías, puesto que se encontraban desorganizados, así mismo existen importantes deficiencias documentarias y de control. Por ejemplo, no existe un personal encargado de verificar la realización de las tutorías de acuerdo a la fecha y hora establecidas. También se ha podido determinar que la mayoría de los involucrados está dispuesto a adaptarse a un eventual sistema de control interno que mejore los procesos y procedimientos dentro de las tutorías. Entre las conclusiones se puede destacar que en las organizaciones existen múltiples cometidos dentro de cada rama de actividad. Por lo tanto, la implementación de un sistema de control es fundamental para asegurar que existe una coherencia en el sentido de las actividades de cada rama organizacional. Es decir, el control interno permite que los procesos administrativos sean eficientes, efectivos y económicos, donde se asegure el cumplimiento de las metas de la institución.

Mamani A. (2015) en su estudio: “Metodología para diseñar e implementar el Marco Integrado de Control Interno a partir de COSO III (versión 2013) para

pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Bolivia”, presentado en la Universidad Mayor de San Andrés Facultad de Ciencias Económicas y Financieras para optar el título profesional de Contador. Cuyo objetivo de este análisis, fue encontrar formas de mejorar el control interno de CAMCOM. El estudio cualitativo se llevó a cabo en esta empresa, con entrevistas y observación participante, como métodos para la recogida de datos y los mismos fueron resumidos en páginas anteriores del presente capítulo. A la conclusión de este análisis: Se concluye, que para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), un adecuado sistema de control interno que comprenda el plan de la organización, las medidas adoptadas para salvaguardar los activos y verificar la exactitud de los datos contables, permite la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia en sus operaciones, el cumplimiento de normas y leyes, promueve la eficiencia de las operaciones, estimula la observación de políticas prescritas y logra el cumplimiento de los objetivos propuestos de la organización. El control interno, es una herramienta de aplicación en todas las empresas y procesos porque ofrece la metodología necesaria para cumplir y evaluar el logro de los objetivos.

Lizarazo y Salnave (2017), en su estudio: “El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030”, presentado en la Universidad Externado de Colombia Facultad de Administración, Bogotá Colombia en el año 2017 para optar el grado de Bachiller en Administración. En el cual se pretendió brindar al Estado Colombiano estrategias que le permitan asegurar que las entidades del orden nacional y territorial realizan una adecuada gestión, cumpliendo los fines esenciales del Estado; a través del fortalecimiento del Sistema de Control Interno como herramienta gerencial, establecido en la

Constitución Política y las leyes reglamentarias, con el fin recuperar la confianza de la ciudadanía en las entidades de la administración pública y prevenir la ocurrencia de acciones corruptas o ineficaces. Conclusiones: En primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Sipión (2022) en su investigación titulada “Control interno y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018” .El propósito de esta investigación fue evaluar el impacto del control interno en la realización de proyectos gestionados directamente por la Municipalidad Provincial de Tumbes en el año 2018, la misma que tiene un enfoque es cuantitativo, cuyo diseño es no experimental y de tipo descriptiva correlacional, para lo cual se utilizó el cuestionario, aplicado a una muestra de 30 trabajadores. En la investigación se determinó que el control interno si influye en las obras por administración directa debido a que el coeficiente de Pearson es 0,708, lo que muestra una correlación directa alta y significativa debido a que el P valor fue de 0.00 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa, Así también, que el 83% de los trabajadores consideran al control interno en un nivel regular, el 17% en un nivel alto, por otro lado el 67% de

los trabajadores consideran que la ejecución de las obras por administración directa tiene un nivel regular y 33% un nivel alto.

Suarez (2019) en su investigación titulada “El Control interno y el nivel de cumplimiento legal en la ejecución de obras por administración directa en el gobierno Regional De Huánuco – 2017” la cual tuvo como objetivo determinar el nivel de cumplimiento legal mediante el Control Interno en el proceso de liquidación de obras por administración directa en el Gobierno Regional de Huánuco, periodo 2017. La investigación utilizó la metodología de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y transversal o transeccional y cuyo tipo de estudio fue básico descriptivo, la población lo conformaron 42 trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco a quienes se aplicó la encuesta con un instrumento que fue un cuestionario de 30 preguntas. Como resultado del trabajo de investigación, se ha determinado el Gobierno Regional Huanuco no cuentan con directivas y procedimientos necesarios para implementar el sistema de Control Interno, además no existen directivas o lineamientos que establezcan el procedimiento de control en la ejecución de obras por administración directa, por ello el nivel de cumplimiento en la liquidación de obras es pésima.

Vargas (2019) en su investigación titulada “Control interno en la ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de madre de dios, periodo 2018” El principal objetivo de esta investigación fue analizar cómo el control interno afecta la ejecución de proyectos administrados directamente por GOREMAD. Para llevar a cabo este estudio, se empleó una metodología de tipo correlacional, y el diseño del estudio se basó en la investigación-acción. La población objeto de estudio consistió en 23 trabajadores administrativos responsables de la gestión de proyectos administrados directamente por GOREMAD. Los resultados revelaron una relación

estadísticamente significativa, moderada y directamente proporcional entre el control interno y la ejecución de proyectos administrados directamente por GOREMAD ($RS = 0,598$, $p = 0,000 < 0,05$). En consecuencia, se concluye que el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución de proyectos administrados directamente, debido a la falta de conciencia y compromiso requeridos. Por lo tanto, se establece una relación estadísticamente significativa, moderada y directamente proporcional entre el control interno y la ejecución de proyectos administrados directamente por GOREMAD ($RS = 0,598$, $p = 0,000 < 0,05$).

2.1.3. Antecedentes locales

Abarca (2017), en su estudio: “Control interno en las obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. Periodo: 2008-2009”, presentada en la Universidad Nacional de San Antonio Abad de Cusco Escuela de Post Grado Maestría en Administración mención en Gestión Pública y Desarrollo Empresarial, en el año 2017. Se ha observado una necesidad constante y una creciente preocupación tanto en el ámbito público como en el privado por encontrar métodos más efectivos de controlar las organizaciones. Los controles internos desempeñan un papel crucial en este sentido, ya que se implementan con el propósito de identificar de manera oportuna cualquier desviación con respecto a los objetivos establecidos por la empresa y minimizar las sorpresas. Estos controles permiten a la dirección enfrentar los cambios rápidos en el entorno económico y competitivo, así como las demandas y prioridades cambiantes. En este contexto, la investigación actual tiene como objetivo proporcionar a los funcionarios, directivos y personal de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, así como a las municipalidades en todo el país y a la administración pública en general, una

valiosa herramienta de consulta. Se entiende que el control interno abarca un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normativas, registros, organización, procedimientos y métodos destinados a alcanzar los objetivos mencionados. La responsabilidad de establecer las políticas y acciones necesarias para la implementación de estos controles recae en el Titular y los funcionarios encargados de los órganos de dirección y ejecución de la entidad. En este trabajo, se lleva a cabo un análisis estratégico en relación con las operaciones de la municipalidad, con el propósito de integrar los controles como una parte natural del funcionamiento de la entidad. Esto fomenta la calidad y la delegación de responsabilidades, evita gastos innecesarios y permite una respuesta ágil a las circunstancias cambiantes. Además, se protegen los valores y los activos contra el fraude derivado de negligencia o uso indebido. Se promueve y evalúa la precisión y la confiabilidad de los datos, con el fin de proporcionar información precisa, completa, actualizada y oportuna para respaldar la toma de decisiones de la administración. El objetivo final es cumplir con las metas y objetivos, asegurar la continuidad de las operaciones de la entidad y garantizar que la administración disponga de información precisa.

2.2. Bases teóricas

Control

El término control se refiere a una comprobación, fiscalización o intervención, de tal manera que se contrasten si las acciones ejecutadas por la entidad son conformes a sus normas o criterios dados, especialmente dentro de la gestión de la actividad económica-financiera de la misma (Carrión et al., 2017).

Control interno

El Control Interno se configura como un proceso de administración completo que se lleva a cabo por parte del titular, así como de los funcionarios y empleados de una entidad, con el propósito de abordar los riesgos de manera eficaz en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Contraloría de la República, 2016). De esta manera, el Control Interno constituye una actividad realizada iniciada por los gerentes y que concierne a todos los trabajadores de la institución con el objetivo de obtener la seguridad prudente en el alcance de los objetivos propuestos.

En cuestiones de control interno de las instituciones públicas, se ha determinado que las mismas necesitan del control interno de forma continua. El control interno en las instituciones públicas determinar el cumplimiento de sus objetivos, su eficiencia y reduce el riesgo de corrupción (Yerrén, 2022). Un sistema de control en las entidades públicas determina los resultados de la misma, así como el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Sistema de control interno

Se hace referencia al sistema de control interno como el conjunto de medidas, operaciones, estrategias, directrices, regulaciones, documentación, estructura, procesos y enfoques, que abarcan tanto la disposición de las autoridades como la actitud del personal, y que están establecidos y funcionan en cada entidad gubernamental. Estos elementos están diseñados con el propósito de lograr los objetivos mencionados en el artículo 4 de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado - Ley N° 28716. (Congreso de la República, 2006). De acuerdo la Contraloría General de la República (2023), el sistema de control interno consta de siete componentes:

- a) El ambiente de control
- b) La evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control
- d) Las actividades de prevención y monitoreo
- e) Los sistemas de información y comunicación
- f) El seguimiento de resultados
- g) Los compromisos de mejoramiento

Importancia del control interno

La aplicación del Control Interno conlleva una serie de ventajas para la entidad, ya que su establecimiento y mejora estimulan la toma de acciones que contribuyen al cumplimiento de sus metas. A continuación, se enumeran los beneficios principales. (Contraloría de la República, 2023):

- Fomentar una mentalidad de control promueve el desarrollo de las operaciones institucionales y mejora el desempeño.
- La aplicación efectiva del Control Interno desempeña un papel esencial en la consecución de una gestión eficiente, ya que aporta beneficios a la administración de la entidad en todos sus niveles, así como en los diferentes procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa.
- El Control Interno actúa como una herramienta que contribuye a la lucha contra la corrupción.
- El fortalecimiento del Control Interno empodera a la entidad para alcanzar sus objetivos de rendimiento y rentabilidad, al mismo tiempo que previene la pérdida de recursos.

- El Control Interno simplifica la garantía de información financiera precisa y garantiza que la organización cumpla con las leyes y normativas, evitando daños a su reputación y otras repercusiones adversas.

Ambiente de control

El ambiente de control hace referencia a la colección de reglas, procedimientos y configuraciones organizativas, que fundamenten el proceso de Control Interno dentro de la entidad, y que tienen aplicación transversal (Contraloría de la República, 2023). Los instrumentos de gestión asociados a este componente incluyen la declaración de Misión, Visión y Valores de la institución, el Código de ética institucional, el Plan Anual de Contrataciones, el Organigrama, los Manuales de Perfiles de Puesto, el Reglamento de Organización y Funciones actualizado, el Texto Único de Procedimientos Administrativos, el Reglamento interno de Trabajo y finalmente el Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos se refiere al proceso que tiene como fin preparar a la entidad frente a eventos inesperados y de consecuencias indeseables para su desempeño. El riesgo es la posibilidad de que un evento afecte negativamente al cumplimiento de los objetivos de la institución, por lo tanto, es necesario que la institución mapee a los mismos. Entre los instrumentos administrativos, relevantes a la evaluación de riesgos encontramos los lineamientos, políticas, o directivas de administración de riesgos aprobadas, el inventario de riesgos aprobado por la Alta Dirección, la Matriz de riesgos, el plan de estrategia de respuesta a los riesgos, y los reportes de monitoreo.

Actividades de control

Las actividades de control de se refieren a las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que puedan retrasar o denegar el logro de objetivos institucionales. Entre los instrumentos de gestión que se consideran como pertinentes se encuentran los siguientes: Procedimientos de autorización de procesos y actividades, documentados dentro de las normas internas, mapas de procesos, matrices de segregación de funciones dentro de procesos clave, reportes de arqueos, inventarios físicos, reportes de los procesos de adquisiciones, actos de verificación, y políticas y lineamientos documentados para la administración de los sistemas de información.

Sistemas de información en los sistemas de control

Dentro de los sistemas de control se necesita a un sistema de soporte que contenga y organice la información necesaria para la ejecución de actividades de control interno. Dentro de las actividades y recursos conexos a esta componente se tiene a las políticas y procedimientos de suministro de información al personal, procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información, Los sistemas de información interna (como intranets y boletines) y los sistemas de información externa (como el sitio web institucional y el portal de transparencia)

Monitoreo y acciones de control

Las actividades de control se deben incorporar a los procesos y operaciones rutinarias, de esta manera la entidad logra la mejora continua. Dentro de los instrumentos de gestión relevantes se tiene a los lineamientos aprobados por la entidad para desarrollar Actividades de supervisión, el registro de deficiencias señaladas por el personal y el proceso documentado para abordar los descubrimientos y el registro de medidas adoptadas para desarrollar el manejo de oportunidades.

Ejecución de las Obras por Administración Directa

La ejecución de proyectos a través de administración directa ocurre cuando las organizaciones que planean llevar a cabo obras bajo este enfoque cuentan con la asignación presupuestaria adecuada, el personal técnico-administrativo requerido y los equipos necesarios. Además, la entidad debe evidenciar que el costo total de la obra ejecutada mediante administración directa sea igual o inferior al presupuesto base, después de deducir la utilidad. Esta condición debe quedar reflejada en el informe final de la obra. (Contraloría General de la República, 1988)

Ejecución Presupuestaria Directa

Ocurre cuando la entidad, utilizando su propio personal y recursos, asume la responsabilidad financiera y presupuestaria para llevar a cabo las actividades, proyectos y sus componentes correspondientes. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

La ejecución presupuestal de gastos

Es la fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el plan de gastos se emplean con el fin de adquirir los productos y servicios necesarios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Preparación para la ejecución del Gasto

Certificación del gasto. La directiva sobre ejecución del presupuesto N° 005-2010-EF/76.01 establece que la certificación de crédito presupuestario es una acción administrativa destinada a asegurar que existe crédito presupuestario disponible y sin restricciones, con el propósito de comprometer un gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para el año fiscal correspondiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Expediente Técnico. El expediente técnico se constituye de un conjunto de documentos de naturaleza técnica y económica destinados a asegurar la apropiada realización de un proyecto de construcción. Este conjunto de documentos abarca la descripción detallada del proyecto, especificaciones técnicas, planos de ejecución, mediciones de los materiales requeridos, estimación de costos, valor de referencia, fecha de presupuesto, análisis de precios, programación de avances de obra valorizada, ecuaciones polinómicas y, si es necesario, estudios adicionales como el estudio de suelos, geológico, de impacto ambiental u otros relacionados. (Organismo Superior de Contrataciones del Estado , 2018).

Obra Pública. Se entiende como el producto resultante de un conjunto de tareas físicas que involucran la edificación, reconstrucción, modificación, mejora, demolición, renovación, expansión y habilitación de propiedades inmuebles, que incluyen edificios, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes y otras instalaciones, y que exigen supervisión técnica, documentación técnica, recursos humanos, materiales y/o maquinaria. Estas actividades están diseñadas para abordar las demandas públicas. (Organismo Superior de Contrataciones del Estado , 2018).

Liquidación de la Obra: La liquidación definitiva de un proyecto puede describirse como un cálculo técnico que se realiza siguiendo las disposiciones contractuales (penalizaciones, intereses, costos generales, etc.). Su objetivo es establecer el costo global de la obra y, al compararlo con los montos pagados por la entidad, determinar el saldo económico, ya sea a favor del contratista o de la entidad, dependiendo de la situación. (Organismo Superior de Contrataciones del Estado , 2018).

Sistema de control Interno: El término hace referencia a un compendio integral de iniciativas, operaciones, estrategias, directrices, regulaciones, documentos, estructura, procesos y enfoques, que involucran tanto la conducta de las autoridades como la mentalidad

del personal, y que han sido instituidos y configurados en cada entidad gubernamental. Estas medidas se implementan con el fin de garantizar un funcionamiento eficiente y efectivo de las organizaciones públicas. (Ley N° 28716. , 2006)

Control interno: “El término hace referencia a una serie de iniciativas de supervisión que se realizan por parte de la entidad sujeta a control, ya sea de manera previa, simultánea o posterior, con el propósito de asegurar que la administración de sus recursos, activos y actividades se lleve a cabo de manera adecuada y eficaz. (Ley N° 27785, 2002)

Sector Público: El término hace referencia al conjunto de entidades, organismos y agencias gubernamentales. Dado que se trata de una estructura organizativa de la sociedad, no está bajo la propiedad de un individuo o una entidad empresarial, sino que es un recurso compartido por todos los ciudadanos. (Gardey & Pérez, 2014)

Autonomía: “Consiste en la aptitud de tomar decisiones de forma independiente y autónoma, sin estar sujeto a la coacción o la influencia ejercida por terceros. (Raffino, 2018)

Inversión Pública: “Es el desembolso de fondos provenientes de fuentes gubernamentales con el propósito de establecer, aumentar, mejorar o reponer los activos físicos que son de dominio público, así como el capital humano, con el fin de expandir la capacidad del país para ofrecer servicios y producir bienes. (Contraloría General de la República, 2010).

Obra Pública: Conjunto de actividades, materiales que abarcan la edificación, restauración, eliminación, expansión y adecuación de activos inmuebles, como edificios, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes y otros similares. Estas actividades necesitan de supervisión técnica, la creación de documentación técnica, la utilización de recursos humanos, insumos y maquinaria especializada, y tienen como objetivo atender las necesidades y demandas del público en general, lo que contribuye al

desarrollo y satisfacción de la sociedad en su conjunto. (Contraloría General de la República, 2010).

Obra por administración directa: Esta modalidad implica que la entidad se vale de sus propios activos y recursos para llevar a cabo la ejecución del proyecto, sin recurrir a terceros o entidades privadas para la realización de la obra. En este caso, la entidad confía en su propio personal, equipamiento y estructura, sin depender de agentes externos o empresas privadas. (Contraloría General de la República, 2010).

Presupuesto de Obra: Se refiere al cálculo financiero de la obra, que está desglosado en componentes con sus correspondientes mediciones, evaluaciones de costos unitarios, costos generales, margen de beneficio e impuestos asociados. (Decreto Supremo N° 350-2015-EF, 2015)

Partida: Cada uno de los elementos o tareas que componen el plan de gastos de un proyecto de construcción. (Decreto Supremo N° 350-2015-EF, 2015)

Cuaderno de obra: El registro oficial, numerado secuencialmente, que se inicia al comienzo de cualquier proyecto y en el cual tanto el inspector o supervisor como el residente consignan las observaciones, directrices, preguntas y las respuestas correspondientes durante el curso de la obra. (Decreto Supremo N° 350-2015-EF, 2015)

Especificaciones Técnicas: Es la explicación detallada de las especificaciones técnicas y los requisitos operativos del producto o servicio a ser adquirido mediante un contrato. Esta descripción comprende las cantidades necesarias, las normas de calidad y las condiciones que rigen la ejecución de las obligaciones asociadas al contrato. (Decreto Supremo N° 350-2015-EF., 2015)

Expediente Técnico de Obra: La compilación de documentos que incluye una descripción narrativa detallada, especificaciones técnicas, planos de construcción, mediciones, estimaciones de costos, fecha de establecimiento del presupuesto de obra,

análisis de precios, programación de avances de obra valorizada, ecuaciones polinómicas u otros documentos adicionales necesarios.(Decreto Supremo N° 350-2015-EF., 2015).

2.2.1. Identificación y conceptualización de variables

Variable independiente

Control interno

Variable dependiente

Proyectos ejecutados por administración directa

2.2.2. Operacionalización de variables

Ver Anexo 01

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación

3.1. Tipo de investigación

En tanto al tipo de investigación utilizada vendría a ser la básica. Según Carrasco (2009) en una investigación básica el objetivo es ampliar y profundizar el nivel de conocimientos a la actualidad sobre la materia a investigar. Es decir, el presente proyecto de investigación busca ahondar en las características del control interno, y como estas se presentan en los proyectos ejecutados por administración directa dentro de una universidad, en el distrito de Santa Ana, Provincia de la Convención.

3.2. Enfoque de la investigación

Según Hernández et al. (2014) una investigación cuantitativa es aquella que requiere la medición numérica y el análisis estadístico de la información recopilada sobre las variables de estudio. Debido a que la información a recolectarse sobre las variables de estudio corresponde al tipo cuantitativo, así como su posterior análisis requiere de métodos estadísticos, entonces, el enfoque de esta investigación será cuantitativo.

3.3. Diseño de la investigación

Una investigación de diseño no experimental es aquella donde las variables de estudio no son manipuladas, sino que se observan a las mismas dentro de su ocurrencia natural (Hernandez et al., 2014). Dado que la presente investigación no plantea la manipulación de las variables de estudio, sino observarlas como han sido expresadas dentro de la labor de control interno y los proyectos ejecutados por administración directa, el diseño de esta investigación será no experimental.

3.4. Alcance de investigación

Según Hernández et al. (2014) los estudios correlacionales son aquellos que pretenden encontrar la relación entre las propiedades, características de una variable de estudio con respecto a la segunda. Este estudio busca determinar cómo los elementos del control interno se relacionan con las características de los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad del Distrito de Santa Ana, Provincia de La Convención, señalando similitudes y grado de relación. La presente investigación también es causal porque trata sobre la relación entre el control interno y proyectos ejecutados por administración directa.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

Carrasco (2009) define a la población como el conjunto de elementos que están ligados al ámbito a donde se llevará a cabo la investigación, así como que constituyen fuentes principales de información. Dentro de esta investigación, la población estará constituida por 17 trabajadores de la una universidad pública, que tuvieron participación directa dentro de los proyectos de ejecución pública en los años 2021 y 2022.

3.5.2. Descripción de muestra

Según Hernández et al. (2014), un muestreo no probabilístico o intencional es aquel donde el investigador selecciona a las unidades que conformaran la muestra de acuerdo a sus objetivos de investigación, así como su capacidad de obtener información sobre los mismos. Dado que la población de trabajadores es pequeña, se empleará el muestreo no probabilístico donde la muestra constará de los 17 trabajadores involucrados en los proyectos de ejecución directa, entre administrativos y personal técnico.

3.5.3. Técnica

En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta esta permitirá la recolección de la información estructurada sobre la situación de ambas variables.

3.5.4. Instrumento

En la presente investigación se utilizará el cuestionario como instrumento, en donde permitirá la recolección información estructurada sobre la situación de ambas variables. El cuestionario correspondiente constará de preguntas del tipo Likert. Antes de aplicar el instrumento, las tesistas solicitarán previamente el consentimiento de la institución y los participantes.

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizará la correlación chi-cuadrado de Pearson para probar la relación entre el Control Interno y los Proyectos ejecutados por administración directa. Los resultados se presentarán en forma de tablas y cuadros estadísticos de acuerdo con los objetivos del trabajo. (Hernandez et al., 2014).

3.7. Procedimiento de procesamiento de datos

Dado que se cuenta con un enfoque cuantitativo, el procesamiento de la información se dará mediante el programa Excel 2019, además que la creación de tablas de frecuencia y gráficos de barras, así como las pruebas de hipótesis de Chi Cuadrado se realizarán mediante el programa SPSS 25.

3.8. Confiabilidad y validez

3.8.1. Validez a través del juicio de expertos

El juicio de expertos es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación (Escobar & Cuervo, 2008). En este caso será necesario la validación del instrumento de tres expertos previa a la aplicación del instrumento.

3.8.2. Confiabilidad por Alfa de Cronbach

Según (Campo-Arias & Oviedo, 2008) argumentan que el aumento del tamaño de la muestra conlleva una notable disminución en el margen de error asociado a la estimación de

parámetros, como el coeficiente de fiabilidad. E más sustancial de datos, lo que minimiza la influencia de variables aleatorias.

Alfa de Cronbach para la variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.834	18

Se revela que la variable de Control Interno exhibe una buena consistencia interna, con un coeficiente alfa de Cronbach de 0.834, indicando una fiabilidad excelente. Esta medida, que evalúa la coherencia de los elementos dentro de la escala, se considera adecuada para la evaluación de la consistencia de la variable.

Alfa de Cronbach para la variable Proyectos ejecutados por administración directa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.842	11

El análisis revela que la variable "Proyectos ejecutados por administración directa" muestra una sólida consistencia interna, con un coeficiente alfa de Cronbach de 0.842. Este valor sugiere una alta fiabilidad en la medición de la variable, lo que implica que los elementos que la componen están estrechamente relacionados entre sí.

CAPITULO IV: Resultados, contrastación de hipótesis y discusión

4.1 Resultados

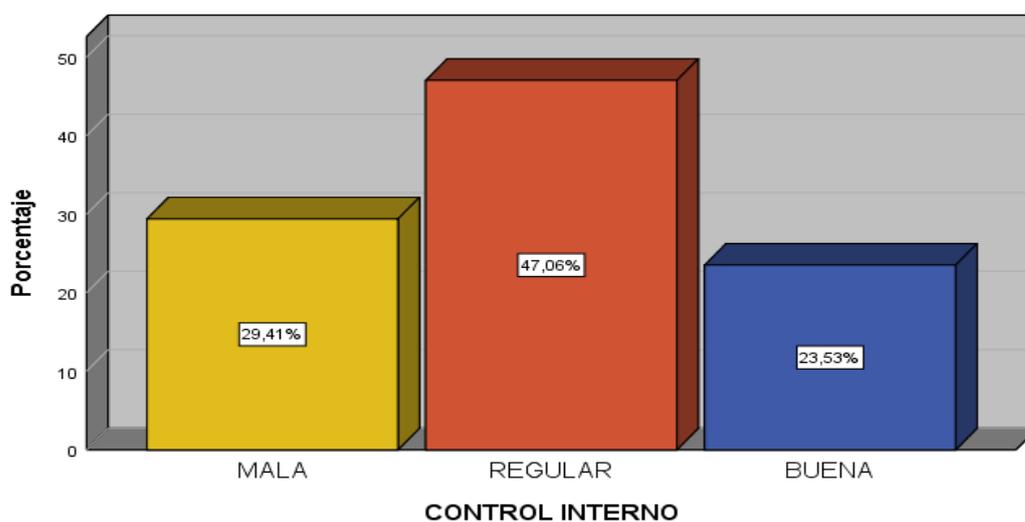
Tabla 1

Resultados de la variable Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MALA	5	29,4	29,4	29,4
REGULAR	8	47,1	47,1	76,5
BUENA	4	23,5	23,5	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 1

Resultados de la variable Control Interno



Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 1** y **Figura 1** de la encuesta para la variable Control interno, se observa que el 47.1%(8) de los encuestados percibe que el control interno es regular, el 29.4%(5) considera que es malo y el otro 23.5 %(4) considera que es bueno. Estos datos nos

muestran la importancia que tiene el control interno de una universidad para la satisfacción de las personas.

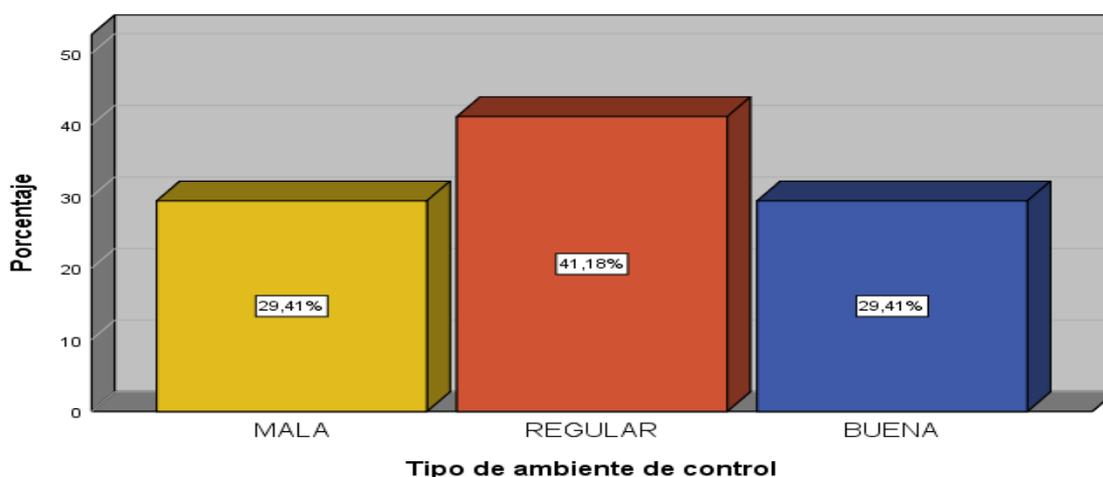
Tabla 2

Resultados de la dimensión Tipo de Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	5	29,4	29,4	29,4
Regular	7	41,2	41,2	70,6
Buena	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 2

Resultados de la dimensión Tipo de Ambiente de Control



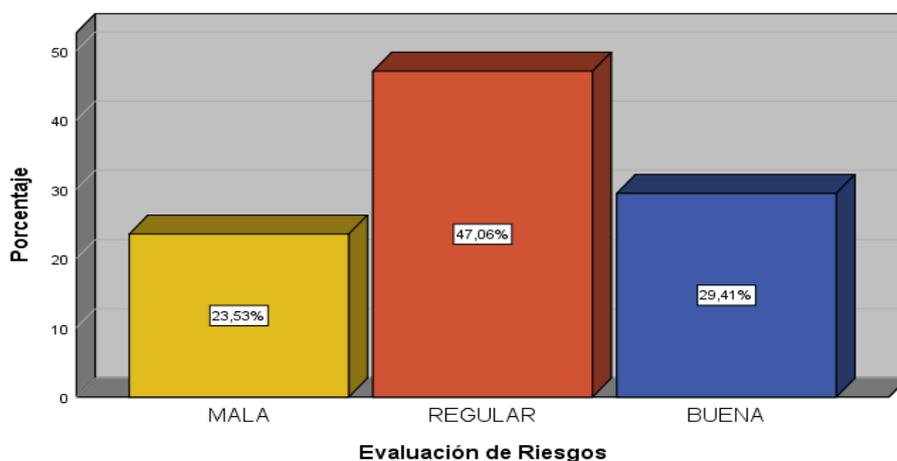
Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 2** y **Figura 2**, de la dimensión Tipo de ambiente de control, se observa que el 41.2%(7) de los encuestados percibe que el tipo de ambiente de control es regular, el 29.4%(5) considera que es malo y el otro 29.4 %(5) considera que es bueno. Esta información indica cuán importante es tener un ambiente controlado para la satisfacción de los usuarios.

Tabla 3
Resultados de la dimensión Evaluación de Riesgos

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	4	23,5	23,5	23,5
Regular	8	47,1	47,1	70,6
Buena	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 3
Resultados de la dimensión Evaluación de Riesgos

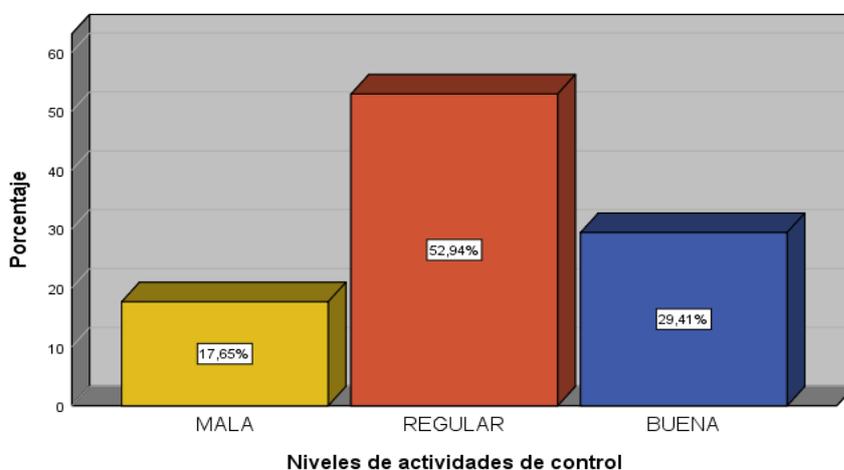


Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 3** y **Figura 3** de la dimensión Evaluación de riesgos, se observa que el 41.2%(7) de los encuestados percibe que el tipo de ambiente de control es regular, el 29.4%(5) considera que es malo y el otro 29.4 %(5) considera que es bueno. Evaluar los riesgos que tengan los proyectos siempre es favorable para la opinión de las personas, ya que con ello esto se informan y tendrán conocimiento de los proyectos que se realizan.

Tabla 4*Resultados de la dimensión Niveles de actividades de control*

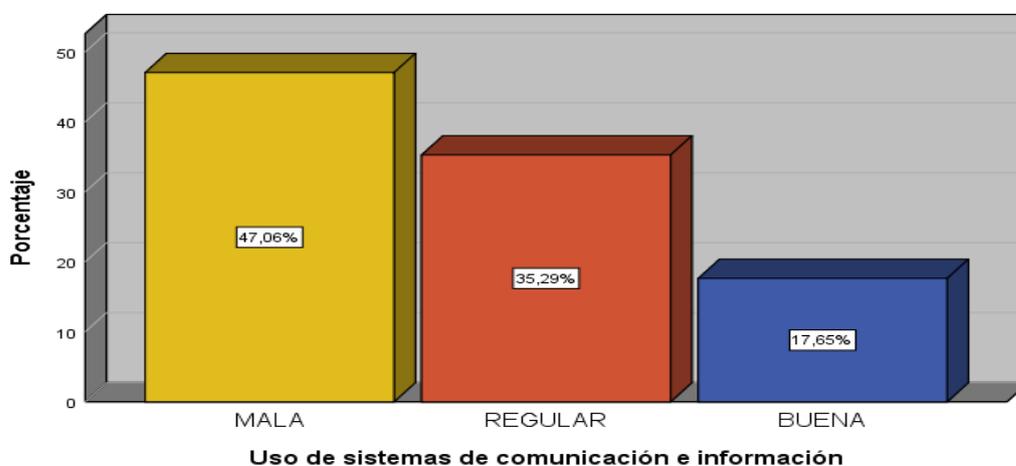
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	3	17,6	17,6	17,6
Regular	9	52,9	52,9	70,6
Buena	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 4*Resultados de la dimensión Niveles de actividades de control***Interpretación:**

De acuerdo a la **Tabla 4** y **Figura 4** de la dimensión Niveles de actividades de control, se observa que el 52.9%(9) de los encuestados percibe que los niveles de actividades de control son regulares, el 29.4%(5) considera que son buenos y el otro 17.6%(3) considera que es malo. Estos resultados nos ayudan a comprender lo que piensan las personas involucradas, y de esta manera saber si las actividades de control deben mejorarse.

Tabla 5*Resultados de la dimensión Uso de sistemas de comunicación e información*

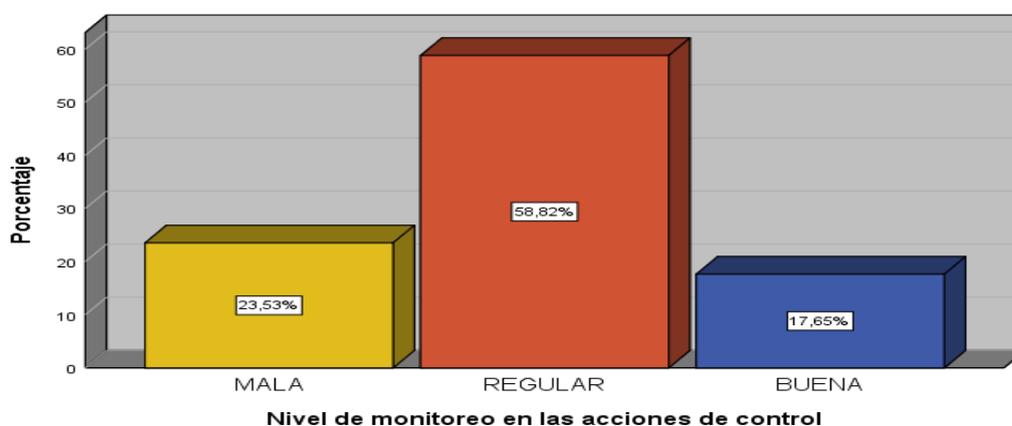
			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	8	47,1	47,1	47,1
Regular	6	35,3	35,3	82,4
Buena	3	17,6	17,6	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 5*Resultados de la dimensión de Uso de sistemas de comunicación-información***Interpretación:**

De acuerdo a la **Tabla 5** y **Figura 5** de la dimensión Uso de sistema de comunicación e información, se observa que el 47.1%(8) de los encuestados percibe que el uso de sistemas de comunicación e información es malo, el 35.3%(6) considera que es regular y el otro 17.6%(3) considera que es bueno. Esta información nos ayuda a entender que las personas consideran en su mayoría que, los profesionales no están capacitados en el uso de estos sistemas de comunicación e información.

Tabla 6*Resultados de la dimensión Nivel de monitoreo en las acciones de control*

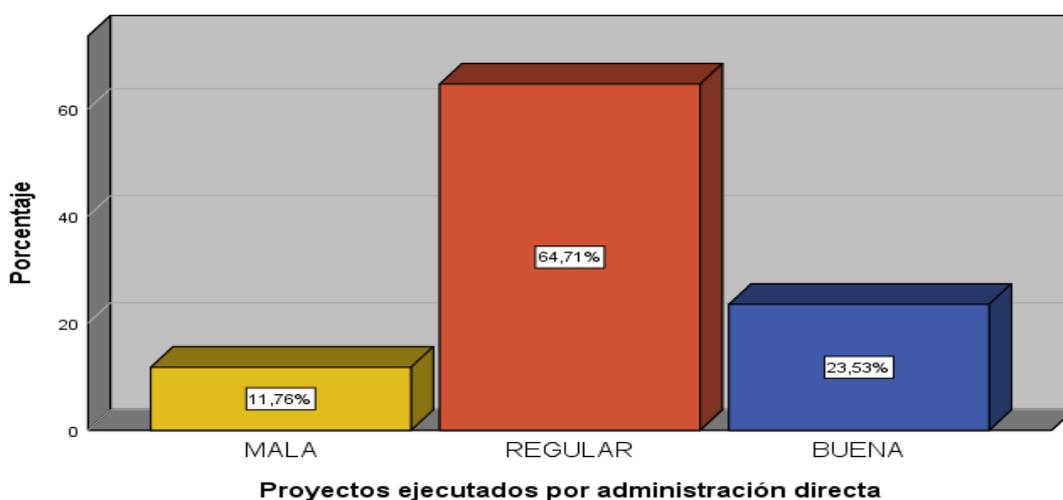
			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	4	23,5	23,5	23,5
Regular	10	58,8	58,8	82,4
Buena	3	17,6	17,6	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 6*Resultados de la dimensión Nivel de monitoreo en las acciones de control***Interpretación:**

De acuerdo a la **Tabla 6** y **Figura 6** de la dimensión Nivel de monitoreo en las acciones de control, se observa que el 58.8%(10) de los encuestados percibe que el nivel de monitoreo en las acciones de control es regular, el 23.5%(4) considera que es malo y el otro 17.6%(3) considera que es bueno. Estos datos nos indican que las personas consideran que el seguimiento a los proyectos no es del todo bueno, y es algo que debe mejorarse, ya que, el tener un buen monitoreo de un proyecto es algo que debe mostrarse al público, para no tener inconvenientes en su ejecución.

Tabla 7*Resultados de la variable Proyectos ejecutados por administración*

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	5	29,4	29,4	29,4
Regular	7	41,2	41,2	70,6
Buena	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

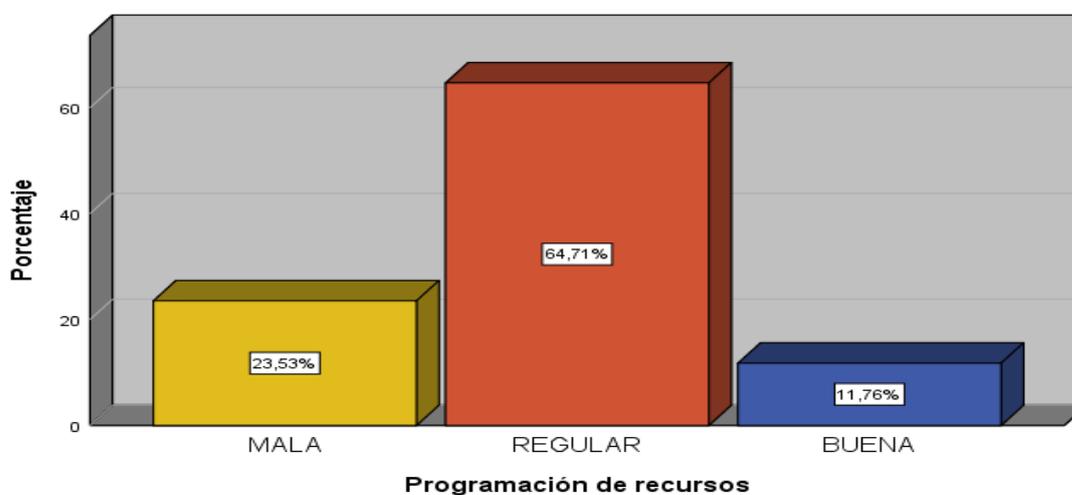
Figura 7*Resultados de la variable Proyectos por administración directa***Interpretación:**

De acuerdo a la **Tabla 7** y **Figura 7** de la variable Proyectos ejecutados por administración directa, se observa que el 41.2%(7) de los encuestados percibe que los Proyectos ejecutados por administración son regulares, el 29.4%(5) considera que es malo y el otro 29.4%(5) considera que es bueno. Esta información nos muestra la opinión de la gente con respecto a la administración directa de los proyectos, donde la mayor parte no cree que sea buena ni mala.

Tabla 8
Resultados de la dimensión Programación de recursos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	4	23,5	23,5	23,5
Regular	11	64,7	64,7	88,2
Buena	2	11,8	11,8	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 8
Resultados de la dimensión Programación de recursos

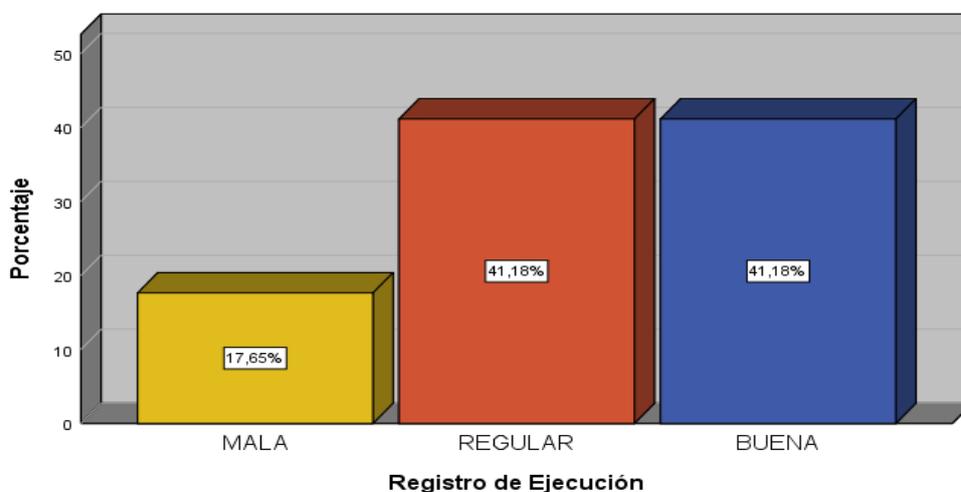


Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 8** y **Figura 8** de la dimensión Programación de recursos, se observa que el 64.7%(11) de los encuestados percibe que la programación de recursos es regular, el 23.5%(4) considera que es malo y el otro 11.8%(2) considera que es bueno. Esta información nos ayuda a ver la opinión de las personas, donde poca gente cree que los recursos sean suficientes, este aspecto, si se diera en un proyecto sería perjudicial, ya que generaría atrasos en los proyectos por el desabasto de recursos.

Tabla 9*Resultados de la dimensión Registro de ejecución*

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	3	17,6	17,6	17,6
Regular	7	41,2	41,2	58,8
Buena	7	41,2	41,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

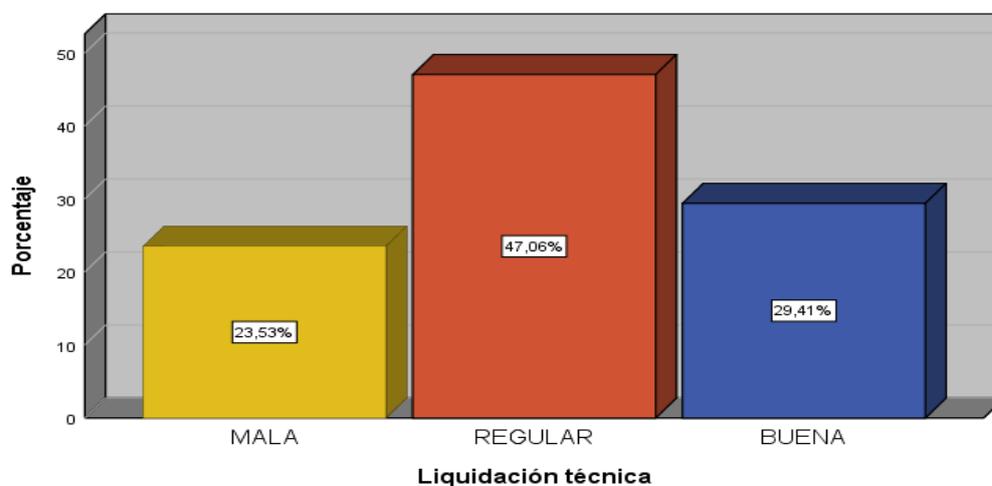
Figura 9*Resultados de la dimensión Registro de ejecución***Interpretación:**

De acuerdo a la **Tabla 9** y **Figura 9** de la dimensión Registro de ejecución, se observa que el 64.7%(7) de los encuestados percibe que el registro de ejecución es regular, el 41.2%(7) considera que es bueno y el otro 17.6%(3) considera que es malo. Estos datos nos muestran que, la mayor parte de las personas considera que se lleva un buen registro de todo lo que se hace en las obras de los proyectos.

Tabla 10
Resultados de la dimensión Liquidación técnica

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	4	23,5	23,5	23,5
Regular	8	47,1	47,1	70,6
Buena	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 10
Resultados de la dimensión Liquidación técnica



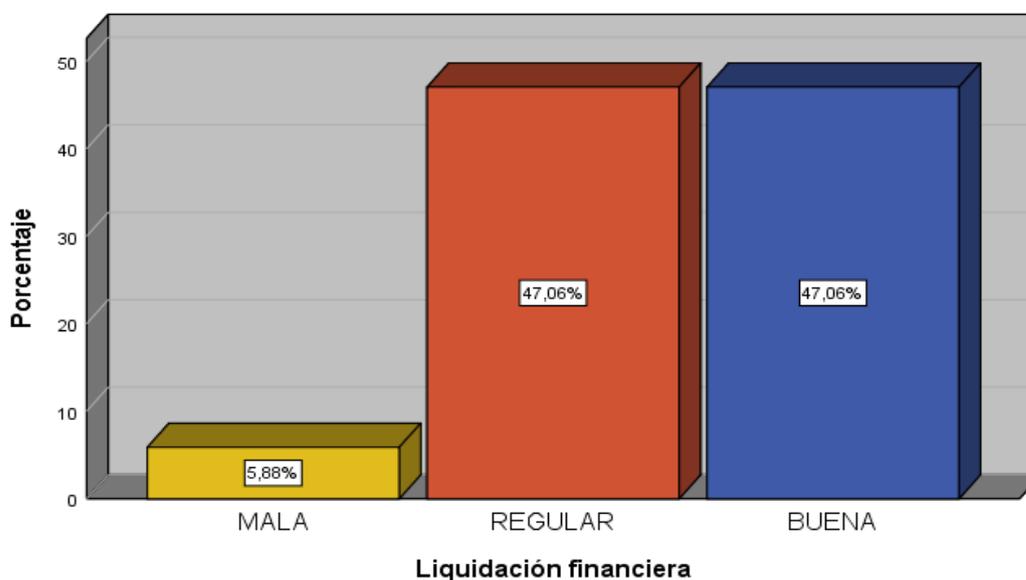
Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 10** y **Figura 10** de la dimensión Liquidación técnica, se observa que el 47.1%(8) de los encuestados percibe que la liquidación técnica es regular, el 29.4%(5) considera que es buena y el otro 23.5%(4) considera que es mala. Vemos que de esta información, la gente opina que la culminación del proyecto y su documentación fue regular.

Tabla 11
Resultados de la dimensión Liquidación financiera

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	1	5,9	5,9	5,9
Regular	8	47,1	47,1	52,9
Buena	8	47,1	47,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Figura 11
Resultados de la dimensión Liquidación financiera



Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 11** y **Figura 11** de la dimensión Liquidación financiera, se observa que el 47.1%(8) de los encuestados percibe que la liquidación financiera es regular, del mismo modo el 47.1%(8) considera que es buena y por ultimo solo el 5.9%(1) considera que es mala. Estos resultados reflejan que las personas están de acuerdo con los gastos que

se realizaron para finalizar los proyectos, esto es muy importante, ya que la desconfianza de la liquidación financiera implicaría actos de corrupción.

4.2 Contrastación de hipótesis

4.2.1 Contrastación de hipótesis general

H_0 : El control interno no influye directa y significativamente en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

H_1 : El control interno influye directa y significativamente en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

Tabla 12

Pruebas de Chi-cuadrado entre las variables Control interno y Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,528	4	0,014
N de casos válidos	17		

Interpretación:

Según los estadísticos obtenidos por la prueba Chi-cuadrado, observamos que el P-valor es 0.014, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por lo tanto, tenemos suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia del 5% para afirmar que existe una relación entre el control interno y los proyectos ejecutados por administración directa.

Tabla 13

Coefficiente Tao de Kendall entre las variables Control interno y Proyectos ejecutados por administración directa

		T	
		Valor	aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,679	3,757
N de casos válidos		17	

Interpretación:

Según el estadístico obtenido por Tao-b de Kendall, observamos que la relación entre el control interno y los proyectos ejecutados por administración directa está expresada por el valor de 0.679, lo que indica que la relación entre las variables es moderada fuerte.

4.2.2 Contrastación de hipótesis específica 1

H_0 : El ambiente de control no tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

H_1 : El ambiente de control tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022

Tabla 14

Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión Tipo de ambiente de control y Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,712	4	0,152
N de casos válidos	17		

Tabla 15

Coefficiente Tau de Kendall entre la dimensión Tipo de ambiente de control y Proyectos ejecutados por administración directa

		Valor	T aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,477	2,542
N de casos válidos		17	

Interpretación:

De acuerdo a la prueba Chi-cuadrado, a un nivel de significancia del 5% se observa un p-valor de 0,152 esto significa que no se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control no influye en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad. Para medir el grado de asociación se hizo uso del Coeficiente Tau de Kendall como se muestra en la **Tabla 15**, el cual arrojó un valor de 0.477, este valor indica un nivel moderada y debil de relación entre el ambiente de control y los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad.

4.2.3 Contrastación de hipótesis específica 2

H_0 : La evaluación de riesgos no tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

H_1 : La evaluación de riesgos tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

Tabla 16

Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión la Evaluación de riesgos y los Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,040 ^a	4	,011
N de casos válidos	17		

Tabla 17

Coefficiente Tao de Kendall entre la dimensión la Evaluación de riesgos y los Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	T aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,654
N de casos válidos		17

Interpretación:

De acuerdo a la prueba Chi-cuadrado, a un nivel de significancia del 5% se observa un p-valor de 0,011, esto significa que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la Evaluación de riesgos influye en los proyectos ejecutados por administración directa. Para medir el grado de asociación se hizo uso del Coeficiente Tau de Kendall como se muestra en la **Tabla 17**, el cual arrojó un valor de 0.654, este valor indica un nivel moderada y fuerte de relación entre la Evaluación de riesgos y los Proyectos ejecutados por administración directa universidad.

4.2.4 Contrastación de hipótesis específica 3

H_0 : Las actividades de control no tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

H_1 : Las actividades de control tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

Tabla 18

Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión Actividades de control y los Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,091	4	0,543
N de casos válidos	17		

Tabla 19

Coefficiente Tau de Kendall entre la dimensión Actividades de control y los Proyectos ejecutados por administración directa

		Valor	T aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,374	1,944
N de casos válidos		17	

Interpretación:

De acuerdo a la prueba Chi-cuadrado, a un nivel de significancia del 5% se observa un p-valor de 0,543, esto significa que no se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las Actividades de control no influyen en los Proyectos ejecutados por administración directa de una universidad. Para medir el grado de asociación se hizo uso del Coeficiente Tau de Kendall como se muestra en la **Tabla 19**, el cual arrojó un valor de 0.374, este valor indica un nivel bajo y débil de relación entre las Actividades de control y los Proyectos ejecutados por administración directa.

4.2.5 Contratación de hipótesis específica 4

H_0 : El uso de sistemas de información y comunicación no tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

H_1 : El uso de sistemas de información y comunicación tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

Tabla 20

Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión uso de sistemas de información y comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,375 ^a	4	0,173
N de casos válidos	17		

Tabla 21

Coefficiente Tau de Kendall entre la dimensión Uso de sistemas de información y comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	T aproximada
Ordinal por ordinal Tau-b de Kendall	0,478	3,102
N de casos válidos	17	

Interpretación:

De acuerdo a la prueba Chi-cuadrado, a un nivel de significancia del 5% se observa un p-valor de 0,173, esto significa que no se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la dimensión Uso de sistemas de información y comunicación no influyen en los Proyectos ejecutados por administración directa de una universidad. Para medir el grado de asociación se hizo uso del Coeficiente Tau de Kendall como se muestra en la **Tabla 21**, el cual arrojó un valor de 0.478, este valor

indica un nivel moderado y débil de relación entre la dimensión uso de sistemas de información y comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa.

4.2.6 Contrastación de hipótesis específica 5

H_0 : Las acciones de control y monitoreo no tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

H_1 : Las acciones de control y monitoreo tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022.

Tabla 22

Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión Acciones de control y monitoreo; comunicación y los Proyectos ejecutados por administración directa

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,818	4	0,029
N de casos válidos	17		

Tabla 23

Coefficiente Tau de Kendall entre la dimensión Acciones de control y monitoreo; y los Proyectos ejecutados por administración directa

		Valor	T aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,616	2,966
N de casos válidos		17	

Interpretación:

De acuerdo a la prueba Chi-cuadrado, a un nivel de significancia del 5% se observa un p-valor de 0,029, esto significa que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la dimensión Acciones de control y monitoreo influyen en los Proyectos ejecutados por administración directa de una

universidad. Para medir el grado de asociación se hizo uso del Coeficiente Tau de Kendall como se muestra en la **Tabla 23**, el cual arrojó un valor de 0.616, este valor indica un nivel moderado y fuerte de relación entre la dimensión Acciones de control y monitoreo; y los Proyectos ejecutados por administración directa.

4.3 Discusión

En la tabla 1 se puede observar que el 47.1% de los encuestados percibe que el control interno es regular, el 29.4% considera que es malo y el otro 23.5 % considera que es bueno. Asimismo, se puede observar en la tabla 7 se puede observar que el 41.2% de los encuestados percibe que los Proyectos ejecutados por administración son regulares, el 29.4% considera que es malo y el otro 29.4% considera que es bueno. De igual manera en la tabla 12, según los estadísticos obtenidos por la prueba Chi-cuadrado, observamos que el P-valor es 0.014, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por lo tanto, tenemos suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia del 5% para afirmar que existe una relación entre el control interno y los proyectos ejecutados por administración directa. Dichos resultados concuerdan con Sipión (2022) en donde encontró que el control interno si influye en las obras por administración directa debido a que el coeficiente de Pearson es 0,708, lo que muestra una correlación directa alta y significativa debido a que el P valor fue de 0.00 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa, Así también, que el 83% de los trabajadores consideran al control interno en un nivel regular, el 17% en un nivel alto, por otro lado el 67% de los trabajadores consideran que la ejecución de las obras por administración directa tiene un nivel regular y 33% un nivel alto. Por otro lado, también concuerda con Vargas (2019) nos indica que existe una relación lineal estadísticamente significativa, moderada y directamente proporcional, entre el control interno y las ejecuciones de obras administradas directamente por GOREMAD, ($RS = 0,598, p = 0,000 < 0.05$).

CONCLUSIONES

Primero: De acuerdo con los resultados obtenidos, se puede concluir que existe una relación directa y significativa entre el control interno y los proyectos ejecutados por administración directa en una Universidad. Esta conclusión se fundamenta en el hecho de que el valor obtenido en la prueba Chi-cuadrado es inferior al nivel de significancia establecido.

Segundo: En relación a los resultados del primer objetivo específico, se puede concluir que, a través del análisis de la prueba Chi-cuadrado con un nivel de significancia del 95%, no se identificó una asociación significativa entre el ambiente de control y los proyectos ejecutados por administración directa en una Universidad.

Tercero: Se llega a la conclusión de que, un nivel de significancia del 5%, se dispone de evidencia estadística adecuada para afirmar que la evaluación de riesgos y los proyectos ejecutados por administración directa en una Universidad están relacionados de manera significativa, presentando una relación de moderada intensidad.

Cuarto: Se concluye que a un nivel de significancia del 5%, de acuerdo a los resultados las actividades de control y los proyectos ejecutados por administración directa de una Universidad no se relación o no hay influencia, esto determinado gracias a la prueba de Chi-Cuadrado.

Quinto: De los resultados se llegó a concluir que a un nivel de significancia del 5%, existe evidencia estadística suficiente para afirmar que el uso de sistemas de información y comunicación no influyen sobre la variable proyectos ejecutados por administración directa de una Universidad.

Sexto: A través del análisis de la prueba estadística Chi-Cuadrada, se determinó que las acciones de control y monitoreo ejercen una influencia significativa sobre la variable relacionada con los proyectos ejecutados por administración directa en una Universidad. Esta influencia se caracterizó por ser de nivel moderado.

RECOMENDACIONES

Primero: Se recomienda que la Universidad considere la implementación de políticas y prácticas que fortalezcan aún más el control interno en la ejecución de proyectos, lo que podría conducir a una mayor eficiencia y efectividad en la gestión de proyectos por administración directa.

Segundo: A pesar de la falta de asociación significativa, es importante que la Universidad continúe evaluando y mejorando su ambiente de control, ya que esto podría contribuir a la gestión más efectiva de proyectos en el futuro.

Tercero: Dado que se ha establecido una relación significativa, se sugiere que la Universidad fortalezca sus prácticas de evaluación de riesgos y considere la implementación de estrategias para gestionar de manera más efectiva los riesgos en proyectos ejecutados por administración directa.

Cuarto: Aunque no se haya identificado una relación significativa, es importante que la Universidad continúe evaluando y mejorando sus actividades de control, ya que esto puede contribuir a la gestión más efectiva de proyectos en el futuro.

Quinto: Aunque no se haya encontrado influencia en el uso de sistemas de información y comunicación en la gestión de proyectos, la Universidad podría explorar otras formas de utilizar estos sistemas para mejorar la gestión de proyectos en el futuro.

Sexto: Dado que se ha identificado una influencia de nivel moderado de las acciones de control y monitoreo, se recomienda que la Universidad continúe implementando y mejorando estas acciones en la gestión de proyectos para maximizar su efectividad y eficiencia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, C. (2017). *Control interno en las obras por administración directa en la municipalidad provincial de Andahuaylas. Periodo: 2008-2009*. Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/2899>
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao, período: 2010-2012*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/4247>
- Cardozo, H. (2006). Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas nternacionales. Ecoe ediciones.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos de Aníbal Paredes Galván.
- Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F., & Peña, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39(3), 30-45. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Congreso de la República. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado - Ley N°28716*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Contraloría de la República. (2016). *Charla: Sistema de Control Interno*. Congreso del Perú: <https://www.congreso.gob.pe/Docs/DGP/CCEP/files/cursos/2016/files/material-curso1.pdf>

- Contraloría de la República. (2023). *Control Interno*. Contraloría General de la República.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (1988). *Ejecución de obras públicas por administración directa N°195-88-CG*. Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima: Contraloría General de la República.
https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf
- Contraloría General de la República. (2023). *OBRAS PÚBLICAS*. Lima: Contraloría General de la República.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/7_OBRAS_PUBLICAS_2019.pdf
- Escobar, J., & Cuervo, A. (2008). *Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización*.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Interamericano Editores.
- Mamani, A. (2015). *Metodología para Diseñar e Implementar el Marco Integrado de Control Interno a partir de Coso III (Versión 2013) para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) de Bolivia*. Universidad Mayor de San Andrés.
<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/14543>
- MEF. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto: Guía Básica*. Ministerio de Economía y Finanzas.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_pr_esupuesto.pdf

OSCE. (2017). *Gestión de Riesgos en la planificación de la ejecución de obras*. Portal

OSCE:

https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/DIRECTIVAS_2017/Directiva_01-2017-OSCE-CD_Gestion_de_Riesgos_Obras.pdf

Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano*

como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la

eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. Universidad Externado de

Colombia. <https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/32883e69-b11f-4f18-b364-663c8b2257b5>

Sipi6n, R. (2022). *Control interno y ejecuci6n de obras por administraci6n directa en la*

Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. Universidad Nacional de Tumbes.

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63761>

Suarez, W. (2019). *El control interno y el nivel de cumplimiento legal en la ejecuci6n de*

obras por administraci6n directa en el Gobierno Regional de Hu6nuco - 2017.

Universidad Nacional Hermilio Valdiz6n.

<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4669>

Yerr6n, R. (2022). El sistema de control interno y la gesti6n p6blica: Una revisi6n

sistem6tica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Zamora, E., Nav6ez, I., & Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gesti6n

administrativa de las IES. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 321-

348. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116665>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala
VI: Control interno	Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Ortega, 2021)	De acuerdo a la Ley N°28716, el Sistema de control interno de las entidades del Estado cuenta con siete aspectos, entre los cuales están: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados, y los compromisos de mejoramiento (Congreso de la República, 2006)	1. Tipo de ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Claridad en la asignación de roles y funciones dentro de la organización 2. Cumplimiento del perfil profesional 3. Rol de OCI 	1-3	Ordinal
			2. Evaluación de riesgos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeamiento de la administración de riesgos 2. Identificación de riesgos 3. Valoración de riesgos 4. Importancia de la respuesta al riesgo 	4-7	Ordinal
			3. Niveles de actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del procedimiento de autorización y aprobación 2. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos 3. Capacidad de verificación y trazabilidad 4. Documentación accesible sobre 	8-11	Ordinal

				procesos, actividades y tareas		
			4. Uso de sistemas de información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso de tecnologías de información para el control 2. Capacidades profesionales en sistemas de rendición de cuenta como plataformas del estado 3. Nivel de especialización profesional para el uso de sistemas de información y comunicación 	12-14	Ordinal
			5. Niveles de monitoreo y acciones de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Número de actividades de monitoreo 2. Seguimiento de resultados 3. Grado de cumplimiento de leyes y normativas 4. Compromiso de mejora 	15-18	Ordinal
VD: Proyectos ejecutados por administración directa	Una obra que se lleva a cabo mediante la modalidad de Administración Directa se caracteriza por el hecho de que la entidad utiliza sus propios recursos y medios para llevar a cabo la ejecución del proyecto.	De conformidad con lo establecido en la Resolución de Contraloría N°195-88, se estipula que las obras realizadas bajo el enfoque de administración directa deben cumplir con los siguientes	1. Programación de recursos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Asignación presupuestal 2. Capacidad operativa necesaria 3. Personal técnico idóneo 	19-21	Ordinal

	En otras palabras, la entidad no necesita la participación de terceros o empresas privadas para la realización de la obra, sino que confía en su propio personal, equipamiento, maquinaria y estructura interna. (Contraloría General de la República, 2023)	requisitos: disponer de la asignación presupuestaria necesaria, llevar a cabo un registro exhaustivo de las actividades ejecutadas a través del cuaderno de obra y, finalmente, completar un proceso de liquidación adecuado. (Contraloría General de la República, 1988)	2. Registro de la ejecución	<ol style="list-style-type: none"> 1. Formulación del expediente técnico 2. Uso adecuado del cuaderno de obra 	22-23	Ordinal
			3. Liquidación Técnica	<ol style="list-style-type: none"> 1. Expediente técnico final 2. Acta de culminación de obra 3. Acta de recepción de obra 	24-26	Ordinal
			4. Liquidación financiera	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte SIAF 2. Uso de comprobantes de pago 3. Uso de cuadros de ejecución presupuestal de gastos 	27-29	Ordinal

Anexo 2: Matriz de consistencia

Control Interno en Proyectos Ejecutados por Administración Directa de una Universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable	Metodología
¿De qué manera el control interno influye en los proyectos ejecutados por administración directa de una Universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?	Determinar la influencia del control interno en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022	El control interno influye directa y significativamente en los en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022	Variable independiente: Control Interno Dimensiones: 1. Tipo de ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Niveles de actividades de control 4. Uso de sistemas de información y comunicación 5. Niveles de monitoreo y acciones de control	Tipo: Básica Enfoque: Cuantitativa Diseño: No experimental Alcance: Correlacional Población: Trabajadores de una universidad publica Muestra: 17 trabajadores involucrados en los proyectos de ejecución directa, entre administrativos y personal técnico. Técnica: Encuesta
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable dependiente: Proyectos ejecutados por administración directa Dimensiones: 1. Programación de recursos 2. Registro de la ejecución 3. Liquidación técnica	
1. ¿De qué manera influye el ambiente de control en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?	1. Determinar la influencia del ambiente de control dentro de los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022	1. El ambiente de control tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022		
2. ¿De qué manera influye la evaluación de riesgos en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?	2. Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022	2. La evaluación de riesgos tiene una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022		
3. ¿De qué manera influye las actividades de control en los proyectos ejecutados por	3. Determinar la influencia de las actividades de control en los proyectos ejecutados por	3. Las actividades de control tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por		

<p>administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?</p> <p>4. ¿De qué manera influye el uso de sistemas de información y comunicación en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?</p> <p>5. ¿De qué manera las acciones de monitoreo y control influyen en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022?</p>	<p>administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022</p> <p>4. Determinar de qué manera influye el uso de sistemas de información y comunicación en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022</p> <p>5. Determinar en qué forma las acciones de monitoreo y control influyen en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022</p>	<p>administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022</p> <p>4. El uso de sistemas de información y comunicación tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022</p> <p>5. Las acciones de control y monitoreo tienen una influencia positiva en los proyectos ejecutados por administración directa de una universidad, Distrito de Santa Ana, La Convención, Cusco Periodo 2021-2022</p>	<p>4. Liquidación financiera</p>	<p>Instrumento: Cuestionario</p>
--	--	--	----------------------------------	--------------------------------------

Anexo 3: Instrumento de recopilación de datos

ENCUESTA

Previo cordial saludo,

Esta encuesta es parte del trabajo de tesis: “Control interno en los proyectos ejecutados por administración directa de la una universidad, Cusco 2021-2022.” Esta encuesta busca medir la influencia del **Control Interno** en la **Administración Directa**.

Instrucciones:

1. Por favor, lea detenidamente cada interrogante y seleccione con una marca (x) la opción que más se ajuste a su perspectiva. No existen respuestas que sean consideradas como correctas o incorrectas.
2. Cada pregunta tiene cinco alternativas, con la siguiente escala del 1 al 5, donde el 1 = Totalmente en desacuerdo, y el 5 = Totalmente de acuerdo.
3. Por favor, elija solamente una opción.
4. Haga el esfuerzo de responder a todas las cuestiones formuladas.

VARIABLE 1: Control Interno		ALTERNATIVAS				
DIMENSION: Tipo de ambiente de control		1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que los roles y funciones dentro de la institución están asignados de forma clara?					
2	¿Considera Ud. que los profesionales dentro de los proyectos por administración directa cumplen con el perfil profesional?					
3	¿Considera Ud. que la OCI (Oficina de Control Interno) cumple con un rol activo dentro de los proyectos por administración directa?					
DIMENSIÓN: Evaluación de Riesgos		1	2	3	4	5
4	¿Cree Ud. que el planeamiento de la administración de riesgos es suficiente dentro de los proyectos por administración directa?					
5	¿Cree Ud. que se identificaron de manera suficiente los riesgos que pueden tener los proyectos por administración directa?					
6	¿Cree Ud. que los riesgos dentro de los proyectos por administración directa están adecuadamente valorados?					
7	¿Cree Ud. que es de suma importancia el manejo adecuado de las respuestas de riesgo?					
DIMENSIÓN: Niveles de actividades de control		1	2	3	4	5

8	¿Considera Ud. que se implementa de forma adecuada el procedimiento de autorización y aprobación dentro de los proyectos ejecutados por administración directa?					
9	¿Considera Ud. que los controles sobre el acceso a los recursos o archivos son suficientes para los proyectos ejecutados por administración directa?					
10	¿Considera Ud. que dentro de los proyectos ejecutados por administración directa es posible verificar y determinar las actividades y gastos, mediante la documentación disponible?					
11	¿Considera Ud. que la documentación correspondiente a los proyectos ejecutados por administración directa es accesible?					
DIMENSIÓN: Uso de sistemas de comunicación e información		1	2	3	4	5
12	¿Considera Ud. que se usan de manera eficiente las tecnológicas de información y comunicación para fines de control de los proyectos ejecutados por administración directa?					
13	¿Considera Ud. que los profesionales encargados de control interno de los proyectos ejecutados por administración directa usan las plataformas del estado especializadas en rendición de cuentas?					
14	¿Considera Ud. que los profesionales encargados de control interno de los proyectos ejecutados por administración directa tienen conocimientos especializados en sistemas de información y comunicación?					
DIMENSIÓN: Nivel de monitoreo en las acciones de control		1	2	3	4	5
15	¿Considera Ud. que las actividades de monitoreo se realizan en número suficiente para los proyectos ejecutados por administración directa?					
16	¿Considera Ud. que los resultados dentro de los proyectos ejecutados por administración directa tienen un adecuado seguimiento?					
17	¿Considera Ud. que siempre se cumple las normativas del marco legal dentro de los proyectos ejecutados por administración directa?					
18	¿Considera Ud. que existen compromisos de mejora ante posibles falencias detectadas dentro de los proyectos ejecutados por administración directa?					

VARIABLE 2: Proyectos ejecutados por administración directa		ALTERNATIVAS				
N°	DIMENSIÓN: Programación de recursos	1	2	3	4	5
19	¿Considera Ud. que la asignación de recursos para los proyectos ejecutados por administración directa es suficiente?					
20	¿Considera Ud. que los proyectos ejecutados por administración directa cuentan con la capacidad operativa suficiente?					
21	¿Considera Ud. que el personal técnico dentro de los proyectos ejecutados por administración directa es idóneo?					
	DIMENSIÓN: Registro de Ejecución	1	2	3	4	5
22	¿Considera Ud. que los expedientes técnicos dentro de los proyectos ejecutados por administración directa proveen el sustento técnico y financiero suficiente al proyecto?					
23	¿Considera que, dentro de los proyectos ejecutados por administración directa, se usa adecuadamente el cuaderno de obra?					
	DIMENSION: Liquidación técnica	1	2	3	4	5
24	¿Considera Ud. que el expediente técnico final de los proyectos ejecutados por administración directa está suficientemente sustentado?					
25	¿Considera Ud. que el acta de culminación de obra dentro de los proyectos ejecutados por administración directa fue debidamente llenado y aprobado?					
26	¿Considera Ud. que el acta de recepción de la obra dentro de los proyectos ejecutados por administración directa fue debidamente llenado y aprobado?					
	DIMENSION: Liquidación financiera	1	2	3	4	5
27	¿Considera Ud. que los proyectos ejecutados por administración directa esta adecuadamente reportados al SIAF?					
28	¿Considera Ud. que dentro de los proyectos ejecutados por administración directa promueve le uso de comprobantes de pago?					
29	¿Considera Ud. que dentro de los proyectos ejecutados por administración directa se usan cuadros de ejecución presupuestal de gastos durante liquidación financiera?					

Gracias por su participación,

Anexo 4: Ficha de validación de instrumentos por juicio de expertos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

Datos del Experto: Jeronimo SORIA MORMONTOY

Grado: Doctor

Título de la Investigación: "CONTROL INTERNO EN PROYECTOS EJECUTADOS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE UNA UNIVERSIDAD DISTRITO SANTA ANA, LA CONVENCIÓN CUSCO PERIODO 2021-2022"

Objetivo: Validar instrumento

Objeto de análisis: Estará constituida por 17 trabajadores de una universidad pública periodo 2021-2022.

Investigador: FUERTE GUILLEN Nancy Yuliana / MONTESINOS CASTELLANOS Rebeca

N°	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1 (a)	2 (b)	3 (c)	4 (d)	5 (e)
1	Operacionalización de las variables	Metodología				X	
2	Pertinencia de reactivos	Coherencia			X		
3	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia					X
4	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia				X	
5	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
6	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad				X	
7	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad			X		
8	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
9	Muestra una organización lógica	Organización			X		
10	Calidad de instrucciones	Calidad				X	
TOTAL					9	24	5

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: $C = \frac{a+b+c+d+e}{50} = \frac{38}{50} = 0.76$

CALIFICACION PORCENTUAL: $C * 100\% = 76\%$

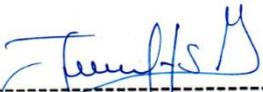
Para emitir su calificación final tomar en cuenta el recuadro:

CALIFICACIÓN	OBSERVACION
0% a 69%	Desaprobado
70% a 100%	Aprobado

CALIFICACION FINAL:

..... Aprobado

Santa Ana, 17 de agosto de 2023



 Sello y firma del experto

