

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

FACTORES DETERMINANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN
DE SITUACIONES ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE
CONTROL SIMULTÁNEO EN EL PROYECTO ESPECIAL
AFIANZAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS DE TACNA, PERIODO 2023

TESIS

Presentada por:

Bach. Caleb Martín Steffano Mandamiento Mamani

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA- PERÚ

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

“FACTORES DETERMINANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE SITUACIONES ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO EN EL PROYECTO ESPECIAL AFIANZAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS RECURSOS HÍDRICOS DE TACNA, PERIODO 2023”

Tesis sustentada y aprobada el 21 de octubre del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :


Dr. CPC. Manuel Velarde Herencia

SECRETARIO :


Mgr. CPC. José Manuel Begazo Zegovia

VOCAL :


Dra. CPC. Julia Rosa Gutiérrez Pérez

ASESOR :


Dra. CPC. Julia Rosa Gutiérrez Pérez


CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, JULIA ROSA GUTIÉRREZ PÉREZ en mi condición de ASESOR acreditado por la Resolución de Facultad N° 12655 -2024-FCJE/UNJBG del 09 de julio 2024, del trabajo de tesis titulado: “FACTORES DETERMINANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE SITUACIONES ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO EN EL PROYECTO ESPECIAL AFIANZAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS RECURSOS HÍDRICOS DE TACNA, PERIODO 2023”.

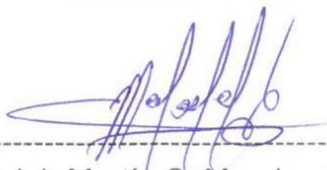
Presentado por el Bachiller Caleb Martín Steffano Mandamiento Mamani para optar el Título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y similitud de trabajos de investigación y producción intelectual de la UNJBG; considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual TURNITIN cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es 7%. Por lo que CERTIFICO LA SIMILARIDAD de la tesis, la cual está expedita para continuar con los trámites para optar el título profesional de Contador Público y para su publicación en el repositorio Institucional.

Tacna, 26 de setiembre del 2024



Dra. Julia Rosa Gutierrez Perez
DNI 00792627
ASESOR



Bachiller Caleb Martín S. Mandamiento Mamani



DEDICATORIA

A Dios por brindarme sabiduría y fortaleza para continuar adelante. A mis padres, Daniel y Sadith, por su constante apoyo. Finalmente, a mi familia por su confianza depositada en mi persona.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por permitirme cumplir una meta más de vida. A mis padres, por inspirarme a superarme cada día.

A mi asesora Dra. CPC. Julia Rosa Gutiérrez Pérez, por su apoyo y brindarme las recomendaciones para la culminación del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1 Identificación del Problema	3
1.2 Formulación del problema	8
1.2.1 <i>Problema General</i>	8
1.2.2 <i>Problemas Específicos</i>	8
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	8
1.3.1 <i>Justificación teórica</i>	8
1.3.2 <i>Justificación práctica</i>	9
1.3.3 <i>Justificación Social</i>	9
1.3.4 <i>Importancia</i>	10

1.4 Objetivos de la investigación	11
1.4.1 <i>Objetivo General</i>	11
1.4.2 <i>Objetivos Específicos</i>	11
1.5 Hipótesis.....	11
1.5.1 <i>Hipótesis General</i>	12
1.5.2 <i>Hipótesis Específicas</i>	12
CAPÍTULO II	13
MARCO TEÓRICO	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 <i>Antecedentes Internaciones</i>	13
2.1.2 <i>Antecedentes nacionales</i>	17
2.1.3 <i>Antecedentes Locales</i>	20
2.2 Bases Teóricas.....	21
2.2.1 <i>Factores Determinantes</i>	22
2.2.2 <i>Clasificación de factores</i>	22
2.2.2.1 <i>Factores Internos</i>	23
2.2.2.2 <i>Factores Externos</i>	28
2.2.3 <i>Importancia de evaluar los Factores Determinantes</i>	31

2.2.4 Control Simultáneo	31
2.2.5 Implementación de situaciones adversas.....	32
2.2.5.1 Medidas Preventivas o Correctivas.....	32
2.2.5.2 Situación Adversa.....	33
2.2.5.3 Seguimiento y evaluación de acciones de las situaciones adversas	34
2.2.6 Dimensiones de la corrección de situaciones adversas.....	36
2.2.6.1 Informe de control concurrente.....	36
2.2.6.2 Informe de Visita de Control	37
2.2.6.3 Informe de orientación de oficio	38
2.2.7 Importancia del implementar las situaciones adversas.....	39
2.3 Definición de términos.....	40
CAPÍTULO III	45
MARCO METODOLÓGICO	45
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	45
3.1.1 Tipo de Investigación.....	45
3.1.2 Nivel de Investigación.....	45
3.1.3 Diseño de la investigación.....	46
3.2 Operacionalización de variables.	46

3.2.1 <i>Identificación de las Variable</i>	46
3.2.2 <i>Operacionalización de variables</i>	48
3.3 Población y Muestra.....	50
3.3.1 <i>Población</i>	50
3.3.2 <i>Muestra</i>	51
3.4 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos	51
3.4.1 <i>Técnicas de recolección de datos</i>	51
3.4.2 <i>Instrumento de recolección de datos</i>	52
3.5 Procesamiento y Análisis de Datos	54
3.5.1 <i>Medición de datos</i>	54
3.5.2 <i>Procesamiento de datos</i>	55
3.5.3 <i>Análisis de datos</i>	55
CAPÍTULO IV	57
LOS RESULTADOS	57
4.1 Descripción del trabajo de campo.....	57
4.2 Diseño de la presentación de los resultados.....	57
4.3 Resultados	58
4.3.1 <i>Presentación</i>	58

<i>4.3.2 Análisis e interpretación de resultados del cuestionario aplicado</i>	59
<i>4.3.2.1 Análisis de tablas y figuras de las variables</i>	59
4.4 Prueba estadística	78
4.5 Comprobación de hipótesis	81
4.6 Discusión de resultados	85
CONCLUSIONES	89
RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	93
ANEXOS	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Perjuicio e incidencia por corrupción e inconducta funcional 2023 (en millones de soles)	4
Tabla 2 Estado Consolidado de Implementación de las situaciones adversas identificadas en los servicios de control simultáneo	6
Tabla 3 Representantes por oficina	50
Tabla 4 Análisis de fiabilidad del instrumento Factores determinantes	53
Tabla 5 Análisis de fiabilidad del instrumento Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo	54
Tabla 6 Item de la dimensión Factores internos	59
Tabla 7 Item de la dimensión Factores externos	64
Tabla 8 Item de la dimensión Control concurrente	69
Tabla 9 Item de la dimensión Visita de control	72
Tabla 10 Item de la dimensión Orientación de oficio	75
Tabla 11 Prueba de normalidad de la variable "Factores determinantes"	79
Tabla 12 Prueba de normalidad de la variable "Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo"	80
Tabla 13 Correlación entre el factores determinantes y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo	81
Tabla 14 Correlación entre factores internos y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo	82

Tabla 15 Correlación entre los factores externos y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo	84
--	----

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1 Dimensión Factores interno.....	63
Figura 2 Dimensión Factores externos.....	67
Figura 3 Dimensión Control concurrente.....	71
Figura 4 Dimensión Visita de control	74
Figura 5 Dimensión orientación de oficio.....	77

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, durante el periodo 2023. La investigación es de tipo aplicada y explicativa, con un diseño no experimental y transversal, utilizando dos cuestionarios como técnicas de recolección de datos, los cuales se aplicaron a una muestra de 50 empleados involucrados en el control simultáneo del proyecto.

Los resultados mostraron que, respecto a los factores internos, el 30 % de los encuestados identificó un nivel bajo de incidencia, el 44 % lo consideró regular y el 26 % lo evaluó como alto. En cuanto a los factores externos, el 62 % percibió una incidencia alta, mientras que el 22 % la calificó como baja. En cuanto a la implementación de situaciones adversas, el control concurrente obtuvo una percepción alta por parte del 62 % de los encuestados, mientras que las visitas de control también fueron evaluadas como altamente útiles por un 62 %. Finalmente, la orientación de oficio recibió una evaluación alta por parte del 44 % de los encuestados.

Se determinó que existe una correlación significativa entre los factores internos y externos con la implementación de situaciones adversas, siendo las relaciones moderadas, pero estadísticamente significativas (p -valor < 0.05). De este modo, se comprobó que los factores internos y externos inciden en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo, lo que sugiere que una

adecuada gestión de estos factores puede influir positivamente en la efectividad de las acciones correctivas en la entidad.

Palabras clave: control simultáneo, factores determinantes, situaciones adversas, gestión pública.

ABSTRACT

The present research aimed to determine the incidence of determining factors in the implementation of adverse situations in the simultaneous control services at the Special Project for Strengthening and Expanding the Water Resources of Tacna, during the year 2023. The study was applied and explanatory, with a non-experimental and cross-sectional design, utilizing two questionnaires as data collection techniques, which were administered to a sample of 50 employees involved in the project's simultaneous control.

The results showed that, regarding internal factors, 30 % of respondents identified a low level of incidence, 44 % considered it regular, and 26 % rated it as high. As for external factors, 62 % perceived a high incidence, while 22 % rated it as low. Regarding the implementation of adverse situations, concurrent control was rated highly by 62 % of respondents, while control visits were also evaluated as highly useful by 62 %. Finally, guidance by office received a high rating from 44 % of respondents.

It was determined that there is a significant correlation between internal and external factors and the implementation of adverse situations, with moderate but statistically significant relationships (p -value < 0.05). In this way, it was confirmed that internal and external factors influence the implementation of adverse situations in simultaneous control services, suggesting that proper management of these factors can positively affect the effectiveness of corrective actions in the entity.

Keywords: simultaneous control, determining factors, adverse situations, public management.

INTRODUCCIÓN

La investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas en los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, durante el periodo 2023. Para ello, se ha hecho un recorrido por trabajos previos a nivel internacional, nacional y regional, relacionados con la auditoría gubernamental, el control simultáneo y la gestión de situaciones adversas. Adicionalmente, se realizó un estudio teórico de las variables implicadas, así como de sus dimensiones, mostrando sus definiciones y principales características.

El control simultáneo es un proceso fundamental para garantizar la correcta supervisión de proyectos públicos, ya que permite la identificación y corrección oportuna de situaciones adversas. En este contexto, es importante entender cómo los factores internos, como la comunicación, el conflicto de roles y el conocimiento normativo, y los factores externos, como el entorno social, financiero y legal, pueden afectar la implementación efectiva de acciones correctivas. En el caso del Proyecto Especial de Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, se han identificado desafíos significativos en la implementación de estas medidas, lo que ha generado incertidumbre sobre la efectividad de los servicios de control simultáneo.

Partiendo de esta problemática, se formuló la siguiente pregunta de investigación: ¿En qué medida inciden los factores determinantes en la implementación de situaciones

adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, durante el periodo 2023? Para responder a esta interrogante, se planteó la hipótesis de que tanto los factores internos como los factores externos inciden significativamente en la implementación de dichas situaciones adversas.

Responder a esta interrogante es crucial, no solo para mejorar la efectividad del control simultáneo, sino también para aportar información valiosa que pueda ser utilizada por otras entidades en la gestión de proyectos similares. Los hallazgos de esta investigación pueden ayudar a identificar áreas de mejora en la gestión pública, lo que podría contribuir a una implementación más efectiva de las acciones correctivas. Además, esta investigación podría servir como base para estudios futuros y para la formulación de estrategias de control más eficientes en entidades públicas y privadas.

La investigación está estructurada de la siguiente manera: el capítulo I, titulado “El problema de investigación”, presenta la identificación del problema, su formulación, justificación, importancia, objetivos e hipótesis; el capítulo II, “Marco teórico”, incluye los antecedentes, bases teóricas y definición de términos; el capítulo III, “Marco metodológico”, abarca el tipo y diseño de la investigación, operacionalización de variables, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como el procesamiento y análisis de datos; el capítulo IV, expone los resultados obtenidos, y finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación del Problema

A nivel global, las entidades públicas se enfrentan a desafíos significativos en la implementación de controles, debido a la escasez de recursos, la resistencia al cambio y las limitaciones tecnológicas. Según Gorton & Metrick (2012), la crisis financiera mundial y eventos como la pandemia de COVID-19 han resaltado la necesidad crítica de una gestión de riesgos eficaz y de la implementación de controles robustos para prevenir la corrupción y el mal uso de recursos públicos.

La gestión de riesgos en este entorno es crucial debido al alto riesgo de corrupción y la necesidad de asegurar la transparencia en la administración pública.

En el contexto peruano, la implementación de las situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en entidades públicas enfrenta múltiples desafíos. Las auditorías y reportes de la Contraloría General de la República del Perú (2023) muestran que muchas entidades tienen deficiencias en la implementación de controles debido a la falta de capacitación del personal, recursos limitados y procesos administrativos ineficientes. Además, la pandemia de COVID-19 ha exacerbado estos

problemas, aumentando la necesidad de mejorar los sistemas de control interno para garantizar la adecuada gestión de los recursos públicos.

Actualmente, según La Contraloría General de la República citado por Rodríguez (2024) señala en el año 2023 se perdieron 24 268 millones de soles debido a corrupción e inconducta funcional. De esta cifra, aproximadamente 11 992 millones de soles corresponden al Gobierno Nacional, con una incidencia del 11,3 %. Los Gobiernos Regionales reportaron pérdidas de 7 615 millones de soles (incidencia del 15,4 %), mientras que los gobiernos locales registraron 4 660 millones de soles en pérdidas, con una incidencia del 13,1 %. Estos datos se resumen en el siguiente cuadro:

Tabla 1

Perjuicio e incidencia por corrupción e inconducta funcional 2023 (en millones de soles)

Nivel de Gobierno	% de representatividad	% de incidencia
Gobierno Nacional	11 992 (49 %)	11.3
Gobierno Regional	7 615 (31 %)	15.4
Gobierno Local	4 660 (19 %)	13.1
Gobierno General	24 268 (100 %)	12.7

Fuente: El informe del contralor general: la corrupción en el Estado y la Agenda de Control para el 2024

En este contexto, la Contraloría y sus organismos del Sistema Nacional de Control, mediante mecanismos de fiscalización, promueven la mejora y el progreso de la gestión pública para el uso adecuado de los bienes y recursos públicos de las

entidades. Al identificar una situación adversa a través del control simultáneo, se logra mitigar los posibles perjuicios que podrían afectar a la entidad.

Bajo esa línea Rodríguez (2024) menciona: “El mayor índice de corrupción se centraliza en las entidades del Gobierno Nacional. Estos resultados responderían a una lógica de a mayor asignación presupuestal, mayor probabilidad e incidencia en los actos de corrupción e inconducta funcional”.

Ante los resultados presentados, acorde al principio de materialidad, se deben enfocar los servicios de control en las entidades que cuenten un mayor presupuesto, ya sean en los gobiernos nacionales y regionales, evaluándose como pliego y unidades ejecutoras.

La Contraloría como parte de su evaluación anual a través de su aplicativo “registro de seguimiento del resultado de los servicios de control simultaneo” determinan en su informe del Plan Operativo desde enero hasta diciembre del 2023, se lograron detectar un total de 78 880 situaciones adversas; en su clasificación se encuentra conformada por 18 730 corregidas, 861 desestimada, 54 856 no corregida, 1 041 con acciones y 3 392 sin acciones. (Contraloría General de la República, 2023).

Tabla 2

Estado Consolidado de Implementación de las situaciones adversas identificadas en los servicios de control simultáneo

Corregida	Desestimada	No Corregida	Con Acciones	Sin Acciones	TOTAL
18730	861	54 856	1 041	3 392	78 880

Fuente: Información al 15 de diciembre de 2023 proporcionada por la SESNC.

De la tabla expuesta, se aprecia que 18 730 situaciones adversas se encuentran en la condición de corregida representado un 23,74 % del total, es decir, que hay un bajo nivel de implementación, lo cual puede conllevar al incremento de riesgos que perjudican a las entidades públicas, así como, no se está cumpliendo en su totalidad con el Plan Estratégico Institucional 2022-2024 de la Contraloría en su objetivo estratégico OEI.02. denominado “Contribuir a la gestión eficiente y eficaz de los recursos públicos en beneficio de la población”.

Un hecho relevante del análisis realizado por la Contraloría se detecta que las entidades de nivel regional y local les resulta complicado subsanar las situaciones adversas en el tiempo establecido por la normativa, en comparación con las de nivel nacional. De igual modo, otro aspecto, es el componente del nivel de gasto de inversión en relación a su gasto total anual resultándoles el proceso asociado a inversiones dificultoso de corregir. La causa de todo ello se debe a que los gobernantes del nivel sub nacional tienen poco interés de ser transparentes en sus actos de gobernabilidad y con su baja capacidad de gestión.

A nivel de la región de Tacna conforme al observatorio anticorrupción, el grado de corrupción e inconducta funcional es del 45,2 % catalogándose como medio alto, principalmente con mayores niveles en las provincias de Tacna y Jorge Basadre, debido a que reciben mayor cantidad de asignación presupuestaria. Asimismo, a nivel porcentual las situaciones adversas en la ejecución del control simultáneo en estado corregida durante el año 2019 se obtuvo un porcentaje de 33 %, en el 2020 del 40 % y en el 2021 un 39 %, según cifras de la Subgerencia del Observatorio Anticorrupción de la CGR. La tendencia se ha mantenido constante al igual que en los últimos años, es decir, al transcurrir el tiempo no existió un incremento considerable en la tasa de corrección; sin embargo, cuenta un rendimiento suficiente.

Ante los hechos expuestos, se tomó como consideración a la unidad ejecutora del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna con autonomía administrativa, económica, técnica y financiera durante el 2023 cuyo presupuesto resulta relevante con un monto S/ 63 895,752 comprometida con la ejecución de obras públicas en los proyectos de inversión, operación y mantenimiento, la cual está enfocada en el problema hídrico que presenta la región de Tacna.

El problema central de esta investigación es determinar la incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo incide los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos hídricos de Tacna, periodo 2023?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo incide los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023?
- b) ¿Cómo incide los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023?

1.3 Justificación e importancia de la investigación

1.3.1 Justificación teórica

La justificación teórica de este estudio se basa en entender cómo los factores determinantes influyen en la implementación de situaciones adversas en los servicios de control simultáneo dentro del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, durante el periodo 2023. La teoría del control interno, propuesta por el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO), señala que un sistema de control interno efectivo es crucial para asegurar la integridad administrativa y financiera de las organizaciones. Este estudio examina

cómo la debilidad del control interno y la falta de conocimiento normativo pueden afectar negativamente la implementación de las situaciones adversas en una entidad pública. Al aplicar y contrastar estas teorías en el contexto específico del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, este trabajo aportará al conocimiento existente.

1.3.2 Justificación práctica

Desde una perspectiva práctica, este estudio proporciona herramientas y estrategias para optimizar la implementación de situaciones adversas en los servicios de control simultáneo. Al identificar las prácticas más efectivas, se pueden aplicar mejoras que promuevan una mayor eficiencia, transparencia y uso adecuado de los recursos estado. Esta información será invaluable para gerentes y directivos de entidades públicas, permitiéndoles tomar decisiones informadas basadas en datos empíricos.

1.3.3 Justificación Social

La justificación social de este estudio reside en la relevancia de la transparencia, la rendición de cuentas y la participación ciudadana en la gestión pública. Este análisis se enfoca en cómo la implementación de las situaciones adversas en los servicios de control simultáneo, para la mejora de la administración pública, asegurando un uso adecuado de los recursos y fortaleciendo la confianza de los ciudadanos en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna. Al promover

una gestión más transparente y responsable, se fomenta la participación activa de la ciudadanía y se contribuye al desarrollo sostenible y equitativo de la región.

1.3.4 Importancia

El proyecto de investigación es crucial para entender cómo los factores determinantes afectan la implementación de situaciones adversas en los servicios de control simultáneo del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna durante 2023. Su importancia se manifiesta en varios aspectos clave:

- **Desarrollo de Estrategias de Implementación:** Los hallazgos del estudio permitirán a las entidades públicas formular estrategias más robustas para manejar las situaciones adversas en los servicios de control simultáneo.
- **Identificación y Gestión de Factores Internos:** Identificar los factores internos que afectan la implementación de situaciones adversas es esencial para que los responsables tomen acciones correctivas, mejoren el funcionamiento institucional y mantengan los valores organizacionales.
- **Fortalecimiento Institucional y Profesional:** Corregir las situaciones adversas ayudará a fortalecer las instituciones, aumentar la transparencia y formar profesionales mejor capacitados, contribuyendo a una administración pública más eficaz.
- **Impacto de Factores Coyunturales:** El estudio analiza cómo factores sociales, políticos, legales y económicos influyen en la capacidad de la entidad para abordar

las situaciones adversas, considerando tanto contextos nacionales como internacionales.

- Aporte Académico y Práctico: Dado que el control simultáneo es una modalidad reciente con poca literatura empírica, el estudio aporta conocimientos valiosos sobre la implementación a nivel sub nacional, apoyando a los gestores políticos en la prevención y corrección oportuna de problemas para una mejor toma de decisiones en la gestión pública.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Identificar la incidencia de los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.
- b) Identificar la incidencia de los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

Existe incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos hídricos de Tacna, periodo 2023.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- a) Existe incidencia de los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.
- b) Existe incidencia de los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 *Antecedentes Internacionales*

En el trabajo de investigación De Nardo (2022) denominado “Red Federal de Control Público: La importancia del seguimiento de las acciones correctivas y preventivas y los beneficios de la retroalimentación en el proceso de auditoría”. Para el optar la especialización en Auditoría Interna Gubernamental, por la Universidad Nacional de la Plata. El tipo de investigación es descriptiva, con un enfoque aplicado cualitativo y es no experimental de tipo específico transversal. Se tiene como objetivo establecer una metodología para el correcto seguimiento de las acciones correctivas y preventivas, con relación a los hallazgos encontrados en los informes de auditoría. La población se encuentra conformada por los informes de auditoría producidos en el marco de la Red, lo cual se escogió los organismos ministeriales, desde el segundo semestre del 2016 a 2020, en el cual se observó los registros que se encuentran en estado pendiente de subsanar, específicamente que se encuentren en trámite y sin acción correctiva informada. Las principales conclusiones son las siguientes:

- Las regularizaciones que se encuentran en estado pendiente de los informes de auditoría no cuentan con una labor de seguimiento consolidada.
- Los principales déficits se presentan en el proceso de comunicación y la información. Por su parte el aplicativo informático SISIO de la Red Federal tiene que mejorar en su funcionabilidad y emisión de reportes.
- Las actividades de control por los organismos de control local, unidades de auditoría interna y la Sindicatura General de la Nación deben establecer un consenso de tal manera que se establezcan acciones precisas y claras para el correcto funcionamiento de la fase de seguimiento.
- El proceso de seguimiento de auditoría resulta como un medio para el desarrollo de la estructura técnica de la Red Federal y de esta manera fortalecer la integración y complementación de las unidades encargadas de ejecutar el control.

En el desarrollo de su trabajo de investigación, Pacheco Parra (2021) “Explorando los actores que determinan la efectividad de las unidades de Auditoría Interna Gubernamental en Chile” para optar el grado de magister en Gestión y Políticas por la Universidad de Chile. El objeto de estudio, por una parte, es identificar las prácticas correctas de los países de la región para buscar una mejora en la Política de Auditoría Interna Gubernamental de Chile y, por otro punto, determinar las variables que son efectivas para las Unidades de Auditoría Interna en el país de Chile. Por su parte, la metodología se fundamenta, en comprender las prácticas destacadas de los países de América, realizando un análisis de las políticas de Auditoría Interna

Gubernamental. Posteriormente, se analizó las fuentes bibliográficas de las variables en relación con las causas más comunes para el fortalecimiento de la auditoría interna en el país de Chile. Se cuenta con un enfoque cuantitativo, de tipo exploratorio, para el proceso se utilizó una regresión lineal calculando el grado de significancia, con la finalidad de evaluar a los jefes de las Unidades de Auditoría Interna para los servicios públicos, de esta manera se determinan los factores que influyen en la efectividad de las unidades; entre los hallazgos encontrados por parte de la Contraloría General de la República, en cuanto al grado de subsanación de las observaciones en el nivel de efectividad de auditoría interna, los principales factores positivos son la objetividad del personal de auditoría y que se cuente con un estatuto de auditoría interna; no obstante, las presiones de trabajo y las amenazas de los auditores por parte de los auditados les influye negativamente. Finalmente, las conclusiones destacadas son que se debe contar con un seguimiento constante para las variables independientes, con la finalidad de cumplir con sus metas para añadir un valor a la organización, la ciudadanía, y cualquier grupo de interés.

Por su lado, Sangucho Hidalgo (2020) en su trabajo de investigación denominada: “Modelo Metodológico de seguimiento y evaluación para unidades responsables de la implementación de las recomendaciones establecidas por la Contraloría General del Estado en el Consejo de la Judicatura” por la Universidad Politécnica Salesiana, para obtener el grado de Maestría en Administración de

Empresas. El trabajo de investigación comprende la problemática de los informes de auditorías o exámenes especiales durante los procesos de seguimiento y evaluación en la implementación de las recomendaciones por parte de la Contraloría General del Estado. El objetivo fue demostrar la trascendencia de contar con una metodología que decreta los procedimientos y los lineamientos para que se lleven a cabo durante la fase de seguimiento para el cumplimiento cabal de las recomendaciones. Adicionalmente, se debe examinar las consecuencias de no aplicar estas por parte de los titulares de la entidad, lo cual podría ocasionar sanciones o responsabilidades administrativas por parte de las entidades fiscalizadoras superiores competentes. Como parte del resultado, al considerar las normativas, reglamento, estatuto y otros, para tener una visión objetiva y técnica en el desarrollo de las actividades o funciones, con el propósito de minimizar las consecuencias negativas al no aplicar las recomendaciones; de tal manera que se evaluó la propuesta metodológica, a través de las encuestas en los procesos administrativos y financieros del Consejo de la Judicatura. Se concluyó el mecanismo de seguimiento debe entrelazarse con los informes del Organismo de Control, por parte de los responsables de la adopción de las recomendaciones presentan un nivel de bajo y mediano en la corrección de las recomendaciones.

De los antecedentes internacionales presentados, muestran el impacto que tienen las variables para la determinación del grado de efectividad para adoptar medidas preventivas o correctivas con el propósito de cumplir con las recomendaciones de los informes de control por los organismos de control de cada país, y fortalecer su

política de seguimiento de auditoría interna al cumplir con una secuencia metodológica. De esta manera, se involucra a los principales actores dentro de la gestión pública.

2.1.2 Antecedentes nacionales

En la tesis de Murayari Ramírez (2024) “Control simultáneo e implementación de acciones para el tratamiento de situaciones adversas en la UGEL Mariscal Cáceres, Juanjuí 2020- 2023”. Para optar el grado de Maestra en Gestión Pública, por la Universidad César Vallejo. La finalidad de la investigación fue determinar la relación entre el control simultáneo y la implementación de acciones para el tratamiento de situaciones adversas. La investigación es de tipo básica, el diseño es no experimental con corte transversal y alcance correlacional. Para lo cual, se utilizó el muestro no probabilístico aleatorio simple, compuesta por la cantidad de 30 informes de situaciones adversas, el resultado obtenido de medir la variable de control simultaneo, se considera como alto 37 %, medio 40 % y bajo 23 %. Por parte de la variable dependiente se obtuvo un nivel bajo 20 %, medio 53 %, y alto 27 %. Finalmente, el grado de correlación obtenido fue alto significativo, entre las variables de estudio conforme al estadístico de Rho Spearman con un puntaje de (0,741).

Por otra parte, Ore Sutta (2022) en su tesis denominado el “Control simultáneo, y la determinación de situaciones adversas o riesgos, en el órgano de control institucional del Gobierno Regional de Cusco, 2018”. Para optar el grado de maestro

en Gestión Pública por la Universidad de San Martín de Porres. El objetivo fue demostrar la correlación de las situaciones adversas asociados con los hechos relacionados al identificar presunta responsabilidad y procesos derivados. El nivel de investigación fue descriptivo correlacional, no experimental. Se tomó como muestra a 82 informes de control simultáneo, y 54 auditores de las Entidades Fiscalizadores Superiores del Perú, se empleó como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos del análisis, por parte de los auditores señalaron el 31,5 %, evidencia entre mucho y bastante, identificar hechos relacionados con presunta responsabilidad. No obstante, en los procesos derivados de su identificación de presunta responsabilidad de los informes de control simultaneo, solo se presenta un 14,8 % precisando como mucho. Por otra parte, en relación a los informes se encuentran divididos en 41 % pertenecientes a la orientación de oficio, 26 % a informes de visita de control, 31 % a la acción simultánea, y 2 % de visita preventiva. Por tanto, se observó que no se cuenta con una asociación significativa entre las variables, por su $p\text{-valor} = 0.168 > \alpha 0,05$, entre las variables e estudio.

Por su parte, Meza Calixto (2021) en “Factores que inciden en la implementación de situaciones adversas de informes de Control Simultáneo en la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres, Periodo: 2019 a 2020”. Para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública por la Universidad César Vallejo. La finalidad fue la determinación de los factores que inciden en la implementación de las situaciones adversas de informes de control simultáneo. El tipo de investigación es

aplicada, el diseño es de acción con enfoque mixto, las técnicas utilizadas fueron las entrevistas y la revisión documental, para ello como instrumento se utilizaron una guía de entrevista y ficha de investigación, participando 5 auditores. Los resultados obtenidos, los factores que afectan a la implementación de los riesgos, son el tipo de servicio de control, destacando el control concurrente al seguir una secuencia de hitos de control para coordinar oportunamente entre los funcionarios y los auditores; sin embargo, la no implementación de situaciones adversas se debe al desconocimiento de la normativa del control simultáneo, la inexistencia de coordinar oportunamente, y la falta de seguimiento.

Por su cuenta la Contraloría General de la República en su investigación “Análisis del nivel de corrección de las situaciones adversas derivadas de los servicios de control simultáneo” (2023). El estudio busca identificar los factores determinantes que explican los niveles de corrección de las situaciones adversas por parte del servicio de control simultáneo. De tal modo, se evaluó la posibilidad de que las entidades puedan implementar las medidas correctivas o preventivas pertinentes. Los principales factores se deben a los riesgos asociados a la corrupción y a la gestión de la entidad, lo cual al tener un bajo desempeño corrigiendo situaciones adversas, en consecuencia, tienden a tener un bajo nivel en la implementación en la gestión de riesgos, mayor cantidad de trabajadores con responsabilidades administrativas, civiles y penales.

Adicionalmente, las entidades subnacionales tienen un menor desempeño con respecto a las del gobierno nacional.

De la sección de los antecedentes nacionales, se comprueba que los gestores públicos valoran la coordinación con los auditores para poder subsanar las situaciones adversas y su principal factor negativo es el desconocimiento de la normativa aplicable y el grado de transparencia. Asimismo, las entidades del nivel regional tienden a tener un menor desempeño en remediar sus situaciones adversas y consideran al servicio de control concurrente como el más oportuno por su continua evaluación.

2.1.3 Antecedentes Locales

En la tesis de Madueño Morales (2023) “Gestión Administrativa y corrección de situaciones adversas del servicio de control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Tarata 2023” para optar el grado académico de Maestro en Gestión y Políticas Públicas por la Universidad Privada de Tacna. La investigación tiene como objetivo determinar la relación entre la gestión administrativa y la corrección de las situaciones adversas del servicio de control simultáneo. El tipo de estudio es básico, con diseño no experimental y transversal, con muestra de cincuenta funcionarios y servidores públicos, como herramienta se utilizaron cuestionarios y la técnica encuesta. Los resultados obtenidos tienen un valor p de 0,000 y un Rho de Spearman de 0,763. De igual modo, el 50 % de los encuestados señalaron que se tiene una corrección de

situaciones adversas eficientes en relación a su gestión administrativa, siendo una relación directamente proporcional alta.

Lobón Hualpa en su tesis “Control simultáneo y su influencia en la implementación de recomendaciones de auditoría en la Municipalidad Provincial de Tacna” para obtener el grado académico de Título Profesional de Contador Público por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Con la finalidad de determinar el impacto del control simultáneo en la ejecución de las recomendaciones de auditoría. El tipo de investigación es básico, explicativo y descriptivo con diseño no experimental. Se consideró como muestra a 50 trabajadores administrativos, representando al 100 % de la población total. Como instrumento se aplicó el cuestionario, y como técnica la encuesta. Los resultados alcanzados al no ejecutarse una auditoría de desempeño la entidad presenta deficiencias en sus sistemas internos. (2022)

Por parte de los antecedentes locales presentados, antes las deficiencias presentadas por las entidades públicas en las áreas administrativas, el control simultáneo resulta como una herramienta para corregir las situaciones adversas conllevando a que los procesos resulten eficientes.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Factores Determinantes

Los factores determinantes de acuerdo con la revisión de la literatura son las virtudes y características que establecen como resultado de todo lo que se hace. También es relacionado con las circunstancias o rasgos que permiten que se lleve a cabo una acción. A continuación, se detallan aportes conceptuales por ilustres autores.

En la opinión del Centro de Investigaciones Sociológicas (2015): “Los factores determinantes implica a aquellas circunstancias que contribuyen a que una actividad o algo en específico se realice”

Al respecto, Aguilar Idáñez (2013) se refiere como factor determinante al génesis propio de un fenómeno. En ese sentido, se debe tener una clara comprensión de las causas, hechos, circunstancias o situaciones propios del problema, con el propósito de reducir o solucionarlos en el tiempo adecuado.

Por consiguiente, se entiende como las situaciones o variables que influyen directamente sobre el buen o mal funcionamiento de los mecanismos organizacionales por sus características propias de cada individuo.

2.2.2 Clasificación de factores

Según lo mencionado por el Fondo Monetario Internacional, precisa que las clasificaciones se crearon con la finalidad de evaluar el impacto del sector público para establecer el nivel de administración entre los sectores. En tal sentido, los instrumentos

ya sean externos o internos se centran en varios aspectos, ya que corresponden a las decisiones de una política fiscal. (2014, pág. 389)

En la opinión de Tobón Correo, señala la interacción entre los factores internos y externos deben resultar favorables para conseguir un estilo de vida de calidad, con relación a la correcta toma de decisiones. La voluntad y el conocimiento se encuentran determinados como factores internos en los individuos, mientras que las condiciones para lograr un equilibrio son consideradas como factores externos. (2004, pág. 38)

Según lo mencionado por Bustamante Lemus (2008, pág. 57) señala que el Estado a nivel nacional se encuentra influido en su toma de decisiones por factores internos y externos, los cuales se encuentran vinculados con aspectos económicos, sociales y políticos internos, siendo coyunturales acorde a las necesidades del Estado.

Por lo expuesto, por los autores, las entidades públicas como parte de su realidad social y económica, está condicionada por sus trabajadores, ya sean por intereses propios o grupos de interés, sin las cuales no se podría comprender el funcionamiento y los objetivos institucionales, por lo cual resulta relevante abarcar los factores internos y externos para la toma de decisiones.

2.2.2.1 Factores Internos

Definición

En la opinión de Barquero y Fernández (2007, pág. 346) define como los elementos que caracterizan a la gestión de una empresa, la cual identifica sus fortalezas y debilidades”.

Según Quiroa (2021) precisa que la estructura interna de una entidad se encuentra influenciada por los factores internos, lo cual a posterior incide en las gestiones de las actividades y tareas para alcanzar las metas trazadas.

Desde el punto de vista de Bravo et al. (2019) señala que es importante identificar las fortalezas y debilidades de las entidades del sector público siendo parte de los factores internos, de tal manera que aprovechen sus oportunidades y minimicen sus amenazas. Por ello, favorece a los miembros de la empresa al reconocer sus ventajas comparativas.

Por tanto, se consideran factores internos a los que se encuentran integrados por el conjunto de características intrapsíquicas que hacen único al individuo. Estas se pueden clasificar en las siguientes:

- Conflicto de roles:

En la opinión de Rubio Gil (2008, pág. 69) señala el conflicto de roles se presentan cuando existen grupos o personas que cuentan con expectativas e intereses totalmente distintos sobre el cómo se dirigen las funciones y el qué hacer en el área de trabajo.

Desde el punto de vista de Reséndiz García (1998, pág. 507) precisa los roles legitimados se contraponen a las expectativas de los miembros del trabajo, de tal modo,

que resulta apropiado estar comprometidos, es decir, estar acordes a la línea de la entidad o empresa en su conjunto. En todo caso, los trabajadores se encuentran expuestos a sanciones negativas. No obstante, para superar este inconveniente se debe plantear reiteradamente la situación, para definir los roles.

Bajo esa línea, el conflicto de roles se presenta de manera constantemente generando incertidumbre y falta de integración, generando consecuencias como desmotivación y conductas inapropiadas.

- Desconocimiento de la normativa

El autor Leonarte Vargas (2017) menciona por parte de los servidores y funcionarios públicos en grado de conocimiento e importancia acerca del control gubernamental es poco o nulo. Frecuentemente, se confunde el nivel de tecnicismo en los procedimientos y normas de control, ocasionando una tergiversación y complejidad para la subsanación de las deficiencias reportadas. Asimismo, los trabajadores perciben los actos de fiscalización como negativos, ya que piensan que buscan sancionarlos directamente por sus errores en la gestión pública. Adicional a ello, el titular de la entidad cumple un papel clave en el cumplimiento de las recomendaciones, para ello debe establecer controles rigurosos en los procesos.

Por su parte Jara Pacheco y Ramírez Tipacti (2021, pág. 151) menciona, como parte del deber legal los sujetos se encuentran obligados a cumplir las leyes, normas, disposiciones internas u otras en el marco de sus acciones de gestión.

- Desconocimiento de los auditores de la parte operativa de la gestión pública:

Ruiz Fonticiella (2005) en la administración pública resulta apropiado ejecutar auditorías en los aspectos de gestión, para ello se debe conocer los sistemas y procesos administrativos con la finalidad de corroborar el grado de alcance de las metas de las entidades.

En la opinión de Damas, Martínez y Tosca, (2022) opinan, la calidad profesional del auditor e imparcialidad, en su materia como experto en control, se encuentra supeditado al conocimiento global de la entidad, las operaciones, como parte consultará de manera interna en la realización de algunos proyectos.

- Informes de control difícil de comprender.

De la investigación de la Contraloría General de la República (2023, pág. 19) señala, los servicios de control efectuados en materia de inversiones con carácter especializado y técnico, al contar con varias etapas, resulta más complicado de subsanar las situaciones adversas específicamente en los proyectos de inversión, debido a que participan diversos profesionales como supervisores, técnicos, residentes, agentes políticos, y entre otros. Igualmente, depende del grado de relevancia y tamaño, el cual, puede alcanzar en su ejecución entre años o meses para ofrecer el servicio o bien que tenga como propósito.

Bajo esa línea, los procesos de inversiones tienden a resultar complicados para subsanar las situaciones adversas a fin de evitar riesgos de corrupción e inconducta funcional, debido a la materialidad de los montos que administran la entidad.

- Comunicación interna

Según Sáenz (2014), las entidades con sus miembros deben compartir sus objetivos, valores, y una misma visión, por medio de una gestión formal de comunicación interna. En tal sentido, el personal debe ajustarse con la estrategia y tener los mismos objetivos para que los equipos sean productivos y efectivos. Por tal razón, la comunicación prima en todo momento para enmendar buena parte de los inconvenientes de las empresas y cumplir con los estándares organizacionales.

En la opinión de Sordo (2023) precisa, los servidores y funcionarios al presentar una mala comunicación trae como consecuencia la desmotivación de estos y un ambiente complicado, lo cual disminuye gradualmente las actividades en su eficiencia y eficacia, lo que perjudica principalmente a la organización en su productividad e imagen.

- Costos excesivos de aplicar las recomendaciones.

En la entrevista realizada por Biebuyck realizada a Rega (2015) se menciona, que existe una discusión en distintos planos entre el coste y calidad. Gran parte de hechos cuentan con procedimientos modularizados, estandarizados y externalizados a diferentes países, lo cual cuenta con un grado significativo de credibilidad, al utilizar una metodología internacional, se gestiona los costes. Tras el desarrollo de la tecnología resulta como un medio de ventaja en la obtención de mayor cantidad de data y patrones para ser analizados y estudiados con un coste mínimo en relación con la información proporcionada. Todo ello, ofrece un nivel elevado de relevancia y valor del servicio de auditoría.

Asimismo, Liddy señala (2015), al ejecutar un servicio de auditoría, corresponde a una serie de tareas complejas con el propósito de reducir los impactos negativos, ante ello no se puede imponer la calidad del producto por bajos honorarios, sino lograr una remuneración justa. Por otra parte, al aprovechar y explorar las oportunidades de la auditoría, se potencia la gestión operativa.

2.2.2.2 Factores Externos

Según lo mencionado por Barquero y Fernández (2007, pág. 347) precisa, en las organizaciones y en las actividades existen factores externos como parte del microambiente o macroambiente en el que desarrollan sus actividades económicas.

De acuerdo con la perspectiva de Bustamante Lemus: “Los factores externos son aquellas fuerzas económicas y políticas que se mueven en la esfera internacional, las que presionan constantemente al Estado nacional a actuar para crear condiciones favorables para ellos, y con esto tener injerencia en la toma de decisiones y cuestionar su relativa autonomía” (2008, pág. 58)

Considera el libro *Ética en la función pública* (2023, pág. 43), las autoridades deben ser imparciales y justas en su rol para satisfacer a todos los ciudadanos, igualmente, todos los funcionarios deben trabajar acordes a ley, sin dejarse influir por factores subjetivos o externos como políticos, grupos de interés, preferencias o prejuicios personales.

Por consiguiente, se considera factores externos como aquellos que conforman el medio que rodea a un individuo, los cuales tienen un gran impacto en el incremento social y personal.

Bajo esa línea, los factores externos más relevantes se clasifican en:

- Entorno Financiero

En la opinión de Támara Ayús y Villegas Arias (2021) mencionan, al tener en cuenta como puntos centrales los indicadores de rentabilidad, liquidez y endeudamiento, se establece el entorno financiero, resultando de vital importancia para dar una explicación y predicción de los movimientos empresariales futuros.

En la opinión de Pimienta y Pessoa (2015) señala, que los países de América Latina han fortalecido sus sistemas de gestión financiera en base a los marcos funcionales, tecnológicos e institucionales, por ello, las entidades del sector público deben adquirir mayor grado de fiabilidad en información financiera.

- Entorno Social

La Fundación Sociedad y Empresa responsable (SERES) y en colaboración con Deloitte desarrollaron el VIII Informe de Impacto Social (2022) precisando, los inversionistas tienen una elevada preocupación por los riesgos sociales que se incrementa cada día más, por el alto índice de incertidumbre. En ese sentido, una de las agencias calificadoras reconocidas internacionalmente, estima el valor de deuda total está determinado por ocho billones de dólares que se encuentran afectos a riesgos sociales.

Según Melle Hernández (2007, pág. 105) menciona, las administraciones vienen creando progresivamente nuevas estrategias, una de ellas se encuentra relacionada con el principio de responsabilidad social, las cuales forma parte de la rendición de cuentas, el diálogo *stakeholders*, la sostenibilidad ambiental, la alianza con grupos de interés y transparencia completa. Esto depende principalmente de la participación ciudadana como medio de control.

- Entorno Legal

Las agendas de fiscalización presumiblemente más agresivas que diversas instituciones públicas ponen en marcha y hacen que sea imprescindible identificar riesgos y oportunidades para gestionarlos adecuadamente. El marco legal del Perú cuenta con limitaciones en su coordinación con las organizaciones y en su diseño descentralizado.

Según Riveros (2021) señala: Uno de los riesgos latentes en las empresas es el legal, impactando en la planificación de estas. Este tipo de riesgo se muestra con la posibilidad de ocasionar pérdidas por no encontrarse acorde a la normativa o legislación actual, socavando el sistema legal de justicia.

Por su parte, MacLean (MacLean, 1998, pág. 11) señala, para promulgar una buena ley, se deben centrar por la participación de las organizaciones o entidades interesadas, las cuales pueden ser beneficiadas o perjudicadas, realizando un debate de diferentes puntos de vista, de tal manera que se realiza un acuerdo primando el fortalecimiento del sistema de administración pública.

2.2.3 Importancia de evaluar los Factores Determinantes

De acuerdo con lo expuesto por Barquero y Fernández (2007, pág. 347), sostiene que en el caso de no tener en cuenta los factores se ocasionaría grandes errores elementales pero importantes, dado que, al tener en cuenta, permite una selección estrategia más segura, en sus medios, creatividad y seguridad.

Según lo mencionado por Isaza Serrano (2014, pág. 275), al analizar los riesgos para una adecuada implementación de las políticas de control es importante determinar los factores externos e internos que dañan el alcance de las metas.

Por lo tanto, el seguimiento y evaluación constituyen el medio a través del cual el nivel directivo superior toma conocimiento de la evaluación del programa, de la incidencia de factores internos y externos condicionantes y recoge los criterios esenciales para la toma de decisiones. Por consecuencia, se reduce el riesgo y la incertidumbre y se contribuye a una mejor efectividad directiva.

2.2.4 Control Simultáneo

Según la Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG que aprueba la Directiva N°013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo” (2022, pág. 4), la finalidad del control simultáneo es comunicar e identificar de manera oportuna a la entidad o dependencia hechos que perjudican o pueden perjudicar a su continuidad en el logro de sus objetivos durante el proceso. Por ello, se encarga en examinar sistemáticamente

y objetivamente los procesos en curso e hitos de control. En consecuencia, la entidad o dependencia correspondiente debe adoptar las acciones que resulten conveniente para subsanar la situación adversa.

Las características del control simultáneo son las siguientes:

- Oportuno: Se lleva a cabo durante el momento que ocurren los hechos.
- Célere: Los plazos resultan expeditivos y breves, promoviendo el dinamismo en el alcance de sus metas.
- Sincrónico: La entidad o dependencia adopta a tiempo las acciones correspondientes, por lo cual, los resultados se desarrollan y emiten durante el proceso en curso.
- Preventivo: Al adoptar la entidad o dependencia acciones preventivas o correctivas, fortalecen sus procedimientos para el aseguramiento de su continuidad, conllevando a alcanzar sus objetivos.

2.2.5 Implementación de situaciones adversas

2.2.5.1 Medidas Preventivas o Correctivas.

En la opinión de Vera Novoa (2022, pág. 58), resulta significativo hacer frente a los problemas institucionales y sistemáticos que promueven las malas prácticas, en tal sentido se debe adoptar medidas preventivas o correctivas, con una estrategia sólida, puesto que la corrupción y los corruptos van transformando sus métodos, de tal modo

que fortalecen su sistema. En otras palabras, los países tienen que afrontar el reto de tener una cultura de integridad proactiva y dejar de lado a la cultura de casos reactiva.

En el libro *Ética en la Función Pública por Actualidad Empresarial* (2023, pág. 59), para el ordenamiento de la función pública se debe adoptar medidas para cada caso, tal como, no postular a un cargo que se presente un conflicto de interés, las declaraciones preventivas de patrimonios e intereses, la abstención del ejercicio de la competencia que corresponde bajo ley, el acceso a la información pública por transparencia, el abandono de intereses privados que surge el impedimento.

Según Mesa Pinto (2024) se ciñe en relación a las medidas preventivas, como disposiciones de orientación al sector público tendientes a promover desde la formulación, promoción e implementación de las políticas pública con el fin de fortalecer activamente la participación de la sociedad civil y prevenir las prácticas de corrupción.

Por otro lado, Vera Novoa (2022) expresa que los órganos por parte de cada entidad deben tener conocimiento y así adoptar medidas apropiadas con el fin de asegurar su lucha contra los actos de corrupción, para proceder a denunciar cualquier delito tipificado.

2.2.5.2 Situación Adversa.

Según lo señalado en la Directiva N°013-2022-CG/NORM de la Contraloría General de la República 2022 (2022) señala que, en la ejecución del servicio de control simultáneo se define como situación adversa, como los hechos donde se adoptan

acciones preventivas o correctivas por la dependencia o entidad. De tal manera que se identifican uno o varios sucesos que perjudican o pueden dañar su continuidad.

Conforme a la Contraloría General de la República (2023, pág. 15) señala, en la modalidad del servicio de control simultáneo, se determina durante el proceso en curso la situación adversa, lo cual debe cumplir con tres elementos, las cuales son condición, criterio, y consecuencia.

- La **condición** se refiere a la explicación objetiva de los hechos identificados de situaciones adversas.
- El concepto de **criterio** es lo que se encuentra en el marco normativo o contractual referente a la condición.
- Se entiende a **consecuencia** como la explicación en la medida que afecta o podría afectar de manera negativa al rendimiento de la entidad en sus objetivos, la cual está siendo evaluada como medio de control.

2.2.5.3 Seguimiento y evaluación de acciones de las situaciones adversas

Los informes de control son el producto de las distintas modalidades del servicio de control simultáneo, las cuales contienen la identificación de una o más situaciones adversas. Asimismo, al culminar el informe de control dentro de los plazos otorgados por la normativa de control, el responsable o titular de la entidad al ser notificado cuentan con el plazo máximo de tres meses para corregir, adoptando medidas preventivas o correctivas.

Adicionalmente, se tiene en cuenta que el plazo máximo para enmendar las situaciones adversas es de 45 días calendarios en las modalidades del control simultáneo, lo cual empieza desde la notificación a la dependencia o entidad sujeta a control. Para una ampliación adicional se le otorga 45 días, al ser solicitado por el titular de la entidad o responsable a su cargo y aprobado por el jefe de comisión u OCI, encargado del seguimiento.

En tal sentido, la función del responsable de la dependencia o entidad designada remite las acciones correctivas o preventivas adoptadas, al OCI o al jefe de Comisión, sustentado con la documentación respectiva.

Se proporciona el plazo de 5 días hábiles desde recibida el informe de Servicio de Control Simultáneo, para la primera comunicación por la dependencia o la entidad para que remita las acciones a adoptar, hacia el OCI o jefe de comisión.

Al remitir las acciones correctivas o preventivas, el jefe de Comisión o OCI dentro del plazo máximo de 3 días hábiles evalúa el estado situacional de las situaciones adversas corregidas se califican y es registrado en el aplicativo, conforme a lo siguiente:

- Corregida: Cumple con el criterio corregir las situaciones adversas en el plazo establecido, adoptando las medidas preventivas o correctivas pertinentes.
- Con Acciones: Cuando se comunica las acciones preventivas o correctivas que se desarrollaron o vienen ejecutándose; no obstante, persiste la situación adversa al no corregirse en su totalidad, cumpliendo el plazo establecido por la normativa.

- Sin Acciones: Cuando no se comunica las acciones preventivas o correctivas para enmendar la situación adversa en el plazo establecido para su corrección de la entidad o dependencia.
- Desestimada: Cuando el titular de la entidad o responsable asumen las consecuencias, señalando a través de documentación sustentada, que no va adoptar acción correctiva o preventiva al jefe de Comisión o OCI.
- No corregida: Al superar el plazo máximo para su corrección, y determinarse la situación adversa como con acciones o sin acciones para su corrección, no han sido corregidas.

2.2.6 Dimensiones de la corrección de situaciones adversas

Conforme a la directiva N°013-2022-CG/NORM promulgada por la Contraloría General de la República (2022) las modalidades del control simultáneo son las siguientes.

2.2.6.1 Informe de control concurrente

La manera que se desarrolla este tipo de modalidad es por medio del seguimiento sistemático multidisciplinario, con el objetivo de evaluar mediante el empleo de técnicas de una serie de hitos de control que forman parte del proceso en curso, de manera sucesiva, interconectada y ordenada en su ejecución.

Las actividades son sujetas a evaluación, y verificación para su revisión si cumple con lo señalado en la normativa, estipulaciones contractuales, disposiciones internas, y otras; de tal modo que se identifique situaciones adversas que dañen en el

logro de los resultados para ser comunicadas oportunamente a la dependencia o entidad.

Se ejecuta conforme a la normativa, disposiciones y otros de la Contraloría, considerando los criterios enmarcados en el Control Simultáneo, al igual que los procesos complejos que tengan un grado mayor de relevancia, duración y significancia económica.

En la opinión de Shack, Portugal y Quispe (2021) al realizar una evaluación del control concurrente se señala, el costo a nivel promedio por cada informe equivale a S/ 41,113.00 soles (Cuarenta y un mil ciento trece soles) al llevarse a cabo 1925 servicios de control a las obras de Reconstrucción con Cambio se ciñe a un valor total de S/ 79,143,159.80 (Setenta y nueve millones ciento cuarenta y tres mil ciento cincuenta y nueve con 80/100 soles), durante los años de vigencia la comisión de control ha mantenido niveles constantes en costes en Reconstrucción con Cambios; sin embargo, durante el 2020 hay niveles bajos sustanciales.

2.2.6.2 Informe de Visita de Control

Para esta modalidad de control se utilizan principalmente las técnicas de observación e inspección, ya sea de un hito de control que forma parte del proceso en curso o de una actividad específica, lo cual se verifica con la normativa aplicable, estipulaciones contractuales o las disposiciones internas detectando la situación

adversa que dañe el alcance de los objetivos de la actividad en curso, por ello se le comunica a la entidad o dependencia para que tome las acciones correspondientes.

De igual modo, al aplicar la visita de control por disposición legal pueden participar en los procesos de ejecución de obras, prestación de servicios, del mantenimiento y evaluación del estado de la infraestructura pública, al igual que recepción, distribución, almacenamiento y hasta la entrega de bienes.

2.2.6.3 Informe de orientación de oficio

En este tipo de modalidad se hace uso de las técnicas del análisis y revisión documentales, para verificar que las actividades se desarrollan durante el proceso en curso para contrastar si cumplen con la normativa aplicable, estipulaciones contractuales, disposiciones internas y otras, que dañen la continuidad en base al logro de las metas de la entidad, para ello se comunica oportunamente a la entidad para que lleve a cabo las acciones correctivas o preventivas.

A diferencia de las otras modalidades, esta no tiene una comisión de control con todos sus miembros, ya que el encargado cuenta con el rol de integrante; asimismo, no involucra incurrir in situ al lugar.

La orientación de oficio proviene o se obtiene de diversas fuentes, por lo que se omite la etapa de planificación y no se encuentra sujeta a plazos determinados.

2.2.7 Importancia del implementar las situaciones adversas

En la opinión de Mesa Pinto (2024), En aras de la lucha anticorrupción, el Intosai y la Olacefs reconocen la importancia de implementar políticas de rendición y transparencia para garantizar sus gestiones en los riesgos de corrupción, y promover sistemas integrados. Adicionalmente, los procesos de fiscalización se maximizan en su labor de control; y la ciudadanía conoce la labor de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y con ello fortalece su confianza.

En la opinión de Mesa Pinto en su artículo sobre Oficinas de Integridad Institucional en el Perú: hacia la implementación de un sistema de integridad (2021) precisa: “En el sector público peruano; realidad en la que se distinguen muchas variantes en cuanto a su organización, funciones, nivel de dependencia, entre otros, y a partir de ello formula recomendaciones orientadas a mejorar el papel que a estas les toca desempeñar como principal agente de promoción de la integridad, en un rol preventivo, por medio del cual brinden capacitación, asesoría y orientación a los servidores públicos respecto a dilemas éticos o conflictos de interés”.

Staff de Profesionales de Actualidad Gubernamental sobre su investigación de la Implementación y responsabilidades del Sistema de Control Interno (2023) precisan, las limitaciones que se presentan en el transcurso de las actividades generan retrasos para el logro de los objetivos. Por ello, conforme al eje Cultura Organización se debe identificar las situaciones que generen deficiencias, para establecer medidas de remediación para revertirlas.

2.3 Definición de términos

a. Sistema Nacional de Control

En el artículo 12 de la Ley 27785 (2002) señala el sistema nacional de control como el conjunto de normas, procedimientos, métodos y órganos de control, los cuales se encuentran designados a desarrollar y conducir el control gubernamental de manera descentralizada, su rol se centra en las acciones y actividades en las áreas de presupuesto, administrativa, operativa y financiera de las entidades del estado, involucrando a los trabajadores que forman parte de ella.

b. Control Gubernamental

Acorde al artículo 6 de la Ley 27785 (2002) define, el control gubernamental se define como la verificación, vigilancia, y supervisión de los resultados y actos de la gestión pública, en relación al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía en uso y destino de los recursos y bienes del Estado. Por ello, deben cumplir con la normativa, política de los lineamientos y planes de acción, con el propósito de mejorar su rendimiento por medio de acciones correctivas y preventivas, de tal modo que se evalúa los sistemas de control, administración y gerencial.

c. Informe de Control.

Según lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 27785, los informes de control forman parte de los actos de administración interno, en la que no se interpone recursos administrativos (Contraloría General de la República del Perú, 2022). En consecuencia,

se afirma que los informes de control son el producto final como parte de la actividad de control desarrollada por los órganos del Sistema Nacional de Control.

d. Plan de acción.

Lo mencionado por Rodríguez (2020), el plan de acción es la secuencia de actividades a ejecutar con la finalidad de lograr los objetivos. Durante su elaboración es necesario tener en consideración los riesgos y limitaciones de los recursos. Cuando se trabaje en equipo, se detalla las funciones para obtener el éxito en la labor de auditoría.

e. Reporte de avance

Al identificar la situación adversa en el servicio de control simultáneo, se requiere implementar una acción a fin de que se subsane y no dañe a los objetivos de la entidad. En ese sentido se emite un reporte del avance de las situaciones adversas según su estado, su elaboración se encuentra a expensas de la comisión de control. (Contraloría General de la República del Perú, 2022)

f. Evidencia

La evidencia se define como la obtención de información a través de las técnicas, las cuales son comprobación, observación, comparación, inspección, entrevistas, conciliación, indagación, confirmación externa, análisis cuantitativo y cualitativo y entre otras, resultando fuente para la sustentación de las conclusiones en el servicio de control simultáneo. (Contraloría General de la República, 2022)

Por ello, se debe dar cumplimiento a los siguientes requisitos:

- **Ser suficiente:** Se expresa en términos cuantitativos la evidencia recabada por la comisión de control, se determina la cantidad necesaria de evidencia con el propósito de afirmar conclusiones.
- **Ser apropiada:** Se refiere a la validez, el grado de relevancia, y confiabilidad de la evidencia con la finalidad de sustentar el informe, es decir, la comisión de control evalúa en términos cualitativos.

g. Planeamiento

Comprende el análisis y obtención de información de las diferentes fuentes, de la cual se encuentra el requerimiento de información, con el propósito de conocer los procesos en curso que se vienen desarrollando en el servicio de Control Simultáneo. Posteriormente, se toma en cuenta bajo el criterio de evaluación de riesgos, materialidad, coyuntura local, regional o nacional, y entre otros aspectos; la comisión auditora realiza la identificación o selección del servicio de control, para luego elaborar esquema de las etapas o fases. (Contraloría General de la República del Perú, 2022)

h. Planificación

En la planificación se realiza la elaboración del plan de control por parte de la comisión de control, el cual contiene el alcance, objetivos y procedimientos que establecen la estrategia del control simultáneo acordes a la normativa. (Contraloría General de la República del Perú, 2022)

i. Ejecución

En el servicio de control simultáneo durante la etapa de ejecución se realizan procedimientos para recopilar evidencia, de tal modo que se logre determinar la presencia de situaciones adversas. (Contraloría General de la República, 2022)

j. Elaboración de informe

Para la elaboración del informe final es detallado con rigurosidad y cuidado, ya que incluye las recomendaciones y conclusiones de las situaciones adversas explicado con la evidencia. (Contraloría General de la República, 2022)

k. Actividad

Se entiende como el articulado de actividades continuas, permanentes, secuenciales e interrelacionadas con el fin de generar productos de calidad en los servicios y bienes en las entidades del estado para mejorar su gestión, para ello recurren a insumos como los recursos financieros, tecnológicos y humanos. (Contraloría General de la República, 2022)

l. Papeles de Trabajo

Es la información obtenida, la documentación fehaciente, conjunto de cédula por parte de la comisión auditora siendo concisa y clara, al igual que las pruebas desarrolladas y resultados para sustentar el informe. (Alatrística Gironzini, 2018).

m. Plan de auditoría

El plan de auditoría se define como la documentación a través de papeles de trabajo, que se detalla en los aspectos relevantes de los procesos, transacciones, aseveraciones y cuentas relevantes. Al ejecutar los procedimientos se incluyen pruebas

de controles y procedimientos sustantivos para evaluar los riesgos. (Contraloría General de la República, 2022)

n. Programa de auditoría.

El programa es elaborado y desarrollado por los auditores mediante los programas de auditoría de manera lógica y ordenada, que detalla el trabajo a ejecutarse con los procedimientos y objetivos. El contenido debe ser conciso, sencillo y flexible, y es elaborado y planificado con anticipación a las circunstancias. (Contraloría General de la República, 2022)

o. Juicio Profesional

El juicio profesional interviene el conocimiento, experiencia, y formación práctica, en el escenario establecido por las normas de ética, auditoría y contabilidad en sus decisiones. (Contraloría General de la República del Perú, 2022)

p. Control de Gestión

Los controles de gestión determinan el modo cómo se organizan, el control y la implementación de estrategias mediante herramientas. La materia prima de los controles de gestión son los datos, los cuales sirven de ayuda a los empleados y directivos para la toma de decisiones para su correcto desempeño. (Berbel, s.f.)

q. Integridad Pública

Conforme a lo señalado por Mesa Pinta (2021), los principios, normas se encuentran destinadas a priorizar, proteger y mantener el interés público sobre los intereses privados, todo depende de los valores éticos que deben primar y el posicionamiento consistente.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

La presente investigación se sitúa como investigación básica.

Según Behar Rivero (2008, págs. 19-20) expresa que, la investigación básica también se le conoce como teórica, pura o fundamental y dogmática. La manera en que se realiza el procedimiento es a través del muestreo, con el propósito de incrementar sus hallazgos de la situación estudiada o grupo. Por ello, el investigador debe preocuparse por la aplicación de los hallazgos. Su característica recae en que inicia de un marco teórico y continua en él, con el objetivo de formular teorías o modificaciones existentes, como consecuencia de aumentar los conocimientos filosóficos o científicos, aunque no son contrastados experimentalmente. Adicionalmente, la investigación fundamental se centra en un proceso riguroso, sistemático y formal en el desarrollo de método científico para su generalización y análisis de las fases del razonamiento inductivo y deductivo.

3.1.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación es de tipo correlacional.

La investigación busca identificar las relaciones entre los diferentes factores determinantes y cómo estos influyen en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo.

3.1.3 *Diseño de la investigación*

El presente estudio, debido a la naturaleza de las variables de investigación, con la finalidad de contrastar la hipótesis se empleará el diseño de investigación no experimental.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014, pág. 152) señala que, en el estudio no experimental se realiza la observación de las situaciones existentes, ya que no es provocada de manera intencional por el investigador. Así también, no es posible manipular las variables independientes y si ocurren, no existe un control directo ni se influye porque el hecho ya ocurrió, así como sus efectos.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014, pág. 155) precisa, los diseños transeccionales descriptivos, su objetivo es la indagación de cómo inciden los niveles o modalidades de una o más variables en una población, cuyo procedimiento se basa en proporcionar una descripción al grupo de estudio de una o más variables.

3.2 Operacionalización de variables.

3.2.1 *Identificación de las Variable*

Variable X : **Factores Determinantes**

Aguilar Idáñez (2013) se refiere como factor determinante al génesis propio de un fenómeno que se debe tener una clara comprensión de las causas, hechos, circunstancias o situaciones propios del problema, con el propósito de reducir o solucionarlos en el tiempo adecuado.

Variable Y : **Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo**

En la opinión de Mesa Pinto (2021) precisa: “En el sector público peruano; realidad en la que se distinguen muchas variantes en cuanto a su organización, funciones, nivel de dependencia, entre otros, y a partir de ello formula recomendaciones orientadas a mejorar el papel que les toca desempeñar como principal agente de promoción de la integridad, en un rol preventivo, por medio del cual brinden capacitación, asesoría y orientación a los servidores públicos respecto a dilemas éticos o conflictos de interés”.

3.2.2 Operacionalización de variables.

VARIABLE	DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
Variable Independiente: Factores Determinantes	Factores Internos	Según Quiroa (2021) precisa que la estructura interna de una entidad se encuentra influenciada por los factores internos, lo cual a posterior incide en las gestiones de las actividades y tareas para alcanzar las metas trazadas.	<ul style="list-style-type: none"> • Conflicto de roles. • Desconocimiento de la normativa. • Informes de control. • Comunicación interna • Costos de aplicar recomendaciones
	Factores Externos	Bustamante Lemus: “Los factores externos son aquellas fuerzas económicas y políticas que se mueven en la esfera internacional, las que presionan constantemente al Estado nacional a actuar para crear condiciones favorables para ellos, y con esto tener injerencia en la toma de decisiones y cuestionar su relativa autonomía” (2008, pág. 58)	<ul style="list-style-type: none"> • Entorno financiero • Entorno Social • Entorno Legal
Variable dependiente: Implementación de situaciones	Control Concurrente	La manera que se desarrolla este tipo de modalidad es por medio del seguimiento sistemático multidisciplinario, con el objetivo de evaluar mediante el empleo de técnicas de una serie de hitos de control que forman parte del	<ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento y evaluación • Utilidad del control concurrente

adversas de los servicios de control simultáneo		proceso en curso, de manera sucesiva, interconectada y ordenada, en su ejecución	
	Visita de Control	Para esta modalidad de control se utilizan principalmente las técnicas de observación e inspección, ya sea de un hito de control que forma parte del proceso en curso o de una actividad específica, lo cual se verifica con la normativa aplicable, estipulaciones contractuales o las disposiciones internas detectando la situación adversa que dañe el alcance de los objetivos de la actividad en curso, por ello se le comunica a la entidad o dependencia para que tome las acciones correspondientes.	<ul style="list-style-type: none"> • Frecuencia y utilidad
	Orientación de Oficio	En este tipo de modalidad se hace uso de las técnicas del análisis y revisión documentales, para verificar que las actividades se desarrollan durante el proceso en curso para contrastar si cumplen con la normativa aplicable, estipulaciones contractuales, disposiciones internas y otras, que dañen la continuidad en base al logro de las metas de la entidad, para ello se comunica oportunamente a la entidad para que lleve a cabo las acciones correctivas o preventivas.	<ul style="list-style-type: none"> • Utilidad de la orientación

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población

Según lo señalado por Pineda, Alvarado y Canales (1994, pág. 108) es el grupo de elementos al que se universalizan los hallazgos en la investigación, es el elemento que se desea conocer. Como ejemplo puede estar conformada por personas, animales, plantas, y entre otros.

Con respecto al objeto de estudio, se encuentra conformada por 50 trabajadores de las diferentes oficinas administrativas del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos.

Tabla 3

Representantes por oficina

Oficina	Nº
Órgano de Control Institucional	8
Gerencia General	4
Administración y Finanzas	6
Contabilidad y Finanzas	6
Tesorería	6
Abastecimiento y servicios Auxiliares	6
Oficina de Control Patrimonial	5
Unidad de Recursos Humanos	5
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	4
Total	50

Fuente: Elaboración propia.

3.3.2 Muestra

Se considera como una parte seleccionada de la población, que forma parte del desarrollo del estudio para la obtención de información, posterior a ello se efectúa su observación y medición de las variables objeto de estudio. (Bernal, 2010, pág. 181)

En la presente investigación, se va a considerar como muestra al 100 % de la población por ser pequeña.

3.4 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos

Para el desarrollo de la investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos con el objetivo de recolectar los datos y evaluar las variables.

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

a. Encuesta

Con la finalidad de recopilar data se utilizó la técnica de la encuesta, para evaluar las variables de estudio.

En la opinión de Bernal (2010, pág. 194), la encuesta como técnica se sustenta en un cuestionario o por contener una serie de preguntas de las variables de estudio, con el propósito de recabar información. A pesar de su sesgo en las personas evaluadas, resulta la técnica más empleada.

b. Observación

Según Romero et al. (2021, pág. 159) consideran a la observación como la técnica principal en el marco de las investigaciones sociales, siendo catalogada como

la más antigua y confiable, para la obtención de información y datos, en la contratación de la hipótesis. Adicional a ello, por medio del contacto directo con el objeto de estudio se conoce la realidad actual.

c. Entrevista

La entrevista se entiende como la conversación formal entre el investigado y el investigador, parte como una modalidad de la encuesta; comprende la formulación de interrogantes de manera verbal con el fin de obtener información por medio de las respuestas, la cual se verifica y contrasta con las hipótesis de trabajo. (Romero et al., pág. 183)

Por su parte Bernal (2010, pág. 194) precisa como una técnica directa para la compilación de información, al comparar con la encuesta se restringe a un cuestionario, mientras la entrevista al estar en un cuestionario resulta flexible en su aplicación, con el objetivo de recabar data más abierta y espontánea.

Por consiguiente, la entrevista como técnica será utilizada para la investigación con un enfoque cualitativo.

3.4.2 Instrumento de recolección de datos

a. Cuestionario

Según lo señalado por Bernal (2010, pág. 250), se hace uso del cuestionario como un instrumento para la recopilación de información, el cual está diseñado por preguntas de las variables de estudio. Este cuenta con un plan formal del problema de investigación y objeto de estudio. En términos generales, el cuestionario facilita la

uniformización y estandarización del proceso de la obtención de datos. Por ello, resulta de vital importancia recoger la información completa, datos precisos, de tal modo que se obtiene información confiable.

Se aplicaron dos cuestionarios cada uno evaluando la variable independiente y dependiente dirigido a los gestores públicos de las distintas oficinas y unidades administrativas, para analizar los factores determinantes en la adopción de las medidas preventivas o correctivas pertinentes de los informes de servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna durante el año 2023.

b. Confiabilidad de los instrumentos

Para tener confianza en una prueba se debe determinar la confiabilidad de la misma, en tal sentido el estadístico de confiabilidad empleado en la presente investigación será: Alpha de Cronbach lo que se muestran a continuación:

Variable X: Factores determinantes

Tabla 4

Análisis de fiabilidad del instrumento Factores determinantes

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,722	10

El coeficiente de Cronbach da como resultado un índice de 0,722; para el instrumento Factores determinantes, el cual contiene 2 dimensiones y 10 ítems en total, el índice obtenido permite la confiabilidad del instrumento, ya que está próximo a 1.

Variable Y: Implementación de Situaciones Adversas de los Servicios de Control Simultáneo

Tabla 5

Análisis de fiabilidad del instrumento Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,907	7

El coeficiente de Cronbach da como resultado un índice de 0,907; para el instrumento Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo, el cual contiene 3 dimensiones y 7 ítems en total, el índice obtenido permite la confiabilidad del instrumento, ya que está próximo a 1.

3.5 Procesamiento y Análisis de Datos

3.5.1 Medición de datos

Para la presente investigación se realizaron la medición de datos para interpretar imparcialmente los datos alcanzados.

3.5.2 *Procesamiento de datos*

Para el procesamiento de datos se realizaron de forma automatizada con ayuda de medios informáticos, por ello se utilizó:

- El software SPSS versión 26 para Windows para el manejo del análisis descriptivo de las variables y el cálculo de las medidas inferenciales.
- Microsoft Office Excel 2016, para la tabulación y presentación de figuras y gráficos para el ordenamiento de los datos (organizar la información).

3.5.3 *Análisis de datos*

Para el presente trabajo de investigación como medio de análisis se utilizó la estadística descriptiva, dado que, al recolectar la información, continua con una serie de pasos establecidos para su correcto ordenamiento, clasificación y tabulación, de manera que se pueda plasmar en gráficos, figuras o tablas.

En cuanto a la estadística descriptiva

- Tablas de contingencia:

Estas tablas resultaron como un medio para la presentación de la distribución de los datos acorde a sus categorías o niveles de los indicadores analizados simultáneamente.

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual):

Se utilizará este tipo de tablas para la exhibición de los datos procesados y ordenados según su tipo de categoría, niveles y clases correspondientes.

Con el propósito de que la información resulte ordenada, clara y sencilla, se utilizó como una herramienta la aplicación del instrumento diseñado, de esta manera se reduce el grado de riesgo en los resultados en comparación al sistema manual.

CAPÍTULO IV

LOS RESULTADOS

4.1 Descripción del trabajo de campo

Se distribuyeron las encuestas de manera presencial a los trabajadores operadores responsables del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos (PET). Con el permiso otorgado, se coordinó con la muestra seleccionada para aplicar la encuesta. Antes de aplicar los instrumentos, se explicó a los participantes los objetivos de la investigación y se les informó que su colaboración era voluntaria. La recolección de datos se llevó a cabo entre el 16 de agosto y el 9 de agosto de 2024.

4.2 Diseño de la presentación de los resultados

Los datos fueron procesados de manera automatizada utilizando el software SPSS 20.0 para llevar a cabo análisis descriptivos e inferenciales. Además, se empleó Microsoft Office Excel 2010 para organizar los datos y generar recursos gráficos. Entre las acciones destacadas se incluyen la creación de tablas de doble entrada y la aplicación de pruebas de correlación en SPSS, mientras que Excel se utilizó para registrar la información y configurar la matriz de datos. La presentación final de los

resultados se realizó a través de tablas y gráficos estadísticos, aplicando procedimientos lógicos de deducción e inducción.

Análisis e interpretación de los datos

Se emplearon técnicas de estadística descriptiva e inferencial en el análisis. En estadística descriptiva, se usaron tablas de frecuencia absoluta y relativa para presentar datos procesados y tablas de contingencia para visualizar distribuciones según categorías. En estadística inferencial, se aplicó la correlación de Spearman para examinar relaciones entre variables.

4.3 Resultados

4.3.1 Presentación

En este capítulo analizamos y explicamos los resultados obtenidos del proceso de recopilación de información a través de estadísticas descriptivas, respetamos el orden de presentación de las variables y sus indicadores, y establecemos y presentamos frecuencias y porcentajes. El análisis se desarrolló a través de la interpretación de las respuestas obtenidas del cuestionario aplicado, representadas por las variables y dimensiones que se pueden observar en las tablas creadas para tal efecto.

4.3.2 *Análisis e interpretación de resultados del cuestionario aplicado*

4.3.2.1 Análisis de tablas y figuras de las variables

El análisis de tablas y figuras se realizaron teniendo en cuentas las variables, dimensiones e indicadores y lo ítems establecidos para la recopilación de información que servirá para contrastar las hipótesis de estudio.

Las tablas y figuras son detalladas a continuación, las cuales fueron diseñadas de acuerdo a las normas APA, para su mejor comprensión y análisis.

A) **Variable 1:** Factores determinantes, según dimensiones

Dimensión 1: Factores internos

Tabla 6

Item de la dimensión Factores internos

N°	Item	Valores	Frecuencia	Porcentaje
1	En mi área de trabajo se presentan conflictos de roles que dificultan la implementación de controles simultáneos	Nunca	5	10,0
		Casi nunca	10	20,0
		Algunas veces	15	30,0
		Casi siempre	15	30,0
		Siempre	5	10,0
		Total	50	100,0
2	El desconocimiento de la normativa aplicable afecta la eficiencia de los servicios de control simultáneo en mi área	Casi nunca	5	10,0
		Algunas veces	10	20,0
		Casi siempre	20	40,0
		Siempre	15	30,0
		Total	50	100,0

3	Los informes de control emitidos son claros y comprensibles para el personal.	Algunas veces	5	10,0
		Casi siempre	20	40,0
		Siempre	25	50,0
		Total	50	100,0
4	La interpretación de los informes de control no presenta dificultades significativas	Algunas veces	15	30,0
		Casi siempre	20	40,0
		Siempre	15	30,0
		Total	50	100,0
5	La comunicación interna entre las diferentes áreas es efectiva para implementar acciones correctivas	Casi nunca	5	10,0
		Algunas veces	25	50,0
		Casi siempre	20	40,0
		Total	50	100,0
6	Los costos asociados a la corrección de situaciones adversas son razonables y permiten una implementación oportuna	Nunca	1	2,0
		Casi nunca	6	12,0
		Algunas veces	12	24,0
		Casi siempre	18	36,0
		Siempre	13	26,0
		Total	50	100,0

Los resultados de los datos sobre los conflictos de roles revelan varias tendencias significativas, un 30 % de los encuestados señala que algunas veces se presentan conflictos de roles, y otro 30 % indica que esto ocurre casi siempre, lo que suma un 60 % de personas que experimentan problemas de este tipo en mayor o menor grado. Solo un 10 % menciona que nunca han tenido este problema, lo que indica que

es un factor relevante que impacta negativamente en la implementación de controles simultáneos.

Con respecto al desconocimiento de la normativa aplicable, un 70 % de los encuestados considera que el desconocimiento de la normativa afecta la eficiencia de los servicios de control simultáneo en diferentes grados, siendo más pronunciado en quienes respondieron casi siempre (40 %) y siempre (30 %). Esto sugiere que hay una deficiencia en la capacitación o comunicación interna sobre las normativas vigentes, lo cual podría obstaculizar la efectividad de los controles.

En relación de la Claridad de los informes de control, el 90 % de los encuestados considera que los informes de control son claros y comprensibles en diferentes grados, con una valoración alta entre quienes respondieron siempre (50 %) y casi siempre (40 %). Este resultado es positivo, ya que indica que la mayoría de los trabajadores no tiene dificultades significativas para comprender los informes emitidos, lo que facilita su implementación.

En la dificultades en la interpretación de los informes de control: Un 70 % de los encuestados afirma que casi siempre (40 %) o siempre (30 %) logran interpretar los informes sin mayores dificultades. Esto complementa el punto anterior sobre la claridad de los informes, lo que sugiere que en general los informes son accesibles y bien comprendidos por el personal.

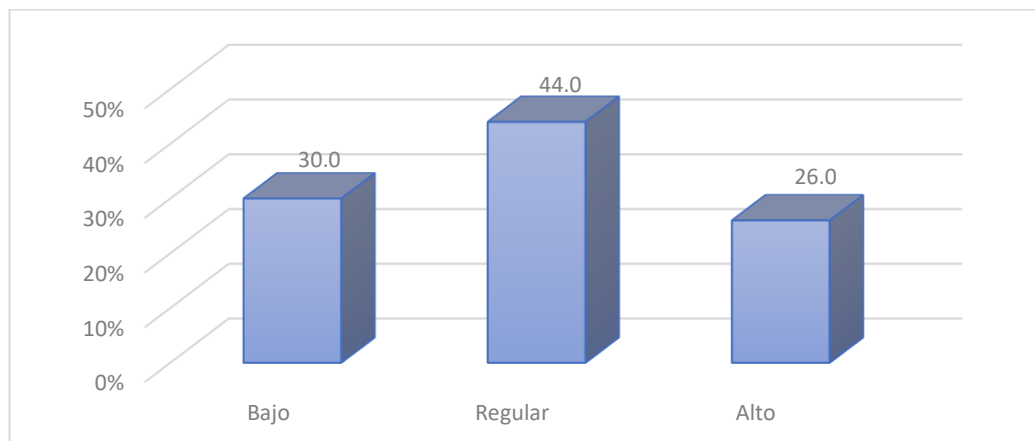
En la eficacia de la comunicación interna, Aunque un 40 % de los encuestados afirma que la comunicación interna es casi siempre efectiva, un 50 % menciona que esto ocurre algunas veces, lo que refleja que la comunicación interna necesita mejorar

para ser consistentemente efectiva en la implementación de acciones correctivas. La comunicación entre áreas es clave para coordinar la respuesta ante situaciones adversas, por lo que estos resultados indican la necesidad de reforzar la fluidez en este aspecto.

En los costos asociados a la corrección de situaciones adversas, un 62 % de los encuestados cree que los costos asociados a la corrección de situaciones adversas son razonables y permiten una implementación oportuna, con un 36 % respondiendo casi siempre y un 26 % siempre.

Sin embargo, un 38 % considera que los costos son problemáticos en ciertos grados, lo que implica que no siempre los recursos disponibles son suficientes para implementar las medidas correctivas con eficiencia.

Los factores internos como el conflicto de roles, el desconocimiento de la normativa y las deficiencias en la comunicación interna están afectando la implementación de los controles simultáneos. Aunque los informes de control son generalmente claros y comprensibles, la falta de una comunicación interna efectiva y los problemas asociados a los costos limitan la capacidad para implementar adecuadamente las acciones correctivas. Se recomienda abordar estas áreas de mejora para optimizar la implementación de los servicios de control simultáneo.

Figura 1*Dimensión Factores interno**Nota. - Resultado de Factores internos*

La dimensión Factores Internos evalúa aspectos como el conflicto de roles, la comunicación interna, el conocimiento de las normativas, y otros elementos que influyen en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo. La distribución de los resultados muestra lo siguiente: Bajo (30 %): El 30 % de los encuestados evaluó los factores internos como deficientes o con un bajo nivel de eficacia. Este porcentaje indica que un tercio de los participantes enfrenta obstáculos significativos en cuanto a la claridad de roles, la comunicación interna, el entendimiento de los informes de control o la normativa, lo que podría estar afectando negativamente la implementación de las acciones correctivas y preventivas. Regular (44 %): El 44 % de los encuestados percibe los factores internos como aceptables o en un nivel intermedio. Esto sugiere que casi la mitad de los evaluados considera que, aunque se cumplen algunas funciones, existen áreas de mejora en la gestión interna,

como la coordinación entre departamentos y la aplicación de normativas. Alto (26 %): Solo el 26 % evaluó los factores internos como eficientes o bien implementados. Este grupo representa a los que consideran que la comunicación interna es efectiva, los roles están claramente definidos, y el cumplimiento de las normativas es adecuado, lo que favorece una implementación más fluida de las recomendaciones y medidas correctivas

Los resultados indican que los factores internos están limitando, en cierta medida, la eficiencia de la implementación de situaciones adversas. Solo una cuarta parte de los encuestados considera que los factores internos son gestionados de manera óptima, mientras que la mayoría, representada por el 74 % de los encuestados (sumando los niveles bajo y regular), percibe debilidades en la comunicación interna, en la comprensión de la normativa, y en la claridad de los roles.

Dimensión 2: Factores externos

Tabla 7

Item de la dimensión Factores externos

N°	Item	Valores	Frecuencia	Porcentaje
7	La disponibilidad de recursos financieros influye significativamente en la implementación de acciones correctivas	Algunas veces	4	8,0
		Casi siempre	20	40,0
		Siempre	26	52,0
		Total	50	100,0
8	Las condiciones sociales locales afectan la gestión de los servicios de control simultáneo en mi entidad	Casi nunca	2	4,0
		Algunas veces	17	34,0
		Casi siempre	18	36,0
		Siempre	13	26,0

		Total	50	100,0
9	El marco legal vigente proporciona una base adecuada para la implementación de los servicios de control simultáneo	Algunas veces	5	10,0
		Casi siempre	30	60,0
		Siempre	15	30,0
		Total	50	100,0
10	La entidad cumple adecuadamente con los requisitos legales en la adopción de medidas preventivas y correctivas	Casi siempre	15	30,0
		Siempre	35	70,0
		Total	50	100,0

Con respecto a la disponibilidad de recursos financieros y su influencia en la implementación de acciones correctivas, el 92 % de los encuestados considera que la disponibilidad de recursos financieros influye significativamente en la implementación de acciones correctivas, con un 52 % que responde siempre y un 40 % que responde casi siempre. Esto indica que los recursos financieros son un factor determinante para la ejecución efectiva de las acciones correctivas en el contexto de los servicios de control simultáneo, lo que sugiere que la falta de recursos podría ser una barrera importante para la implementación de medidas adecuadas.

Referente a las condiciones sociales locales y su impacto en la gestión de los servicios de control, simultáneo, un 62 % de los encuestados señala que las condiciones sociales locales afectan la gestión de los servicios de control simultáneo, con un 36 % que responde casi siempre y un 26 % que responde siempre. Esto sugiere que las dinámicas sociales de la localidad tienen un impacto considerable en la implementación de los servicios de control, lo que puede indicar que factores como la cultura local, la

estabilidad social o la participación comunitaria influyen en la efectividad de las acciones correctivas.

Referente a la adecuación del marco legal vigente para la implementación de los servicios de control simultáneo; el 90 % de los encuestados considera que el marco legal vigente proporciona una base adecuada para la implementación de los servicios de control simultáneo, con un 60 % que responde casi siempre y un 30 % que responde siempre. Esto refleja una percepción positiva hacia el entorno legal y su capacidad para apoyar las actividades de control. Los encuestados parecen confiar en que el marco legal existente facilita la correcta implementación de los servicios de control, lo que es crucial para asegurar el cumplimiento de las normativas y procedimientos.

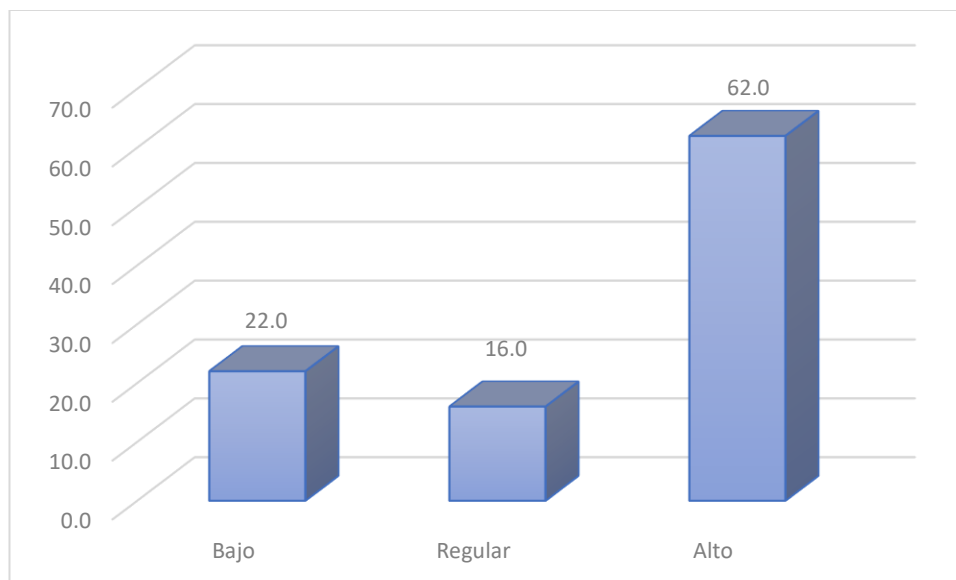
En el cumplimiento de la entidad con los requisitos legales en la adopción de medidas preventivas y correctivas; un 100 % de los encuestados afirma que la entidad cumple adecuadamente con los requisitos legales, con un 70 % que responde siempre y un 30 % que responde casi siempre. Este resultado es extremadamente positivo y sugiere que la entidad está muy alineada con las normativas legales en lo que respecta a la adopción de medidas preventivas y correctivas. Este cumplimiento es clave para asegurar la legitimidad y efectividad de los servicios de control simultáneo.

Los resultados muestran que los factores externos juegan un papel importante en la implementación de situaciones adversas en los servicios de control simultáneo. La disponibilidad de recursos financieros es el factor externo más influyente, seguido de las condiciones sociales locales. Aunque el marco legal se percibe como adecuado, y la entidad parece cumplir con los requisitos legales, la disponibilidad de recursos

financieros sigue siendo crucial para asegurar una implementación efectiva de las medidas correctivas. Esto subraya la importancia de gestionar los factores externos de manera proactiva para garantizar la eficiencia de los servicios de control simultáneo.

Figura 2

Dimensión Factores externos



Nota. - Resultado de Factores externos

Los factores externos abarcan elementos como el entorno financiero, social, y legal que pueden influir en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo. Bajo (22 %): Un 22 % de los encuestados percibe que los factores externos no son gestionados de manera adecuada. Esto implica que un porcentaje notable de participantes enfrenta dificultades relacionadas con recursos externos, tales como la disponibilidad financiera, las condiciones sociales, o el

cumplimiento del marco legal, lo cual obstaculiza la implementación de medidas correctivas. Regular (16 %): El 16 % de los encuestados considera que los factores externos tienen un impacto intermedio en la implementación de las acciones. Esto sugiere que estos factores, aunque presentes, no siempre afectan de manera significativa el desarrollo de los servicios de control simultáneo, o bien, que su influencia es inconsistente. Alto (62 %): Una mayoría significativa, el 62 %, considera que los factores externos están siendo gestionados de manera efectiva, lo cual facilita la implementación de las acciones correctivas. Este grupo resalta la importancia de contar con un entorno financiero sólido, una adecuada gestión de los factores sociales y el cumplimiento del marco legal para asegurar la continuidad y efectividad de las medidas implementadas.

Los resultados muestran que, para la mayoría de los encuestados, los factores externos están siendo gestionados de manera adecuada (62 %), lo que favorece la implementación de las situaciones adversas en los servicios de control simultáneo. Sin embargo, todavía hay un 22 % que enfrenta dificultades en la gestión de estos factores, lo que sugiere que existen áreas de mejora, particularmente en el manejo de recursos financieros, las condiciones sociales locales, y el cumplimiento legal.

B) Variable 2: Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo

Dimensión 1: Control concurrente

Tabla 8*Item de la dimensión Control concurrente*

N°	Item	Valores	Frecuencia	Porcentaje
1	El seguimiento de las situaciones adversas en mi entidad se realiza de manera efectiva.	Algunas veces	5	10,0
		Casi siempre	15	30,0
		Siempre	30	60,0
		Total	50	100,0
2	La evaluación de las situaciones adversas durante el proceso es útil para implementar acciones correctivas	Casi siempre	19	38,0
		Siempre	31	62,0
		Total	50	100,0
3	El control concurrente ayuda a identificar problemas a tiempo y facilita la toma de decisiones	Casi siempre	19	38,0
		Siempre	31	62,0
		Total	50	100,0

Los resultados del control concurrente, respecto al Seguimiento de las situaciones adversas en la entidad: El 90 % de los encuestados considera que el seguimiento de las situaciones adversas se realiza de manera efectiva, con un 60 % que responde siempre y un 30 % que responde casi siempre. Esto se interpreta que existe una fuerte percepción positiva respecto al seguimiento continuo de las situaciones adversas en la entidad, lo que indica un sistema de control efectivo y bien implementado. Sin embargo, el 10 % que respondió algunas veces señala la posibilidad de áreas en las que el seguimiento puede mejorar.

Con respecto a la utilidad de la evaluación de las situaciones adversas para implementar acciones correctivas: El 100 % de los encuestados considera que la evaluación de las situaciones adversas durante el proceso es útil para implementar acciones correctivas, con un 62 % que responde siempre y un 38 % que responde casi siempre. Este resultado es altamente positivo, lo que indica que la evaluación continua de las situaciones adversas contribuye de manera significativa a la implementación de acciones correctivas. La alta valoración de la evaluación sugiere que los mecanismos de control están bien diseñados y son esenciales para mejorar los procesos dentro de la entidad.

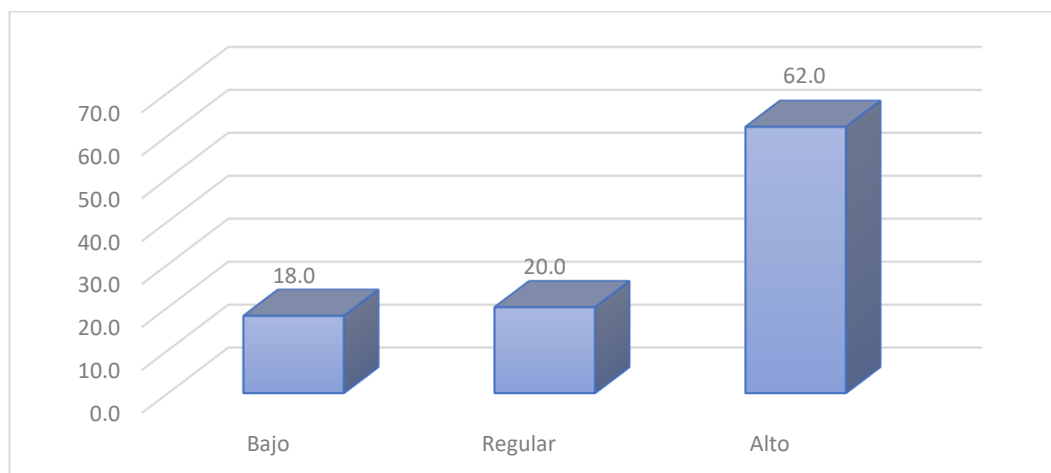
Referente al control concurrente como herramienta para identificar problemas y facilitar la toma de decisiones: El 100 % de los encuestados afirma que el control concurrente ayuda a identificar problemas a tiempo y facilita la toma de decisiones, con un 62 % que responde siempre y un 38 % que responde casi siempre. Este resultado refleja una confianza alta en el control concurrente como herramienta clave para la gestión de riesgos y la toma de decisiones. Identificar los problemas en etapas tempranas permite a la entidad adoptar medidas proactivas y corregir cualquier desviación antes de que impacten negativamente en el proyecto.

Los resultados reflejan una fuerte implementación del control concurrente en la entidad, con una evaluación positiva sobre su capacidad para realizar un seguimiento **efectivo**, facilitar la toma de decisiones, e identificar problemas de manera oportuna. Los altos porcentajes de respuesta en "siempre" y "casi siempre" muestran que el control concurrente es visto como una herramienta fundamental para el éxito del

control simultáneo y la implementación de medidas correctivas ante situaciones adversas. Este enfoque preventivo asegura que las decisiones sean informadas y que los problemas se aborden antes de que se conviertan en riesgos mayores.

Figura 3

Dimensión Control concurrente



Nota. - Resultado de control concurrente

El resultado en la Figura señala: Bajo (18 %): Un 18 % de los encuestados considera que el control concurrente se lleva a cabo de manera deficiente. Esto podría indicar que, en algunas áreas, el seguimiento de las situaciones adversas no es suficientemente efectivo, lo que podría generar un retraso en la toma de decisiones correctivas. Regular (20 %): Un 20 % de los encuestados señala que la efectividad del control concurrente es regular. En este caso, el seguimiento y la corrección de situaciones adversas están presentes, pero no siempre cumplen con las expectativas de eficiencia o rapidez. Es posible que haya dificultades intermitentes en la

implementación de acciones correctivas. Alto (62 %): una clara mayoría, el 62 % de los encuestados, percibe el control concurrente como altamente efectivo. Esto significa que el seguimiento de las situaciones adversas es adecuado y que las decisiones correctivas son tomadas a tiempo para prevenir problemas mayores o interrupciones en los procesos. Este alto porcentaje sugiere que, en la mayoría de las áreas, el control concurrente está cumpliendo con su propósito

La mayoría de los encuestados (62 %) considera que el control concurrente es efectivo y desempeña un papel crucial en la identificación y corrección de situaciones adversas. Sin embargo, aún existe un 18 % que experimenta problemas en la ejecución de esta función, lo que indica áreas en las que el proceso de seguimiento podría mejorarse para aumentar su eficacia.

Dimensión 2: Visita de control

Tabla 9

Item de la dimensión Visita de control

N°	Item	Valores	Frecuencia	Porcentaje
4	Las visitas de control se realizan con la frecuencia necesaria para prevenir riesgos	Casi siempre	19	38,0
		Siempre	31	62,0
		Total	50	100,0
5	Las visitas de control permiten identificar situaciones adversas que podrían afectar la continuidad del proceso	Casi siempre	19	38,0
		Siempre	31	62,0
		Total	50	100,0

Los resultados de frecuencia de las visitas de control para prevenir riesgos: El 100 % de los encuestados considera que las visitas de control se realizan con la frecuencia necesaria para prevenir riesgos, con un 62 % que responde siempre y un 38 % que responde casi siempre. Ello se interpreta que los encuestados perciben las visitas de control como regulares y consistentes en su frecuencia, lo que contribuye a la prevención de riesgos. La alta valoración indica que la entidad cuenta con un sistema robusto que garantiza visitas periódicas como parte del proceso de control, reduciendo así la probabilidad de que se presenten riesgos no anticipados.

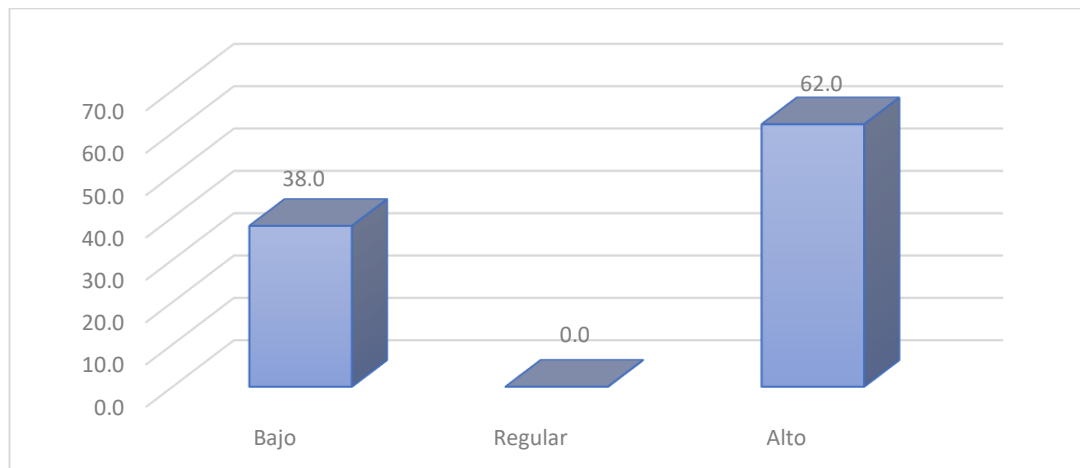
Respecto a la capacidad de las visitas de control para identificar situaciones adversas: El 100 % de los encuestados también considera que las visitas de control permiten identificar situaciones adversas que podrían afectar la continuidad del proceso, con un 62 % que responde siempre y un 38 % que responde casi siempre. Este resultado es altamente positivo y muestra que las visitas de control no solo son frecuentes, sino que también son eficaces en la identificación de situaciones adversas que podrían impactar negativamente la continuidad de los procesos. La percepción de los encuestados indica que estas visitas son una herramienta importante para la gestión de riesgos y el aseguramiento de la calidad en los procesos.

Los resultados reflejan una percepción altamente positiva sobre la eficacia de las visitas de control en la entidad. Estas visitas se consideran frecuentes y necesarias para la prevención de riesgos y juegan un papel crucial en la identificación temprana de situaciones adversas que podrían afectar la continuidad de los procesos. Los altos porcentajes de respuestas en "siempre" y "casi siempre" confirman que las visitas de

control son una herramienta clave dentro del esquema de control simultáneo, asegurando la eficiencia y efectividad en la implementación de medidas correctivas para mantener la estabilidad y la continuidad operativa en la entidad.

Figura 4

Dimensión Visita de control



Nota. - Resultado de visita de control

Los resultados obtenidos en la dimensión de "Visita de Control" muestran la distribución de las percepciones sobre la efectividad de las visitas de control en la identificación de situaciones adversas y la prevención de riesgos. Bajo (38 %): Un 38 % de los encuestados considera que las visitas de control tienen un nivel bajo de efectividad. Esto significa que una proporción significativa de personas cree que las visitas de control no se realizan con la frecuencia necesaria o que no son lo suficientemente útiles para prevenir riesgos y corregir situaciones adversas. Regular (0 %): No se registran respuestas en el nivel regular, lo que sugiere que los encuestados se dividen claramente entre quienes perciben las visitas de control como ineficaces

(bajo) y quienes las consideran muy efectivas (alto). Este resultado refleja una polarización en la percepción de la utilidad de las visitas de control. Alto (62 %): La mayoría de los encuestados (62 %) considera que las visitas de control son altamente efectivas. Este grupo percibe que las visitas de control permiten identificar con éxito las situaciones adversas a tiempo, facilitando la implementación de acciones correctivas y evitando la aparición de problemas mayores.

Aunque una mayoría (62 %) de los encuestados considera que las visitas de control son efectivas, el hecho de que el 38 % perciba como insuficientes o ineficaces resalta la necesidad de mejorar el proceso de visitas de control en ciertas áreas. Las visitas deben realizarse de manera regular y efectiva para satisfacer las expectativas y necesidades de todo el personal involucrado en el control simultáneo.

Dimensión 3: Orientación de oficio

Tabla 10

Item de la dimensión Orientación de oficio

N°	Item	Valores	Frecuencia	Porcentaje
6	La orientación de oficio brinda pautas claras para corregir problemas en el proceso de control simultáneo	Algunas veces	5	10,0
		Casi siempre	15	30,0
		Siempre	30	60,0
		Total	50	100,0
7	La orientación de oficio es útil para la implementación de medidas correctivas en situaciones adversas	Casi siempre	19	38,0
		Siempre	31	62,0
		Total	50	100,0

Los resultados de la Claridad de las pautas brindadas por la orientación de oficio, son: El 100 % de los encuestados considera que la orientación de oficio brinda pautas claras para corregir problemas en el proceso de control simultáneo, con un 60 % respondiendo siempre, un 30 % que responde casi siempre, y un 10 % que responde algunas veces. Este resultado sugiere que la mayoría de los participantes percibe la orientación de oficio como eficaz y clara en la transmisión de pautas para solucionar problemas. Sin embargo, un 10 % todavía experimenta dificultades ocasionales, lo que indica que, aunque generalmente bien recibida, la orientación de oficio podría beneficiarse de ajustes menores en la claridad de comunicación para asegurar una comprensión óptima en todos los casos.

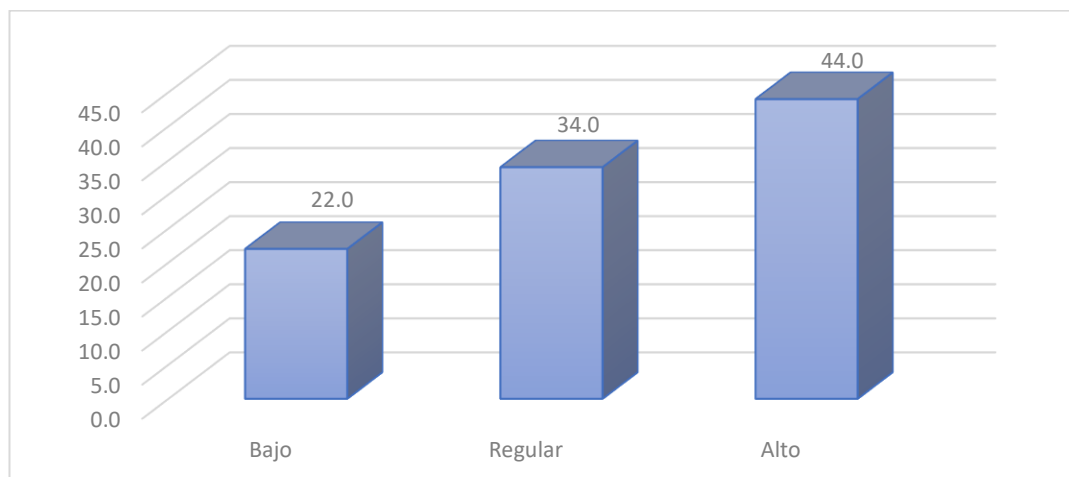
Respecto a la utilidad de la orientación de oficio en la implementación de medidas correctivas: El 100 % de los encuestados también considera que la orientación de oficio es útil para implementar medidas correctivas en situaciones adversas, con un 62 % responde siempre y un 38 % responde casi siempre. Este resultado refleja que la orientación de oficio es ampliamente percibida como una herramienta útil y efectiva en la implementación de medidas correctivas. La combinación de respuestas muestra que esta modalidad de orientación proporciona una guía importante para actuar frente a situaciones adversas y mejorar la respuesta correctiva de la entidad.

Los resultados indican que la orientación de oficio es vista como un componente esencial y eficaz dentro del proceso de control simultáneo. Los encuestados perciben que brinda pautas claras y útiles para corregir problemas y para la implementación de medidas correctivas en situaciones adversas. Aunque la mayoría

considera que siempre cumple con su propósito, un 10 % de los encuestados cree que algunas veces la claridad podría mejorar. Esto sugiere que, aunque ya es una herramienta confiable, se podría optimizar la claridad de la orientación para asegurar que todos los involucrados comprendan completamente las indicaciones en todo momento.

Figura 5

Dimensión orientación de oficio



Nota. - Resultado de orientación de oficio

Los resultados de la dimensión "Orientación de Oficio" muestran la siguiente distribución de percepciones en cuanto a la utilidad de las orientaciones de oficio para corregir problemas y la implementación de medidas correctivas: Bajo (22 %): El 22 % de los encuestados percibe que las orientaciones de oficio no son útiles o son limitadamente eficaces en la corrección de problemas o la implementación de medidas correctivas. Esto implica que, para una porción de los participantes, las directrices

recibidas no ofrecen suficiente claridad o precisión para ser efectivas en la práctica. Regular (34 %): Un 34 % de los encuestados evalúa la orientación de oficio como "regular". Esto indica que, aunque la orientación proporciona pautas, estas no siempre son lo suficientemente detalladas o efectivas para garantizar una correcta implementación de las medidas correctivas. Podría haber deficiencias en la claridad o en la aplicabilidad de las pautas ofrecidas. Alto (44 %): Finalmente, el 44 % de los encuestados considera que las orientaciones de oficio son altamente útiles para la implementación de medidas correctivas en situaciones adversas. Estas personas valoran positivamente la claridad y relevancia de las orientaciones recibidas para ayudar a corregir los problemas en el proceso de control simultáneo.

La distribución de los resultados muestra que, aunque una mayoría de los encuestados (44 %) considera que las orientaciones de oficio son útiles, aún hay un grupo significativo que percibe estas orientaciones como insuficientemente claras o útiles, lo que puede afectar la correcta implementación de acciones correctivas. El 22 % que considera la orientación de oficio como "bajo" destaca una oportunidad de mejora en este aspecto del proceso de control simultáneo.

4.4 Prueba estadística

Prueba de normalidad

a. De la variable: Factores determinantes

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

Sig. o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

Sig. o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 11

Prueba de normalidad de la variable "Factores determinantes"

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1_FDeterminantes	,167	50	,001	,893	50	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según la tabla 11, en la evaluación de la variable "Factores determinantes" con base en un estudio de 50 encuestas, se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, recomendada para muestras pequeñas (≤ 50). El resultado muestra un valor de $p = 0.000$, que es menor al umbral de significancia de 0.05, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula (Ho). Esto indica que los datos de la variable "Factores determinantes" no siguen una distribución normal. Por lo tanto, se debe utilizar una prueba no paramétrica, como el coeficiente Rho de Spearman, para analizar la correlación entre las variables en esta investigación.

b. De la variable: Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $> 0,05$: Se acepta Ho

SIG o p-valor $< 0,05$: Se rechaza Ho

Tabla 12

Prueba de normalidad de la variable "Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo"

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V2_Implementacion	,226	50	,000	,833	50	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según la tabla 12, en la evaluación de la variable "Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo" basada en un estudio de 50 encuestas, se utilizó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, adecuada para muestras menores o iguales a 50. El resultado de la prueba muestra un valor p de 0.000, que es inferior al nivel de significancia estándar de 0.05. Esto implica que se debe rechazar la hipótesis nula (Ho), lo cual indica que los datos de la variable "Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo" no siguen una distribución normal. Dado que los datos no son normales, es necesario aplicar una prueba no paramétrica, en este caso, el coeficiente Rho de Spearman, para medir la correlación entre las variables de la investigación.

4.5 Comprobación de hipótesis

4.5.1 Comprobación de la hipótesis general

Existe incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos hídricos de Tacna, periodo 2023.

Tabla 13

Correlación entre los factores determinantes y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo

		V1_ Factores Determinantes	V2_ Implementación de situaciones adversas
Rho de Spearman	V1_Factores Determinantes	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,417**
		N	,003
	V2_Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo	Coeficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	50
		N	,417**
		,003	1,000
		50	50

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

El coeficiente de correlación es 0.417, lo que indica una correlación positiva moderada entre las dos variables. Esto significa que, a medida que los valores de "Factores determinantes" aumentan, también tienden a aumentar los valores de "Implementación de situaciones adversas".

El valor de significancia bilateral es 0.003, lo que es menor que el nivel de significancia comúnmente usado de 0.01, significa que existe una alta probabilidad de que la correlación observada no sea producto del azar

Este resultado resalta la importancia de la correlación significativa y positiva entre los "Factores determinantes" y la "Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo". A medida que los factores determinantes mejoran, la implementación de las situaciones adversas también tiende a mejorar, lo que sugiere que ambas variables están estrechamente relacionadas en este contexto de investigación.

4.5.2 Verificación de la primera hipótesis específica

Existe incidencia de los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.

Tabla 14

Correlación entre factores internos y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo

			D1_Factores internos	V2_Implementación de situaciones adversas
Rho de Spearman	D1_Factores internos	Coefficiente de correlación	1,000	,409**
		Sig. (bilateral)	.	0,003
		N	50	50

V2_Implementacion	Coefficiente de correlación	0,409**	1,000
de situaciones	Sig. (bilateral)	0,003	.
adversas	N	50	50

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

El coeficiente de correlación de 0.409 refleja una relación positiva moderada entre los factores internos y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en la organización. Dado que el p-valor es menor que 0.05 (específicamente, 0.003), esta relación es estadísticamente significativa.

Este hallazgo resalta la importancia de los factores internos dentro de la organización para asegurar una implementación efectiva de medidas correctivas en situaciones adversas. Factores internos como la comunicación eficaz, la claridad en los roles, y el conocimiento de la normativa juegan un papel fundamental para garantizar una respuesta rápida y eficiente ante imprevistos. Cuando estos factores se gestionan adecuadamente, las entidades pueden reducir el riesgo de interrupciones y asegurar la continuidad de los procesos, manteniendo el control sobre las situaciones adversas.

En conclusión, la gestión de los factores internos está estrechamente vinculada con la mejora de la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo, lo que subraya la necesidad de que las organizaciones refuercen estos aspectos como parte clave de su estrategia de control.

4.5.3 Verificación de la segunda hipótesis específica

Existe incidencia de los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.

Tabla 15

Correlación entre los factores externos y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo

		D2_Factores externos	V2_Implementa cion
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,284*
	D2_Factores externos Sig. (bilateral)	.	,045
	N	50	50
	Coeficiente de correlación	,284*	1,000
	V2_Implementacion Sig. (bilateral)	,045	.
	N	50	50

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

El coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.284, lo que indica una correlación positiva débil entre los factores externos y la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo. Esto significa que, aunque existe una relación entre estas dos variables, el grado de influencia de los factores externos sobre la implementación de las medidas correctivas es leve. Asimismo, el valor de significancia bilateral es 0.045, que es menor que 0.05, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa al nivel del 5 %. Esto significa que la probabilidad de que esta correlación ocurra por azar es baja y, por lo tanto, existe una

relación real entre los factores externos y la implementación de medidas ante situaciones adversas.

Aunque los factores externos (como el entorno financiero, social o legal) tienen una influencia positiva sobre la implementación de situaciones adversas, su impacto es limitado en comparación con otros factores, como los internos. No obstante, al ser estadísticamente significativa, la relación sugiere que una mejor gestión de los factores externos puede contribuir, aunque en menor medida, a mejorar la implementación de medidas correctivas en el control simultáneo.

En resumen, los factores externos juegan un papel en la implementación de acciones ante situaciones adversas, aunque su influencia es más moderada que la de otros factores dentro de la organización.

4.6 Discusión de resultados

La presente investigación ha abordado la incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, durante el periodo 2023. Para ello, se utilizaron diversas herramientas estadísticas y se contrastaron los resultados obtenidos con antecedentes nacionales e internacionales. A continuación, se discuten los resultados en función de los objetivos de la investigación, la relevancia teórica y la coherencia con estudios previos.

La triangulación de datos y la metodología en esta investigación se ha llevado a cabo a través de varias estrategias complementarias: análisis de correlaciones entre variables mediante la prueba de correlación Rho de Spearman, comparación con estudios previos y validación teórica. Esta metodología ha permitido una evaluación más completa y precisa de la incidencia de los factores internos y externos sobre la implementación de situaciones adversas. Este enfoque permitió observar las relaciones significativas entre las variables clave, proporcionando una comprensión integral de cómo los factores determinantes influyen en el proceso de implementación de situaciones adversas.

El primer objetivo específico de la investigación fue identificar la incidencia de los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023. El análisis mostró una correlación de 0.409, lo que refleja una relación positiva moderada entre estas dos variables. Este hallazgo indica que factores internos como el conflicto de roles, el desconocimiento de la normativa, el informe de control, la comunicación interna y el costo de aplicar las recomendaciones juegan un papel crucial en la implementación de acciones preventivas y correctivas dentro del control simultáneo.

Los antecedentes internacionales De Nardo (2022) y Pacheco Parra (2021) también enfatizan la importancia de los factores internos en la gestión de auditorías

gubernamentales. En ambos estudios, se destacó que la falta de seguimiento adecuado y las deficiencias en la comunicación interna dificultan la implementación de recomendaciones correctivas, lo que está alineado con los resultados obtenidos en esta investigación. Asimismo, Sangucho Hidalgo (2020) refuerza la idea de que una metodología estructurada y un seguimiento adecuado son esenciales para mejorar los procesos de auditoría y corregir situaciones adversas, lo que también concuerda con nuestros hallazgos.

El segundo objetivo específico se centró en indicar la existencia de la incidencia de los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023. Los resultados obtenidos revelaron un coeficiente de correlación de 0.284 sugiere una relación positiva pero débil, lo que indica que, aunque los factores externos como el entorno financiero, social y legal son importantes, su influencia es menor en comparación con los factores internos. Este resultado es consistente con la literatura sobre control gubernamental, que subraya la dificultad para controlar factores externos debido a su naturaleza volátil.

Este resultado coincide con la literatura sobre control gubernamental, que señala que los factores externos suelen ser menos controlables debido a su naturaleza cambiante. Estudios nacionales como el de Murayari Ramírez (2024) y Ore Sutta (2022) también reportan que, aunque importantes, los factores externos no son tan determinantes como los internos en la implementación de acciones correctivas. Estos trabajos enfatizan la relevancia del entorno institucional y financiero en la gestión de

riesgos, pero destacan que la mayor influencia proviene de factores internos como la gestión organizacional y el conocimiento normativo.

En términos prácticos, estos resultados indican que una correcta implementación de los factores internos es clave para el éxito de los servicios de control simultáneo. Es esencial contar con personal capacitado y una estructura organizativa sólida para gestionar eficientemente los conflictos de roles, el conocimiento normativo y los costos de implementación de recomendaciones. Asimismo, los factores externos deben ser monitoreados, aunque su influencia puede ser más difícil de controlar debido a la naturaleza volátil del entorno.

La investigación ha demostrado que los factores internos juegan un papel predominante en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial de Tacna, mientras que los factores externos, aunque relevantes, tienen un impacto más limitado. Estos hallazgos coinciden con estudios previos y confirman la importancia de una gestión interna eficiente y adaptativa para lograr mejoras sustanciales en el proceso de control. La planificación contingente y la flexibilidad en la toma de decisiones son fundamentales para garantizar el éxito en la implementación de medidas correctivas, ofreciendo un camino hacia una gestión más eficaz y proactiva en proyectos de inversión pública.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se concluye que existe una incidencia significativa de los factores determinantes en la implementación de medidas correctivas frente a situaciones adversas de los servicios de control simultáneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, durante el periodo 2023. El análisis demostró una correlación positiva moderada (0.417) entre los factores determinantes y la efectividad de la implementación, lo que indica que mejoras en los factores internos y externos están asociadas a una mayor capacidad para gestionar situaciones adversas de manera eficiente.

SEGUNDA

Los factores internos tienen una influencia significativa y positiva en la implementación de las medidas correctivas, con una correlación de 0.409. Esto subraya la importancia de fortalecer los procesos internos dentro de la organización para asegurar la adecuada implementación de los servicios de control simultáneo. Los factores internos son determinantes para evitar interrupciones y mejorar la capacidad de respuesta ante imprevistos.

TERCERA

Se identificó que los factores externos presentan una correlación positiva débil (0.284) con la implementación de situaciones adversas, lo que indica que, aunque juegan un

papel, su influencia es limitada en comparación con los factores internos. No obstante, la relación estadísticamente significativa sugiere que los factores externos no deben ser ignorados, pero su impacto es menos directo en el éxito de las medidas correctivas.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Dado que los factores internos tienen un impacto significativo en la implementación de situaciones adversas, se recomienda que el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna priorice la mejora de la comunicación interna y la capacitación continua en la normativa aplicable. Asegurar que todos los miembros de la organización comprendan sus roles y estén alineados con los objetivos de control simultáneo mejorará la efectividad de las medidas preventivas y correctivas.

SEGUNDA

Se sugiere realizar una revisión y optimización de los procesos internos relacionados con la implementación de medidas correctivas, en especial aquellos vinculados al manejo de situaciones adversas. El establecimiento de protocolos claros y bien definidos facilitará una respuesta rápida y eficiente ante situaciones adversas, minimizando los riesgos asociados y mejorando la continuidad del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna.

TERCERA

Aunque los factores externos tienen una menor influencia directa en la implementación de medidas correctivas, se recomienda que la organización implemente estrategias proactivas para gestionar el entorno externo, como establecer alianzas con instituciones financieras, sociales y legales que puedan contribuir a mejorar la disponibilidad de

recursos y la estabilidad del entorno. Esto permitirá una mayor capacidad de adaptación a situaciones imprevistas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Gubernamental. (2023). *Ética en la Función Pública*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Aguilar Idáñez, M. (2013). *Trabajo social: concepto y metodología. Serie: Ensayos, Manuales y Textos Universitarios*. Madrid, España: Consejo General del Trabajo Social.
- Alatrística Gironzini, M. A. (30 de Diciembre de 2018). *Auditool. Obtenido de Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera*: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Área Pública de CCOO. (Febrero de 2018). *La falta de recursos humanos y sus efectos sobre la salud laboral en el sector público*. Edición Área Pública de CCOO.
- Barquero, J. D., y Fernández, F. (2007). *Los secretos del protocolo y las relaciones públicas y la publicidad*. Valladolid, España: Lex Nova.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom.
- Berbel, J. (s.f.). *EDEM*. Obtenido de *SISTEMAS DE CONTROL DE GESTIÓN: QUÉ SON Y QUÉ TIPOS DE USOS TIENEN*: <https://edem.eu/sistemas-de-control-de-gestion-que-son-y-que-tipos-de-usos-tienen/>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* Tercera Edición. Colombia: Pearson Educación.
- Bravos Rojas, L., Valenzuela Muñoz, A., Ramos Vera, P., y Tejada Arana, A. (15 de Setiembre de 2019). *Perspectiva teórica del diagnóstico organizacional*. (88), 24. Universidad de Zulia.

- Brener, L. (2018). *Los impactos ambientales de las políticas públicas en los manglares de Chiapas, México: Una consecuencia de la falta de integración de la política ambiental*. 27(1). Ciudad de México: Scielo.
- Bustamento Lemus, C. (2008). *Actores urbanos y políticas públicas*. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Cavalié, S., Choy, M., Delgado, L., y González, A. (2019). *FACTORES QUE AFECTAN LA ESTABILIDAD POLÍTICA: UN ESTUDIO ECONOMETRICO*. Universidad de Lima.
- Centro de Investigaciones sociológicas. (2015). *Situación Social*. Madrid, España: CIS.
- Contraloría General de la República. (23 de Julio de 2002). *Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. El Peruano.
- Contraloría General de la República. (2022). *Directiva N°013-2022-CG/NORM Servicio de Control Simultáneo*.
- Contraloría General de la República. (2023). *Análisis del nivel de corrección de las situaciones adversas derivadas de los servicios de control*. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Directiva n°014-2022-CG/GJNC "Revisión de Oficio de Informes de Control"*. Lima, Perú: El Peruano.
- Damas Rodríguez, J. Á., Martínez Prats, G., y Tosca Magaña, S. A. (05 de Marzo de 2022). *La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública*. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*.
- De Nardo, J. N. (Mayo de 2022). *Red Federal de Control Público: La importancia del seguimiento de las acciones correctivas y preventivas y los beneficios de*

la retroalimentación en el proceso de auditoría. Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional de la Plata.

Echebarria, K. (s.f.). *LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS EN EL SECTOR PÚBLICO TENDENCIAS Y DESAFÍOS.* Banco Interamericano de Desarrollo.

ESG Innova Group. (06 de Abril de 2020). *Factores ambientales de la empresa que afectan a la gestión de proyectos.* Obtenido de ESG Innova Group: <https://www.nueva-iso-14001.com/2020/04/factores-ambientales-de-la-empresa-que-afectan-a-la-gestion-de-proyectos/>

ESGINNOVA GROUP. (01 de Noviembre de 2023). *10 pasos para evaluar controles internos y detectar deficiencias.* Obtenido de <https://www.compliance-antisoborno.com/10-pasos-para-evaluar-controles-internos-y-detectar-deficiencias/>

Fondo Monetario Internacional. (2014). *Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas 2014.* Fondo Monetario Internacional.

Fundación Sociedad y Empresa Responsable. (Febrero de 2022). *Valor Social 2021. VIII Informe del Impacto Social de las Empresas.* Deloitte.

Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., y Vera Franco, P. (30 de Noviembre de 2016). *Importancia del control interno en el sector público.* *Revista Publicando*, 17.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* Sexta Edición. México: Mc Graw Hill Education.

- Isaza Serrano, A. T. (2014). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. 2a Edición. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Jara Pacheco, F., y Ramírez Tipacti, L. A. (Diciembre de 2021). *El delito de omisión, rehusamiento o demora de actos funcionales a la luz la teoría del deber y la administración pública*. *Saber Servir*, 23.
- Jinchuña Huallpa, J., Fernández Sosa, L. E., y Carrizales Garabito, N. (Septiembre de 2023). *Cuestiones Políticas. Control Simultaneo para la toma de decisiones oportunas en la gestión pública, 2022*. Maracaibo, Venezuela: Universidad del Zulia .
- Leonarte Vargas, J. C. (Noviembre de 2017). *Transparencia y acceso a la información y un efectivo control del estado. La importancia del conocimiento del control gubernamental: internalización y aplicación por parte de los servidores y funcionarios públicos*. Perú: Escuela de Gestión Pública Gestión .
- Liddy, J. (2015). El valor de la auditoría - Cómo influir en el futuro de la información financiera de la empresa. (C. Biebuyck, Entrevistador) KPMG.ES.
- Lobon Hualpa, E. C. (2022). *Control Simultáneo y su influencia en la implementación de recomendaciones de auditoría en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2018*. Tacna, Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- MacLean, R. G. (1998). *La eficiencia social de las leyes como elemento del desarrollo político y económico*. *Revista de la Asociación IUS ET Veritas*, págs. 8-19.
- Madueño Morales, E. D. (Diciembre de 2023). *Gestión Administrativa y Corrección de situaciones adversas del Servicio de Control Simultáneo en la Municipalidad Provincial de Tarata 2023*. Tacna, Perú: Universidad Privada de Tacna.

- Melle Hernández, M. (2007). *La responsabilidad social dentro del sector público*. Madrid, España: Universidad Complutense de Madrid.
- Mesa Pinto, M. N. (Junio de 2021). *Las Oficinas de Integridad Institucional en el Perú: hacia la implementación de un sistema de integridad* (documento de la OCDE). *Actualidad Gubernamental*(152), pp. VII-11-VII.
- Mesa Pinto, M. N. (2024). *Manual de Buenas Prácticas de Lucha contra la Corrupción-Olacefs*. *Actualidad Gubernamental*, pp. VIII-7- VIII-12.
- Meza Calixto, M. Y. (2021). *Factores que inciden en la implementación de situaciones adversas e informes de Control Simultáneo en la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres, Periodo: 2019 a 2020*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Murayari Ramirez, E. (2024). *Control simultáneo e implementación de acciones para el tratamiento de Tarapoto*, Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Oré Sutta, J. (2019). *El control simultáneo y la implementación de acciones para el tratamiento de las situaciones adversas en entidades del departamento de Cusco, 2019*. Cusco, Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- ORE SUTTA, J. (2022). *El Control Simultáneo, y la determinación de situaciones adversas o riesgos, en el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional del Cusco, 2018*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Pachero Parra, W. J. (2021). *Explorando los factores que determinan la efectividad de las unidades de auditoría interna gubernamental en Chile*. Santiago, Chile: Universidad de Chile.
- Pimienta, C., y Pessoa, M. (2015). *La gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo.

- Pineda, B., Alvarado, E., y Canales, F. (1994). *Metodología de la Investigación 2da Edición*. Organización Panamericana de la salud.
- Quiroa, M. (07 de Junio de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de Factores internos de una empresa: <https://economipedia.com/definiciones/factores-internos-de-una-empresa.html>
- Rebaza López, C. A., y Santos Cruz, T. (12 de Febrero de 2015). *Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad*. *Revista Ciencia y Tecnología*, 11(1).
- Rega, I. (2015). *Entrevistas a líderes de KPMG en el mundo, que exponen con sinceridad y realismo los retos que afronta la auditoría*. (C. Biebuyck, Entrevistador) KPMG.ES.
- Reséndiz García, R. (1998). *El pensamiento sociológico clásico*. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Riveros, A. (23 de Marzo de 2021). *Qué es el riesgo legal y cómo afecta a las empresas*. Obtenido de EALDE Bussiness School: <https://www.ealde.es/riesgo-legal-gestion-empresarial/>
- Rodríguez Huasupoma, W. (Abril de 2024). *El informe del contralor general: la corrupción en el Estado y la Agenda de Control para el 2024*. *Actualidad Gubernamental*(186), IV-1- IV-4.
- Rodríguez, I. (25 de Agosto de 2020). *Auditool*. Obtenido de El auditor y los planes de acción: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/el-auditor-y-los-planes-de-accion>

- Romero Urréa, H., Ordoñez Sánchez, Ordoñez Sánchez, J., Gavino Díaz, G., y Saldarriaga, G. (Febrero de 2021). *Metodología de la Investigación Ira Edición*. Edicumbre Editorial Corporativa.
- Rubio Gil, Á. (19 de Mayo de 2008). *Ganarse el puesto y superar con éxito el periodo de prueba*. Editorial Díaz de Santos, S.A.
- Ruiz Fonticiella, M. T. (2005). *La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEx)*. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 15(25), pp.120-137.
- Sáenz, M. (16 de Marzo de 2014). *Los conflictos que genera la ausencia de comunicación interna*. Obtenido de Observatorio de RRHH:
<https://www.observatoriorh.com/articulos-orh/comunicacion-interna-oportunidades-trabajar-en-las-organizaciones.html>
- Sangucho Hidalgo, E. A. (2020). *Modelo Metodológico de seguimiento y evaluación para las unidades responsables de la Implementación de las recomendaciones establecidas por la Contraloría General del Estado en el Consejo de la Judicatura*. Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Shack, N., Portugal, L., y Quispe, R. (2021). *El Control Concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Sordo, A. I. (20 de Enero de 2023). *8 señales de una mala comunicación en tu empresa y cómo revertirlas*. Obtenido de HubSpot:
<https://blog.hubspot.es/marketing/mala-comunicacion-empresa>
- Staff de Profesionales. (2023). Implementación y responsabilidades del Sistema de Control Interno. *Actualidad Gubernamental*, pp. VII-1- VII-4.

Támara Ayús, A. L., y Villegas Arias, G. C. (11 de Octubre de 2021). *Influencia del entorno financiero, el entorno macroeconómico, la estructura organizacional y la transparencia en la quiebra empresarial*. Ciudad de México: Universidad Nacional Autónoma de México.

Tobón Correo, O. (2004). Fundamentos teóricos y metodológicos para el trabajo comunitario en salud. Universidad de Caldas.

Vera Novoa, M. (2022). *La Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción*. *Actualidad Gubernamental*, pp. II-1-II-4.

Vera Novoa, M. R. (2022). *El Fortalecimiento de una Cultura de integridad en las entidades del Sector Público*. *Actualidad Gubernamental*.

ANEXOS

APÉNDICE A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables/Dimensiones	Metodología
<p>General</p> <p>¿Cómo incide los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos hídricos de Tacna, periodo 2023?.</p>	<p>General</p> <p>Determinar la incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos hídricos de Tacna, periodo 2023.</p>	<p>General</p> <p>Existe incidencia de los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos hídricos de Tacna, periodo 2023.</p>	<p>Variable X:</p> <p>Factores determinantes</p> <p>X1 = Factores internos</p> <p>X2 = Factores externos</p>	<p>Enfoque de investigación</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación</p> <p>Básica de corte transversal</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Correlacional</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental</p> <p>Población</p> <p>50 trabajadores</p> <p>Muestra</p> <p>50 trabajadores</p> <p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento</p> <p>Cuestionario</p>
<p>Específica</p> <p>¿Cómo incide los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023?</p>	<p>Específica</p> <p>Identificar la incidencia de los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.</p>	<p>Específica</p> <p>Existe incidencia de los factores internos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.</p>	<p>Variable Y:</p> <p>Implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultáneo.</p> <p>Y1 = Control Concurrente</p> <p>Y2 = Visita de Control</p> <p>Y3 = Orientación de Oficio</p>	
<p>Específica</p> <p>¿Cómo incide los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023?</p>	<p>Específica</p> <p>Analizar la incidencia de los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.</p>	<p>Específica</p> <p>Existe incidencia de los factores externos en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los recursos Hídricos de Tacna, periodo 2023.</p>		

APÉNDICE B: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO PARA MEDIR FACTORES DETERMINANTES

INSTRUCCIONES:

Estimado colaborador, el presente instrumento tiene como finalidad recopilar información asociada a los factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo. En este sentido, se presenta una serie de afirmaciones con el fin de que sean leídas con detenimiento y responda de acuerdo a la escala propuesta. No existen respuesta buenas o malas, por lo que es importante que responda todas las afirmaciones con la mayor sinceridad posible.

Gracias

N°	ÍTEM	Nunca (1)	Casi nunca (2)	Algunas veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
VARIABLE FACTORES DETERMINANTES						
Factores Internos:						
1	En mi área de trabajo se presentan conflictos de roles que dificultan la implementación de controles simultáneos.					
2	El desconocimiento de la normativa aplicable afecta la eficiencia de los servicios de control simultáneo en mi área.					
3	Los informes de control emitidos son claros y comprensibles para el personal.					
4	La interpretación de los informes de control no presenta dificultades significativas.					

N°	ÍTEM	Nunca (1)	Casi nunca (2)	Algunas veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
5	La comunicación interna entre las diferentes áreas es efectiva para implementar acciones correctivas					
6	Los costos asociados a la corrección de situaciones adversas son razonables y permiten una implementación oportuna					
Factores Externos:						
7	La disponibilidad de recursos financieros influye significativamente en la implementación de acciones correctivas.					
8	Las condiciones sociales locales afectan la gestión de los servicios de control simultáneo en mi entidad					
9	El marco legal vigente proporciona una base adecuada para la implementación de los servicios de control simultáneo					
10	La entidad cumple adecuadamente con los requisitos legales en la adopción de medidas preventivas y correctivas					

**CUESTIONARIO PARA MEDIR IMPLEMENTACIÓN DE
SITUACIONES ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE CONTROL
SIMULTÁNEO**

INSTRUCCIONES:

Estimado colaborador, el presente instrumento tiene como finalidad recopilar información asociada a la implementación de situaciones adversas de los servicios de control simultaneo. En este sentido, se presenta una serie de afirmaciones con el fin de que sean leídas con detenimiento y responda de acuerdo a la escala propuesta. No existen respuesta buenas o malas, por lo que es importante que responda todas las afirmaciones con la mayor sinceridad posible.

Gracias

N°	ÍTEM	Nunca (1)	Casi nunca (2)	Algunas veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
IMPLEMENTACIÓN DE SITUACIONES ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO						
Control Concurrente:						
1	El seguimiento de las situaciones adversas en mi entidad se realiza de manera efectiva.					
2	La evaluación de las situaciones adversas durante el proceso es útil para implementar acciones correctivas.					
3	El control concurrente ayuda a identificar problemas a tiempo y facilita la toma de decisiones.					
Visitas de control:						

N°	ÍTEM	Nunca (1)	Casi nunca (2)	Algunas veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
4	Las visitas de control se realizan con la frecuencia necesaria para prevenir riesgos					
5	Las visitas de control permiten identificar situaciones adversas que podrían afectar la continuidad del proceso					
Orientación de oficio:						
6	La orientación de oficio brinda pautas claras para corregir problemas en el proceso de control simultáneo					
7	La orientación de oficio es útil para la implementación de medidas correctivas en situaciones adversas.					



Unidad de Recursos Humanos

PET
PROYECTO
ESPECIAL
TACNA

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Tacna, 15 de agosto del 2024

CARTA N° 151-2024-URRHH-OAF-PET/GOB.REG.TACNA

Señor:

CALEB MARTIN STEFFANO MANDAMIENTO MAMANI

Presente.-

ASUNTO: SE AUTORIZA RECABACIÓN DE INFORMACIÓN Y APLICACIÓN DE ENCUESTA

REF. : SOLICITUD (CUD N°20087)

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y comunicar que en atención al documento de la referencia donde solicita "autorización para recabar información y aplicación de encuesta a los servidores y funcionarios públicos de esta entidad", para el desarrollo de su proyecto de tesis titulado: "Factores determinantes en la implementación de situaciones adversas de los Servidores de Control Simultaneo en el Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna, Periodo 2023".

Al respecto, se **AUTORIZA** pueda recabar información y aplicar las encuestas para su proyecto de tesis que conducirá a la obtención de su Título Profesional como Contador Público; por lo cual, deberá realizar las coordinaciones con este despacho para brindar las facilidades del caso.

Sin otro particular, esperando haber brindado el apoyo correspondiente; hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
PROYECTO ESPECIAL
Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna
•
ABG. JOSE LUIS LUNA CALIZAYA
JEFE DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS

Cc./
JLLC
archivo

APÉNDICE C: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

FACTORES DETERMINANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE SITUACIONES ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO EN EL PROYECTO ESPECIAL AFIANZAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS RECURSOS HIDRICOS DE TACNA, PERIODO 2023.

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): Manuel Choquecota, Raúl Fredy
2. Grado académico: Magister
3. Profesión: Contador Público
4. Cargo que desempeña: Auditor Especialista
5. Autor de los instrumentos: BACH. Caleb Martín Steffano Mandamiento Mamani

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles.				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL		26				

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1. Opinión: **FAVORABLE**X..... **DEBE MEJORAR**

NO FAVORABLE

3.2. Observación: ...Cuestionario Aplicable

.....

.....
Raúl Fredy Manuel Choquecota

FIRMA

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
FACTORES DETERMINANTES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE SITUACIONES
ADVERSAS DE LOS SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO EN EL PROYECTO
ESPECIAL AFIANZAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS RECURSOS HIDRICOS DE
TACNA, PERIODO 2023.

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): Acero Condori, Yolanda
2. Grado académico: Magister
3. Profesión: Contador Público Colegiado
4. Cargo que desempeña: Especialista IV del PET y Docente de Pregrado.
5. Autor de los instrumentos: BACH. Caleb Martín Steffano Mandamiento Mamani

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles.				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL		28				

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

- 3.1. Opinión: **FAVORABLE**X..... **DEBE MEJORAR**
 **NO FAVORABLE**
- 3.2. Observación: ...Cuestionario Aplicable


 YOLANDA ACERO CONDORI
 FIRMA