

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS EN EL CONTROL  
CONCURRENTE EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA  
2021”**

---

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

**AUTORA: Sambrano Sanchez, Sarai Consuelo**

**ASESORA: Viena Pezo, María Hortensia**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2022**

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)**

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 48009473

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23015852

Grado/Título: Maestro en ciencias económicas gestión empresarial

Código ORCID: 0000-0002-5368-0439

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	"Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública
2	Borja Bruno, Denisse Verenisse	Maestra en Banca y Finanzas	45442599	0000-0002-5601-8723
3	Villanueva Ruiz, Rafael	Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos	22507277	0000-0001-6012-3422

# D

# H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **17:15 horas del día 23 del mes de setiembre del año 2022**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

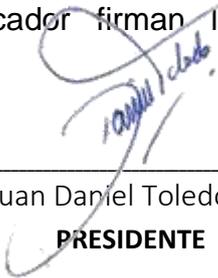
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	<b>(Presidente)</b>
Mtra. Denisse Verenisse Borja Bruno	<b>(Secretaria)</b>
Mtro. Rafael Villanueva Ruíz	<b>(Vocal)</b>

Nombrados mediante la Resolución N°1101-2022-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada “**SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS EN EL CONTROL CONCURRENTE EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA 2021**”, presentado por la Bachiller, **SAMBRANO SANCHEZ, Sarai Consuelo**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **14 (Catorce)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **18:30 horas del día 23 del mes de setiembre del año 2022**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

**PRESIDENTE**

  
Mtra. Denisse Verenisse Borja Bruno

**SECRETARIA**

  
Mtro. Rafael Villanueva Ruíz

**VOCAL**

## DEDICATORIA

A Dios,

Mi padre Celestial por su infinito amor y misericordia, por la vida y sabiduría que me da, y ser mi fortaleza en medio de las adversidades.

A mis padres,

Marcelino y Sonia por brindarme todo su apoyo, amor incondicional y haberme encaminando en los caminos de Dios, así logar en mí ser una persona con principios y valores.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios,

Que siempre es mi guía en el transcurso de mi vida, por su inmenso e inagotable amor, paciencia y misericordia; y poder lograr ser todo lo que soy es gracias a ti Padre Celestial.

A la Universidad de Huánuco, a toda la facultad de Contabilidad y finanzas,

A mis profesores en especial al CPC. Plodey Andrés Moreno Aguilar, que con sus conocimientos y enseñanzas y apoyo incondicional, su inapreciable amistad hizo a mi persona crecer como profesional mi gratitud y aprecio a ustedes por la dedicación.

A la Mtra. María Hortensia Viene Pezo y a los jurados que se me asignaron quienes, con sus conocimientos, dirección, me guiaron al desarrollo de este trabajo.

A las autoridades y personal que laboran en el Proyecto Especial Alto Huallaga, por permitirme realizar todo el proceso de investigación dentro de la entidad.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS .....	VII
RESUMEN .....	VIII
ABSTRACT .....	IX
INTRODUCCIÓN .....	X
CAPÍTULO I.....	11
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	11
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	11
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	15
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	15
1.3. OBJETIVO GENERAL .....	15
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	17
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	17
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	17
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	18
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
CAPÍTULO II.....	20
MARCO TEÓRICO .....	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	20
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES .....	23
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	25
2.2. BASES TEÓRICAS.....	27
2.2.1. MEDIDAS CORRECTIVAS .....	27
2.2.2. CONTROL CONCURRENTE .....	29
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	31

2.4.	HIPÓTESIS.....	32
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL.....	32
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	32
2.5.	VARIABLES.....	32
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	32
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE.....	32
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	33
CAPÍTULO III.....		34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		34
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	34
3.1.1.	ENFOQUE.....	34
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL.....	34
3.1.3.	DISEÑO.....	35
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.2.1.	POBLACIÓN.....	35
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	37
3.3.1.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	37
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	38
3.4.1.	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN.....	38
3.4.2.	TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	38
CAPÍTULO IV.....		39
RESULTADOS.....		39
4.1.	VARIABLE MEDIDAS CORRECTIVAS.....	39
4.2.	VARIABLE CONTROL CONCURRENTES.....	54
4.3.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	66
CAPÍTULO V.....		72
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		72
5.1.	CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN CON OTROS.....	72
CONCLUSIONES.....		78
RECOMENDACIONES.....		80
REFERENCIAS CONSULTADAS.....		81
ANEXOS.....		84

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	33
Tabla 2 Población de distribuciones del personal del Proyecto Especial Alto Huallaga.....	36
Tabla 3 Muestra de distribuciones del personal del Proyecto Especial Alto Huallaga.....	36
Tabla 4 Cumplimiento con información de calidad.....	39
Tabla 5 Manejo de información de calidad.....	41
Tabla 6 Manejo de estrategias para la comunicación interna .....	42
Tabla 7 Manejo de estrategias para la comunicación externa .....	44
Tabla 8 Identificación de riesgos.....	45
Tabla 9 Análisis de planificación de riesgos.....	47
Tabla 10 Determinación a la tolerancia de riesgos .....	48
Tabla 11 Diseño de actividades de prevención y monitoreo .....	50
Tabla 12 Compromisos de mejoramiento al seguimiento .....	51
Tabla 13 Seguimiento de resultados.....	53
Tabla 14 Planificación de acciones preventivas.....	54
Tabla 15 Ejecución de acciones preventivas .....	56
Tabla 16 Informes de control concurrente.....	57
Tabla 17 Eficacia del control concurrente .....	58
Tabla 18 Acciones preventivas en tiempo razonable.....	60
Tabla 19 Emisión de resultados.....	61
Tabla 20 Evaluación de impacto .....	62
Tabla 21 Monitoreo .....	64
Tabla 22 Estrategias de evaluación .....	65
Tabla 23 Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk.....	66
Tabla 24 Correlación entre medidas correctivas y control concurrente .....	67
Tabla 25 Correlación entre información y comunicación con el control concurrente .....	68
Tabla 26 Correlación entre evaluación de riesgo y control concurrente .....	69
Tabla 27 Correlación entre actividades de supervisión y control concurrente .....	70

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Porcentajes del cumplimiento con información de calidad.....	40
Figura 2 Porcentajes del manejo de información de calidad.....	41
Figura 3 Porcentajes del manejo de estrategias para la comunicación interna .....	43
Figura 4 Porcentajes del manejo de estrategias para la comunicación externa .....	44
Figura 5 Porcentajes de la identificación de riesgos .....	46
Figura 6 Porcentajes del análisis de planificación de riesgos .....	47
Figura 7 Porcentajes de la determinación a la tolerancia de riesgos .....	49
Figura 8 Porcentajes del diseño de actividades de prevención y monitoreo	50
Figura 9 Porcentajes de los compromisos de mejoramiento al seguimiento	52
Figura 10 Porcentajes del seguimiento de resultados.....	53
Figura 11 Porcentajes de la planificación de acciones preventivas .....	55
Figura 12 Porcentajes de la ejecución de acciones preventivas.....	56
Figura 13 Porcentajes de los informes de control concurrente .....	57
Figura 14 Porcentajes de la eficacia del control concurrente .....	59
Figura 15 Porcentajes de las acciones preventivas en tiempo razonable ....	60
Figura 16 Porcentajes de la emisión de resultados.....	61
Figura 17 Porcentajes de la evaluación de impacto.....	63
Figura 18 Porcentajes del monitoreo .....	64
Figura 19 Porcentajes de las estrategias de evaluación .....	65

## RESUMEN

La temática de esta investigación se relaciona con los procesos de gestión pública y tuvo como objetivo determinar la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021. El estudio se caracterizó como aplicado, cuantitativo, descriptivo y correlacional; no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 32 personas vinculadas con el mencionado proyecto (muestra censal), a quienes se les aplicó una encuesta en su modalidad cuestionario, que fue procesado con el programa SPSS, validado por medio de un juicio de expertos y para cuya confiabilidad se estimó el coeficiente Alfa de Cronbach ( $r = 0,952$ ), en tanto que para la correlación se aplicó la prueba de Pearson. Entre los resultados destaca la existencia de una relación positiva alta entre las medidas correctivas y el control concurrente ( $0,000 < 0,05$ ); una relación positiva moderada entre la información y comunicación con el control concurrente ( $0,000 < 0,05$ ), una relación positiva moderada entre la evaluación de riesgo con el control concurrente ( $0,005 < 0,05$ ) y una relación positiva alta entre las actividades de supervisión con el control concurrente ( $0,000 < 0,05$ ). Como recomendación, se sugiere a la gerencia del proyecto fortalecer los aspectos relacionados con las acciones preventivas, oportunas y evaluativas para lograr un equilibrio en las actividades que desarrollan; considerándose igualmente necesario revisar las estrategias de comunicación interna y externa, mejorar tanto la planificación como la tolerancia de riesgos y reformular el diseño de las actividades preventivas y de monitoreo que faciliten una optimización de resultados en el desarrollo del proyecto.

**Palabras clave:** medidas correctivas, control concurrente, información y comunicación, evaluación de riesgo, actividades de supervisión.

## ABSTRACT

The subject of this research is related to public management processes and its objective was to determine the relationship between corrective measures and concurrent control over the Alto Huallaga 2021 Special Project. The study was characterized as applied, quantitative, descriptive, and correlational; non-experimental and cross-sectional. The population consisted of 32 people linked to the aforementioned project (census sample), to whom a questionnaire survey was applied, which was processed with the SPSS program, validated by means of expert judgment and for whose reliability the Cronbach Alpha coefficient was estimated ( $r = 0.952$ ), while the Pearson test was applied for correlation. Among the results, the existence of a high positive relationship between corrective measures and concurrent control ( $0.000 < 0.05$ ), a moderate positive relationship between information and communication and concurrent control ( $0.000 < 0.05$ ), a moderate positive relationship between risk assessment and concurrent control ( $0.005 < 0.05$ ) and a high positive relationship between supervision activities and concurrent control ( $0.000 < 0.05$ ) stand out. As a recommendation, it is suggested to the project management to strengthen the aspects related to preventive, timely and evaluative actions to achieve a balance in the activities they develop; it is also considered necessary to review the internal and external communication strategies, improve both planning and risk tolerance and reformulate the design of preventive and monitoring activities that facilitate an optimization of results in the development of the project.

**Key words:** corrective measures, concurrent control, information and communication, risk assessment, supervision activities.

## INTRODUCCIÓN

La investigación realizada tuvo como temática el seguimiento de las medidas correctivas en el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, debido a que su avance se ha visto afectado con cambios en sus directores y gerentes, lo cual ha incidido igualmente en limitaciones para vigilar la gestión como corresponde a los procesos estatales regidos por ley. En correspondencia con lo anterior, el trabajo se guio por el siguiente objetivo: determinar la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

Para ello, se dividió el trabajo en cinco capítulos. En el primero de ellos, se describe el problema seleccionado, sus objetivos, delimitación, alcance y viabilidad, buscando dar respuesta a la pregunta ¿cuál es la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?

En el segundo capítulo se presentan los antecedentes internacionales, nacionales y locales, las bases teóricas referidas a las medidas correctivas y el control concurrente, las definiciones conceptuales y las hipótesis de la investigación, cerrando con el cuadro de operacionalización de las variables; información que fue básica para la discusión de los resultados. Seguidamente, se exponen en el tercer capítulo los aspectos metodológicos requeridos para este tipo de trabajo, referidos a las características de la investigación, población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

El cuarto capítulo contiene las tablas y gráficos de los resultados, incluyendo la prueba de normalidad preliminar a la estimación del coeficiente de correlación que permitió dar alcance a los objetivos de la investigación y los aspectos correspondientes a la aceptación o no de las hipótesis planteadas. Finalmente, en el quinto capítulo se realizó la discusión de los datos con los antecedentes y teorías consideradas en el segundo capítulo, con lo cual se pasó a la exposición de las conclusiones y recomendaciones, cumpliendo de ese modo con los requisitos del reglamento de la institución.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El entorno dentro de las organizaciones es cada vez más complejo, presentando numerosos desafíos, desafíos y oportunidades dentro de las instituciones públicas y privadas. En este sentido, las instituciones necesitan adaptar y desarrollar constantemente técnicas administrativas, administrativas, financieras y de control con miras a evaluar y controlar el correcto cumplimiento de objetivos y metas que permitan optimizar los resultados.

Siguiendo con lo dicho, en el mundo globalizado de hoy, todas las instituciones, especialmente las de carácter público, deben buscar obtener un mayor rendimiento de sus actividades, así como asignar adecuadamente los recursos disponibles se usa Es imperativo emplear estrategias que permitan controlar y evaluar el procedimiento para determinar el estado actual del procedimiento y tomar las decisiones más efectivas y eficientes que conduzcan al éxito institucional.

En tal sentido, Barzelay (2012), Ante el aumento de la actividad, la descentralización, la competencia, la economía globalizada y el cambio tecnológico, el desarrollo de la gestión de operaciones y la búsqueda incesante de la eficiencia plantean nuevos retos a las instituciones y, por tanto, crean nuevos Note que es fundamental Implementación y Desarrollo Evaluar los esfuerzos y riesgos que se manejan en las distintas dependencias y reconocer que contar con los mejores controles es fundamental ya que de ellos depende que las operaciones se realicen de manera adecuada

De acuerdo con los autores anteriores, las agencias y sus dependencias necesitan aplicar controles sobre sus operaciones con base en procedimientos y normas que orienten su actuación y les permitan conocer su situación real. Verifique el cumplimiento para obtener una mejor visión general de sus controles.

En este sentido, puede abrirse entonces la brecha con relación al control concurrente de proyectos, de acuerdo con la Contraloría General de la

República (2021), este es uno de los ejes centrales de la planificación, ejecución y cambio en la mejora de la gestión gubernamental en el Perú, la falta disciplinaria del uso de las medidas anticorrupción y anti conducta funcional buscan ayudar a mejorar la eficiencia y eficacia de la administración pública, así como brindar a las personas un mejor acceso a los servicios públicos del control concurrente en la aplicación de actividades de monitoreo simultáneo tiene la ventaja de comparar y aumentar la probabilidad usar las medidas preventivas de las malas prácticas mediante el monitoreo del sistema durante la fase más riesgosa del proceso de implementación pública.

Desde esta perspectiva, la Contraloría General de la República (ob. cit.), explica que el control concurrente es útil debido a que consiste en la valoración posterior a través de auditorías que se llevan a cabo cada vez que una obra es ejecutada o que un proyecto se va desarrollando, realizando una prevención a la afectación al erario. En este sentido, con la gestión concurrente, se buscó dar un giro total del control que se realizaba, y se pudo incluir la idea de corregir interponer las acciones preventivas del caso y lograr que el proyecto, la infraestructura y el servicio públicos a los ciudadanos se brinde de manera adecuada, tal como lo expresan los autores antes citados.

Como regla general, los controles concurrentes son formas de control simultáneo que se realizan dentro de una serie de procesos sistémicos y multidisciplinarios, y tiene como objetivo realizar evaluaciones, mediante la aplicación de diferentes sistemas, que un conjunto de diferentes símbolos de proceso continuo, secuencia, continuidad e interconexión, en el momento de suocurrencia, y la finalidad de evaluar si se cumplen cosas tales como la ley aplicable, el contenido y las obligaciones contractuales u otras materias conexas, y, en su caso de la participación pública.

Ahora bien, para poder llevar a cabo el control concurrente en la evaluación de proyectos es indispensable que se tomen en cuenta diferentes aristas, las cuales están relacionadas con los modelos de gestión, los cuales deben ser considerados totalmente al llevar a cabo el control en cualquier proyecto. En este sentido, de acuerdo a lo expresado por Shack (2019, citado en el Centro de Noticias del Congreso de Perú, 2019), la aplicación del control concurrente, permite identificar condiciones adversas que puedan afectar el avance y la implementación de los resultados objeto del acuerdo, al darlas a

conocer adecuadamente como controles de las instituciones y seguir acciones preventivas o correctivas de la situación, porque permite identificar la debilidad y fortalezas de la gestión al mismo tiempo en el proceso de planificación, así como la implicación y ejecución del plan.

En este orden de ideas, Sottimano (2017), menciona en su artículo, que las medidas correctivas a partir de un control concurrente contribuyen a buscar las acciones que permitan reparar y reconstruir aquellos aspectos que hayan tenido o causado algún error durante la ejecución del proyecto en aras de garantizar el ahorro, y administración del presupuesto, el alcance de los objetivos a tiempo y la satisfacción de los beneficiarios e involucrados en el desarrollo del mismo. De esta forma, las medidas correctivas aplicadas a partir del control concurrente de proyectos, permitirá la recuperación de cualquier manera, pero además fortalecen el uso de la organización, planificación, evaluación, control y seguimiento, en la ejecución de los proyectos planteados. Considerando pues, el contexto específico del Perú, el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (2021), explica que se ha evidenciado un bajo avance presupuestal en el rubro de inversiones “incluyendo la ejecución de obras de 3.51% debiendo ser a esa fecha un avance normal del 25%, los rubros con menor avance son Bienes y Servicios para Inversión 0.76%, Obras Públicas 0.98% y otros Egresos de Inversión 0.58%” (p.9).

Asimismo, el Centro de Noticias del Congreso de Perú (2019), expresa que se deben seguir directrices legales claras que, unidas a planes y proyectos propuestos por la nación, promueven la confianza del sector público y privado, garantizando la aplicación de un control concurrente y la alternativa de la ejecución de medidas correctivas, que traerán beneficios significativos para su uso y acción de recursos públicos. En busca de superar estas dificultades en la gestión y prevención simultáneas contra la corrupción y garantizar la gestión oportuna del presupuesto.

Ahora bien, en el caso específico del Proyecto Especial Alto de Huallaga, el constante cambio de propietarios, directores y gerentes ha generado múltiples situaciones, que han afectado directamente dicho proyecto. En este sentido, en concordancia con lo explicado por la Contraloría General de la

República (2021), no ha habido una reorganización de forma permanente, y los Informes de investigación y actividades afines, se ha presentado poca supervisión, vigilancia y aprobación de las prácticas y resultados de la gestión pública, teniendo en cuenta el nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y economía y al aprovechamiento de los bienes y recursos del Estado, así como la obediencia a la ley.

Partiendo de esta realidad, los sistemas de control de medidas preventivas, gestión de actos concurrentes. Con base en las observaciones de la OCI, y la implementación de los procedimientos de mantenimiento previstos en el informe de seguimiento de la competencia; y de acuerdo al seguimiento de la OCI realizado a través de los documentos que entrega a la Dirección Ejecutiva, lleva un registro de la información 2021 y posición pendiente en la misma, asesoría (Proceso de Reparación), más reciente implementar políticas, lo que lleva a la corrupción y la mala gestión permanentes, reduciendo los sistemas de control interno y, por lo tanto, la mala gestión y uso de los recursos públicos, se pudo notar que la razón principal de estas debilidades es el constante cambio de liderazgo de la empresa. La presentación de la investigación del Proyecto Especial Alto Huallaga se mantiene hasta el día de hoy sin su implementación como recomendación del Instituto de Gestión de Impacto de la Gestión, que es objeto de la investigación.

Las dificultades que tiene el Proyecto Especial Alto Huallaga se ubican en la elaboración de los obras y costos lo realizan en gabinetes, si haber salido a verificar el campo donde se va a desarrollar el proyecto y las más actitudes que tienen los jefe o ingenieros residentes en la inspección de materiales y el monitoreo de las obras. En el seguimiento de las medidas que cumpla con los objetivos planteados de manera eficaz, así como con la función práctica de los componentes designados, permitiendo que el organismo de la Organización sea capaz de incrementar su eficiencia.

En consecuencia, para lograr la aplicación de medidas correctivas basadas en el control concurrente, en el Proyecto Especial Alto Huallaga, es importante tener en cuenta las necesidades, de evaluar el nivel de ejecución de obras, óptimo, la promoción de un trabajo emocionante en el entorno laboral permite a los empleados crear trabajo en equipo, para los fines de la empresa.

Se pondrá una oficina a cargo de las supervisiones y monitoreos para no cometer medidas correctivas en el control concurrente están respaldados por el nuevo marco regulatorio, pero es importante considerar que el mejor y más preciso sistema de gestión no garantiza que no sucederá de nuevo. Tomando en cuenta todo lo anteriormente descrito, surge el siguiente problema de investigación.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

¿Cuál es el grado de relación entre la información y comunicación y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?

¿Cuál es el grado de relación entre la evaluación de riesgo y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?

¿Cuál es el grado de relación entre las actividades de supervisión y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Ahora bien, en el caso específico del Proyecto Especial Alto de Huallaga, el constante cambio de propietarios, directores y gerentes, ha generado múltiples situaciones, que han afectado directamente dicho proyecto. En este sentido, en concordancia con lo explicado por la Contraloría General de la República (2021), no ha habido una reorganización de forma permanente, y los Informes de investigación y actividades afines, se ha presentado poca supervisión, vigilancia y aprobación de las prácticas y resultados de la gestión pública, teniendo en cuenta el nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y economía y al aprovechamiento de los bienes y recursos del Estado, así como la obediencia a la ley.

Partiendo de esta realidad, los sistemas de control de medidas preventivas, gestión de actos concurrentes. Con base en las observaciones de la OCI, y la implementación de los procedimientos de mantenimiento previstos en el informe de seguimiento de la competencia; y de acuerdo al seguimiento de la OCI realizado a través de los documentos que entrega a la Dirección Ejecutiva, lleva un registro de la información 2021 y posición pendiente en la misma, asesoría (Proceso de Reparación), más reciente implementar políticas, lo que lleva a la corrupción y la mala gestión permanentes, reduciendo los sistemas de control interno y, por lo tanto, la mala gestión y uso de los recursos públicos, se pudo notar que la razón principal de estas debilidades es el constante cambio de liderazgo de la empresa. La presentación de la investigación del Proyecto Especial Alto Huallaga se mantiene hasta el día de hoy sin su implementación como recomendación del Instituto de Gestión de Impacto de la Gestión, que es objeto de la investigación.

Las dificultades que tiene el Proyecto Especial Alto Huallaga se encuentran en la elaboración de los obras y costos lo realizan en gabinetes, si haber salido a verificar el campo donde se va a desarrollar el proyecto y las más actitudes que tienen los jefe o ingenieros residentes en la inspección de materiales y el monitoreo de las obras. En el seguimiento de las medidas que cumpla con los objetivos planteados de manera eficaz, así como con la función práctica de los componentes designados, permitiendo que el organismo de la Organización sea capaz de incrementar su eficiencia.

En consecuencia, para lograr la aplicación de medidas correctivas basadas en el control concurrente, en el Proyecto Especial Alto Huallaga, es importante tener en cuenta las necesidades, de evaluar el nivel de ejecución de obras, óptimo, la promoción de un trabajo emocionante en el entorno laboral permite a los empleados crear trabajo en equipo, para los fines de la empresa. Se pondrá una oficina a cargo de las supervisiones y monitoreos para no cometer medidas correctivas en el control concurrente están respaldados por el nuevo marco regulatorio, pero es importante considerar que el mejor y más preciso sistema de gestión no garantiza que no sucederá de nuevo. Tomando en cuenta todo lo anteriormente descrito, surge el siguiente problema de investigación.

#### **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Establecer el grado de relación entre la información y comunicación y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

Determinar el grado de relación entre la evaluación de riesgo y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

Conocer el grado de relación entre las actividades de supervisión y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

#### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

El presente trabajo estuvo orientado a la generación de nueva información relacionada al componente, a los enfoques y teorías propuestas, los seguimientos de las medidas correctivas y el control concurrente que ayude a enrumbar el rendimiento administrativo y financiero sobre el conocimiento práctico del enfoque logístico y contable. Incluyendo asimismo la confrontación de teorías, el contraste de resultados o hacer epistemología del conocimiento riguroso y detallado del proceso de las medidas correctivas requerido en un sistema integrado y amplio en el control concurrente con predominancia del pensamiento proactivo y preventivo.

Los resultados del estudio contribuyeron a identificar los elementos de administrativos, logísticos y contables, entre otros aspectos, orientados a evaluar las medidas correctivas y el control concurrente del proyecto Alto Huallaga, garantizar la problemática a largo plazo y acortar el plazo en el control concurrente.

##### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

El presente trabajo aportó fundamentos técnicos y prácticos para mejorar de los seguimientos de las medidas correctivas y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga año 2021, así mismo

contribuyó con una adecuada planeación logística y contable del Proyecto Especial Alto Huallaga. Además, fue importante porque puede ser considerado como un referente para el estudio y comprensión de nuevas formas de financiación y dinamización empresarial que favorezcan el crecimiento empresarial.

Entonces, la investigación cobró mayor importancia porque la misma fue de gran aporte para el control concurrente de Proyecto Especial Alto Huallaga.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

El presente trabajo se desarrolló bajo las normas de la investigación científica, convirtiéndolo para otros investigadores en un referente para futuros trabajos de investigación.

La técnica que se evaluó fue el manejo de los seguimientos de las medidas correctivas y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga en cada periodo, con la finalidad de lograr sus objetivos y estrategias para mejorar cada periodo de rendimiento.

### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación se planteó la idea de determinar las medidas correctivas basadas en el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021; con la misma se pretendió sumergirse en la indagatoria sobre cómo se llevan a cabo las medidas de control y seguimiento de los proyectos dentro de las comunidades y al mismo tiempo se contempló la idea de posibles alternativas que sean un comodín ante los inconvenientes y sucesos que pudieran presentarse en la ejecución de dichos proyectos.

Sin embargo, hay que destacar que se pueden presentar condiciones adversas generadas a partir del desconocimiento de la población, falta de permisos, hermetismo, negación de acceso a la información, condiciones ambientales y naturales, falta de insumos, y otros que puedan afectar el correcto desenvolvimiento de la investigación.

## **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El estudio se consideró factible, pues se contó con los recursos técnicos, operativos y financieros, la disponibilidad del tiempo para la presentación de los diagnósticos necesarios que permitieron llevar a cabo la investigación del Proyecto Especial Alto Huallaga.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Los antecedentes son estudios previos, informes científicos y artículos relacionados con el problema planteado y que guardan alguna vinculación con el mismo. Al respecto, Arias (2012), señala que los antecedentes son aquellos que permiten reflejar los cambios y el estado del arte en materia epistemológica en un área determinada y además funcionan para dar las bases a investigaciones futuras. En base a ello, se ejecutó una revisión a las investigaciones tesis, etc. que darán consistencia teórica al presente estudio, los cuales se reseñan a continuación.

##### 2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Para comenzar, en el ámbito internacional, Mendoza (2021), desarrolló su tesis denominada, “*Control preventivo y concomitante en las contralorías territoriales*”, Universidad los Andes, para optar Magister en Derecho Público para la Gestión Administrativa, Bogotá, Colombia; cuyo objetivo principal es Implementar un modelo de control preventivo y concomitante territorial, ejercido de forma directa por parte de las contralorías territoriales generando una modificación al artículo 272 constitucional y mediante una guía de implementación, con el propósito que en función de su autonomía decidan adoptar en sus competencias como un mecanismo agregado para la problemática de pérdidas patrimoniales por cuenta de gestiones ineficientes, ineficaces, antieconómicas e inoportunas por parte de gestor fiscal.

Metodológicamente es de diseño no experimental, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, para optar el grado de Maestría en Derecho Público para la Gestión Administrativa, se concluyó, que: al evidenciar, por un lado, ciertas falencias en la práctica del control preventivo por la CGR en el uso de la función de advertencia y por otro, los bajos índices de gestión de control y vigilancia de recursos por las

contralorías territoriales. Es necesaria una nueva estrategia de distribución y asignación de funciones a las contralorías territoriales, descartando la intención actual que se tiene de una concentración de función de control y vigilancia fiscal en el CGR.

Ahora, esta nueva estrategia de control preventiva fijada en el año 2019, se enfocó en el uso de las TICS, como una estrategia valiosa hoy en día, donde la tecnología ha crecido y es muy utilizada, asimismo la información de datos, y se utilizan los recursos informáticos de procesamiento e información, realidad que no puede dejarse de lado dentro del modelo de fiscalización territorial. Pues permitiría generar mejores resultados en términos de control fiscal y en gestión de los recursos públicos, al realizar de forma más oportuna y detallada los posibles riesgos al patrimonio del Estado.

Así, la modificación constitucional con la inclusión de las contralorías territoriales en la competencia del control preventivo y el modelo de guía de implementación contempla el suministro de información y una posible capacitación del control preventivo y concomitante para el posterior ejercicio por cada una de las contralorías territoriales tomando en consideración que, cada región o entidad territorial decida su organización administrativa y funcional necesaria para dar uso de la figura de advertencia, conforme los desafíos, necesidades y problemáticas particulares, que hace que pueda cumplirse los objetivos del control fiscal.

Seguidamente, Hernández (2020), desarrolla su tesis, *“el estado de la aplicación de herramientas de control interno en las administraciones públicas de los municipios urbanos del país”*, Universidad de Guadalajara México, cuyo objetivo principal La aplicación de herramientas de control interno en las administraciones públicas de los municipios urbanos del país, con la metodología es de diseño no experimental, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, para optar el grado de Maestría en Gobierno y Asuntos Público, el autor concluye:

El autor afirma que esta sección brinda información municipal actualizada para conocer la aplicación de herramientas de control interno en la gestión de los municipios nacionales y otros factores que orientan las acciones discrecionales del Estado. Los funcionarios públicos, tales como las regulaciones del gobierno local. Los controles excesivos prescritos por las normas y los procedimientos también pueden conducir a ineficiencias burocráticas al priorizar el control sobre la resolución de problemas y los servicios públicos solicitados.

Se concluyó que la gestión de los gobiernos locales, al menos en su diseño institucional, no estaba equilibrada con el ejercicio del poder público y la figura del alcalde. La razón antes mencionada se debe a que el propio alcalde es quien elige al auditor interno del gobierno local, lo que puede privarlo de autonomía y dificultar su buen funcionamiento.

Finalmente, Urrego (2019), desarrolla una tesis a la que denominó *“el control preventivo y concomitante como mecanismo de prevención del riesgo de corrupción”*, Universidad Militar de Nueva Granada, para optar al título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional Bogotá, Colombia; cuyo objetivo principal es bordar la relación entre los controles preventivo y concomitante, y el control posterior y selectivo, como elementos claves en la prevención de la corrupción, con la metodología es de diseño no experimental, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, para optar el título profesional de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional, en dicho estudio el autor concluye:

Afirmando que, dentro del análisis presentado, la implementación de la nueva gestión y del sistema de administración tributaria de Colombia contribuirá a la reducción de la corrupción, al mismo tiempo que brindará acceso al potencial de corrupción. En este estudio, las medidas preventivas y la gestión del tiempo son herramientas para fortalecer el optimismo y la gestión del patrimonio público; La Contraloría General de la República y la Contraloría Territorial contarán con un mecanismo para fortalecer el sistema de auditoría gubernamental.

## 2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Por otro lado, Villar (2021), en su tesis “Control simultáneo y medidas correctivas en la municipalidad de Piura”, Universidad de Piura, El objetivo principal es identificar la relación entre el control concurrente y la acción correctiva en la ciudad de Piura. Un tema central de este trabajo se relaciona con los estudios de línea de base con un diseño correlativo no experimental. Según Juicio de Expertos y Confiabilidad de Alfa de Cronbach, se solicitó un grupo representativo conformado por 84 empleados que respondieron un cuestionario de 40 ítems de tal forma que determinaron una Maestría en Gestión Pública en aproximadamente 0.915 Se solicitó un grupo de estudio.

Las conclusiones clave fueron:

Los resultados permitieron conocer que el desarrollo de las líneas concurrentes en la ciudad de Tambogrande de Piura será fuerte, ya que, en opinión de los estudiantes del mismo nivel es medio, como gracias 57,63% en el periodo adecuado, 59 32% rápido, 61,02. % resistencia, 55,93% activo. El nivel de desarrollo del programa de mejoramiento de la ciudad de Tambogrande de Piura sugiere ver un impacto sin fin, llegando a un punto de inflexión, advierte un grupo de estudio como una forma, al 64,41%, de derechos de protección; 67,80%, con determinación; 61,02%, en inspección visual; 64,41%, en condiciones desfavorables observadas; 61,02%, en cumplimiento. La gestión simultánea y la planificación organizacional en la ciudad de Tambogrande de Piura están estrechamente ligadas, en este sentido, la investigación demuestra que existen diferencias significativas entre las dos variables de estudio.

En otro orden de ideas, Condori, Contreras y Sánchez (2020), generaron una investigación denominada “*Mejoramiento del proceso del servicio de control concurrente en la gerencia de megaproyectos - CGR*”, Universidad del Pacífico, cuyo objetivo principal Proponer cambios y mejoras a los procesos del Servicio de Control Concurrente, que tiene a su cargo la subdirección del control de los megaproyectos de la CGR, con el objeto de informar oportunamente a la institución sobre

situaciones adversas identificadas en las actividades de el proceso objetos de control La metodología es un diseño no experimental, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo para la selección de una Maestría en Gestión Pública, cuyas principales conclusiones son:

Los reportes posteriores de condiciones adversas, si se utilizan, contribuyen con la empresa para comenzar a implementar el mantenimiento y la prevención lo antes posible, esto contribuirá con garantizar que el sistema alpúblico cumpla con el propósito de servicio en un solo término administración. En ese sentido, el uso de esta herramienta se considera un punto de partida para la remediación que permite la prevención y/o remediación si la Empresa lo ofrece.

Asimismo, Rondoy (2020), propone un estudio denominado “*Control concurrente y medidas correctivas en la municipalidad de Tambo grande, Piura*”, Universidad de Piura, Tiene como propósito principal determinar el alcance de la relación entre el control concurrente y la acción correctiva en el municipio de Tambogrande de Piura. El tema principal de este trabajo aborda la investigación aplicada con diseños no experimentales correlacionales. Mediante el uso de un grupo de estudio representativo de 59 empleados y la realización de un cuestionario de 40 ítems, Alpha Expert Judgement and Reliability de Cronbach estableció una alta confiabilidad de aproximadamente 0,975. Un diseño no experimental, nivel descriptivo y enfoque cuantitativo parala determinación de una Maestría en Gestión Pública.

Su principal conclusión fue lo siguiente: los resultados revelan que el desarrollo de las líneas concurrentes en la ciudad de Tambogrande de Piura será fuerte, ya que, en opinión de los estudiantes del mismo nivel es medio, como gracias 57,63% en el periodo adecuado, 59 32% rápido, 61,02. % resistencia, 55,93% activo. El nivel de desarrollo del programa de mejoramiento de la ciudad de Tambogrande de Piura sugiere ver un impacto sin fin, llegandoa un punto de inflexión, advierte un grupo de estudio como una forma, al 64,41%, de derechos de protección; 67,80%, con determinación; 61,02%, en inspección visual; 64,41%, en condiciones desfavorables observadas; 61,02%, en cumplimiento. La gestión simultánea y la planificación organizacional en

la ciudad de Tambogrande de Piura están estrechamente ligadas, lo que indica que existen diferencias significativas entre las dos variables de estudio.

### **2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES**

Igualmente, en el ámbito local Hinostroza, (2019), en su tesis “los actuales servicios de gestión previstos en el Plan Anual de Control 2016 y 2017” Universidad Agraria de la Selva, cuyo objetivo determina el grado de cumplimiento de los órganos de control institucional del Concejo de Leoncio Prado, mientras gestiona la obra en curso. Este estudio es de nivel explicativo descriptivo aplicado dimensión local, donde la variable independiente es la falta de implementación del órgano de gestión institucional y la variable dependiente es el desempeño inadecuado del servicio primario de gestión concurrente en la obra.

La población está compuesta por todos los servicios de inspección concurrentes realizados por los órganos de inspección institucional en los años 2016 y 2017, los mismos que atienden directamente el tema en estudio, para un total de 25 servicios de inspección concurrentes y Si el mismo grupo de muestra (N=n) realizó el acto de determinar el título profesional de contador, las principales conclusiones son:

El Patronato de Leoncio Prado ha perseguido el desarrollo; como muestran los resultados en la Tabla 35 para el 2016 y en la Tabla 43 para el 2017, sin embargo, en la OCI, no se implementa adecuadamente, limitando la gestión simultánea de la tarea que realiza la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, a pesar de que la magnitud de la partida presupuestaria destinada a la pérdida de puestos de trabajo, 55,37% y 60,07%, para los años 2016 y 2017, respectivamente (Tabla 1), es por tanto la posición que representan los trabajadores el mayor riesgo de corrupción, que merece la máxima atención de la dirección.

Se concluyó en este estudio, que ningún personal se ve afectado por el nivel de gestión ni de aceptación, además el paso del tiempo de

los trabajos realizados por las autoridades locales Leoncio Prado, hace que muy pocos profesionales estén involucrados en el cuestionamiento y la misma ley, limitando el número de operaciones gerenciales simultáneas, la falta de personal profesional de ingeniería civil y arquitectura, así como el personal técnico que se encarga de la gestión de la documentación de la empresa, limitando la separación absoluta y la optimización operativa, haciéndola más robusta realizando mayor trabajo gerencial al mismo tiempo y trabajo continuo. Para finalizar, Grandez (2019), propone su estudio al que denominó “*control COSO de la sala tiene relación directa con el control local 2018 - 2017*” Universidad Agraria de la Selva cuyo objetivo principal determinar *control COSO de la sala tiene relación directa con el control local 2018 - 2017*, en el control simultáneo a las obras en ejecución, Esta investigación es de dimensión local de tipo aplicada de nivel descriptivo – explicativo, los mismos que están directamente involucrados con el problema investigado y suman en total veinticinco (25) servicios de control simultáneo y la muestra será la misma población ( $N=n$ ), para optar el título profesional de contador público colegiado,

para optar el título profesional, su principal conclusión fue lo siguiente:

El tipo de control COSO de la sala tiene relación directa con el control local en la zona de Leoncio Prado ( $r=0.587$ ), la relación no es moderada, es decir, si se implementa y se implementa en la práctica un sistema de control interno, mejorará la gestión comunitaria gestión, que ayudará en el funcionamiento de la estructura organizativa, la ejecución y gestión de gastos y la implementación de los objetivos corporativos. En cuanto al rol directivo, se demostró la existencia de una relación transversal positiva en la administración regional en la región Leoncio Prado ( $r = 0,570$ ). Si bien las comunidades en cuestión juegan un papel en esta área, es importante desarrollar una cultura de control y manejo de las herramientas para la toma de decisiones. En cuanto a información y comunicación, hubo una relación positiva con la gerencia en el área regional de Leoncio Prado ( $r = 0.462$ ). En otras palabras, un sitio web no

es lo suficientemente perfecto para mantenerse al día con información precisa y actualizada. Se ha demostrado que el nivel de control incide en el control en el ámbito local de la región Leoncio Prado, ya que el coeficiente de correlación ( $r = 0,589$ ). Sin embargo, se necesitan más mejoras para una inspección completa y rápida.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. MEDIDAS CORRECTIVAS**

De acuerdo con la regla UNE-EN ISO 9000 (2019), la modificación es el proceso de eliminación de la causa del fallo u otras condiciones adversas, mencionando en su art. 54 que se diferencia de reparar, que es "...donde se elimina o repara el defecto, se detecta el defecto, no la causa". Se entiende así que la corrección es un procedimiento generado para corregir un defecto identificado y evitar su recurrencia. A su vez, la iniciación representa una organización que recibe/desarrolla y utiliza datos e información de calidad para ayudar a gestionar el gobierno interno, requiriéndose algunos recursos para completar el lanzamiento.

En este sentido, de acuerdo con la Contraloría General de la República (2020), existen procedimientos para administrar otros aspectos del gobierno interno y revisar candidatos con el fin de lograr los objetivos corporativos. De este modo, es posible recoger, procesar y publicar información para mejorar la gestión interna, producir documentos que luego se irán actualizando con su respectivo rigor, con la intención de tenerlos completos, accesibles y con posibilidad de ser verificados, para determinar los impactos que posibiliten respaldar la gobernanza interna.

### **Evaluación de Riesgo**

Es necesario abordar todos los grupos que se consideren con diferentes amenazas externas e internas. Según la Contraloría General de la República (2018), en el contexto de la evaluación de riesgos permite identificar los objetivos desde distintos niveles. La evaluación del

riesgo se basa principalmente en la identidad y evaluación a los cuáles son las amenazas que pueden estar presente, y que pudieran interferir en lograr los objetivos, además actúa como una posible base para modificar las amenazas.

### **Identificación de Riesgos**

Se describen todos los peligros que es posible que perjudiquen el logro de las metas de la entidad por medio de elementos externos o internos. Según el Ministerio Público Fiscalía de la Nación (2018), en los elementos externos combinan puntos económicos, del medio ambiente, políticos, sociales y tecnológicos. Los elementos internos proyectan las elecciones desarrolladas en la administración, asimismo aseguran una unidad entre la infraestructura, los individuos, los procesos y la tecnología, permitiendo conocer los riesgos dentro de cualquier unidad orgánica.

### **Análisis de Planificación de Riesgo**

La investigación de riesgos como evaluación permite que una entidad considere cómo los riesgos potenciales pueden perjudicar su logro. Comienza con un análisis descriptivo de los temas de riesgo específicos que ha decidido investigar. Según el Ministerio Público Fiscalía de la Nación (ob. cit.), en el objetivo menciona que: consiste en obtener suficiente información en relación con las condiciones peligrosas y permite calcular las posibilidades que ocurra, cuáles pueden ser las reacciones y las posibles consecuencias, para calcular los posibles riesgos y proyectar las soluciones.

- Desarrollo de estrategias y sistemas de gestión de riesgos
- Desarrollo del plan de gestión de riesgos.
- Cree una métrica para ver si el objetivo es exitoso.

## **Determinación a la Tolerancia del Riesgo**

La gerencia identifica oportunidades de respuesta al riesgo y considera la oportunidad y el impacto en relación con su capacidad para aceptar el riesgo y su relación costo - beneficio. Revisar la gestión de riesgos y elegir e implementar una respuesta es una parte importante de la gestión de riesgos. Según el Ministerio Público Fiscalía de la Nación (ob. cit.), con el objetivo de contar con una estrategia de respuesta al riesgo. Esto consiste en seleccionar la alternativa que garantice una gestión adecuada, que involucre la prevención, minimizar el riesgo, adoptarla y adecuarse a su implementación de acuerdo con el riesgo que sea medio y alto.

## **Actividades de Supervisión**

Representa un grupo de funciones de gestión integradas en el negocio que supervisan procesos y operaciones para el control y la mejora continua. Según la Contraloría General de la República (2020), consiste en procedimientos aprobados por la organización, diseño e implementación de mejores actividades, garantizando la prevención, seguimiento y evaluación de los problemas.

### **2.2.2. CONTROL CONCURRENTE**

Según la Contraloría General de la República (2021), se define el control concurrente como un sistema de gestión que fue desarrollado de manera que represente un soporte estructurado y de múltiples niveles, y se ejecuta mediante la implementación de varios sistemas, tales como de gestión continua y continuos, sistemáticos y sistemáticos – conectados.

En ese sentido, explica que al momento de la ejecución, se pretende investigar si se realizan de conformidad con las normas aplicables, condiciones internas, disposiciones contractuales u otras similares aplicables y determinar si se perjudican las condiciones de vida o condiciones adversas y es probable que se encuentre en riesgo

procedimientos, resultados o cumplimiento de los objetivos de este proceso, e informar oportunamente al jefe del departamento o departamento responsable del proceso, para que se acepten las limitaciones o rectificaciones que le correspondan.

### **Estrategias de Evaluación**

La Contraloría General de la República (2020), propuso un sistema de control con base en la prevención, que tiene como finalidad unir los esfuerzos y las herramientas para el control, la identificación oportuna de las situaciones de riesgo, y advertir a la ciudadanía y al público de los riesgos posibles, en aras de prevenir estas actividades. Shack (2020) citado en Contraloría General de la República (ob. cit.), esto es posible gracias a las normas novedosas que garantizan la auto aplicación de la Contraloría General del proceso de rendición de cuentas y control social.

Este sistema de gestión se está desarrollando, principalmente, y el sistema de gestión integrado, que surge como una alternativa al sistema de gestión de seguimiento tradicional centrándose en la gestión de tareas próximas (ex post), proporcionando un mayor uso de medidas preventivas. (p.26).

En este sentido, el autor (Shack, 2020, citado en Contraloría General de la República, ob. cit), asegura que la gestión simultánea tiene como propósito aplicar la transparencia, un modelo de negocio e implementar un servicio dentro de las áreas más críticas, aplicando sistemática y multidisciplinariamente la revisión del sistema, promoviendo el personal calificado y enfoques únicos orientados al éxito. Añadiendo que este sistema permite advertir en el momento oportuno del riesgo de riesgo y de los imprevistos, tanto a las autoridades como a la ciudadanía mediante la publicación de noticias de gestión dentro de las 48 horas siguientes a la presentación del informe y las calificaciones competentes.

### 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Se valoran los términos más relevantes que se trabajaran dentro de la investigación. Según Tamayo y Tamayo (2010): el investigador tiene como obligación utilizar los conceptos que le permitan estructurar sus datos y relacionarlos con las variables importantes para su estudio. Es decir, se aplican para que el lector sea consciente del significado verdadero y requerido de una palabra, frase o variable oscura en el problema que se está formulando.

Considerando lo mencionado por el Diccionario de la Real Academia Española (RAE, 2012) se definen los siguientes términos básicos:

**Administración:** Es el conjunto de procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, coordinar, controlar).

**Controlar:** Comprueba que todo va de acuerdo con las normas establecidas y las órdenes dadas.

**Control Interno:** Un plan organizativo adoptado dentro de una entidad para asegurar los activos y garantizar el registro adecuado de las transacciones comerciales.

**Estrategias:** Son herramientas que establecen formas habituales de manejar actividades futuras. Son guías de acción más que de pensamiento, especificando la forma exacta en que se debe realizar una determinada actividad (RAE, 2012).

**Evaluación de Control Interno:** La evaluación del control internose ocupa del seguimiento de los controles implementados en una organización para lograr los objetivos del plan trazado por la alta dirección de la organización (RAE, 2012).

**Evaluación Presupuestal:** Este es el análisis y comparación de PIA (Presupuesto Institucional Inicial) y PIM (Presupuesto Institucional Modificado) en un momento dado para confirmar resultados razonables o el logro de sus objetivos durante el ejercicio (RAE, 2012).

**Normas:** Reglas que se deben seguir o adaptar para las acciones, tareas y actividades (RAE, 2012).

**Procedimientos:** Consisten en descripciones detalladas de las actividades a seguir en el proceso de gestión para reducir errores y lograr procesos

más productivos (RAE, 2012).

**Objetivos de los Procedimientos:** El objetivo principal de este proceso es encontrar la mejor manera de llevar a cabo la actividad considerando factores de tiempo, esfuerzo y dinero (RAE, 2012).

**Sistema de Control:** Consiste en planes organizacionales, distribución de información y servicios, sistemas y sistemas de información financiera, y todos los medios para proteger los activos, mejorar el desempeño y ganar credibilidad, seguridad y tiempo, acceso a la información financiera y discusión Planificación organizacional, motivación y revisión como parte de control táctico de gestión (RAE, 2012).

## **2.4. HIPÓTESIS**

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

La aplicación de las medidas correctivas se relaciona significativamente el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

La información y comunicación se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Medidas correctivas

### **2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Control concurrente

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>V.I. Medidas Correctivas</b>	Información y comunicación	Información de Calidad.	1. ¿Se cumple con la información de calidad al para el cumplimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga? ¿Considera usted que se maneja una información de Calidad en las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Comunicación Interna.	3. ¿Cree usted que se maneja estrategias para la comunicación Interna para el cumplimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Comunicación Externa.	4. ¿Cree usted que se maneja estrategias para la comunicación Externa en el Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
	Evaluación deriesgo	Identificación de riesgos.	5. ¿Se logra identificar el riesgo que se presentan al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Análisis de planificación de riesgo	6. ¿Existe un análisis de planificación de Riesgos al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Determinación a la tolerancia del riesgo.	7. ¿Existe una determinación a la tolerancia de riesgos al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
	Actividades de supervisión	Actividades de Prevención y Monitoreo.	8. ¿Se han diseñado actividades de Prevención y Monitoreo al seguimiento de las Medidas Correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Compromisos deMejoramiento	9. ¿Existe compromisos de Mejoramiento al Seguimiento de las Medidas Correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Seguimiento de Resultados	10. ¿Se realizan el Seguimiento de Resultados al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
<b>V.D. Control Concurrente</b>	Preventivo	Planificación	11. ¿En las Etapas del control Concurrente se Planifica las acciones Preventivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Ejecución	12. ¿En las Etapas del Control Concurrente se Ejecuta las acciones Preventivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Informes de Control concurrente	13. ¿En las Etapas del Control Concurrente se elaboran los informes de Control en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
	Oportuno	Eficacia	14. ¿Se realiza con Eficacia el Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Tiempo Razonable	15. ¿Se efectúa en un Tiempo Razonable la acción preventiva y correctiva al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Resultados	La emisión de los resultados al Control Concurrente se entregaa las áreas competentes para que adopten las acciones que correspondan en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
	Evaluación	Evaluación de Impacto	17. ¿Se aplica la Evaluación de impacto al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Monitoreo	18. ¿Se Monitorea de manera Eficiente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?
		Estrategias de Evaluación.	19. ¿Se aplica Estrategias de Evaluación al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La investigación fue ejecutada, la importancia de la evaluación preventiva y concurrente, así como el efecto de las prácticas de los conocimientos obtenidos para predecir un comportamiento específico en una situación definida el rendimiento de obras en ejecución.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018), en su libro titulado Metodología y Diseños en la Investigación Científica, señalan, que este tipo de estudio es constructivo o utilitario, porque utiliza su interés por aplicar el conocimiento de las situaciones cotidianas y normales, especificando los resultados y beneficios que se derivan de ellos. Persigue el saber hacer, actuar, construir, cambiar, le es interesante la realidad vertiginosa en el contexto de una situación más que desarrollar un conocimiento de valor global.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

Fue cuantitativa, a partir de la observación, verificación y experiencia, a partir del análisis de resultados en representaciones numéricas comprobables en tablas y figuras. Parte del proyecto de investigación se basó en el uso de datos representativos, métodos secuenciales y probatorios. Este enfoque utilizó la recopilación de datos para probar hipótesis con base en mediciones numéricas y análisis estadístico (Hernández, 2014, p. 134).

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

Fue descriptivo y correlacional, porque describió características de la población y los datos en las medidas correctivas y el control concurrente, así como se demostró la relación entre las variables analizadas. Según Hernández (op. cit.), queríamos conocer el comportamiento de la situación en evaluación. Esto nos permitió recopilar datos de forma independiente o mezclar las variables

investigadas.

### **3.1.3. DISEÑO**

El diseño del estudio fue no experimental, transversal o transaccional como parte de un estudio que recopila datos en un solo punto en el tiempo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2015), el análisis realizado en este diseño no cambia variables y solo se encarga de describir y evaluar los efectos en su estado natural.

## **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1. POBLACIÓN**

Según Palella y Martins (2012), una población se definió como el conjunto de unidades, personas o situaciones sobre las cuales se busca información y se proponen soluciones. También se puede definir como un conjunto finito o infinito de elementos, personas o cosas que se utilizan en la investigación y que son de acceso fácil y directo.

La población encuestada para el presente estudio estuvo conformada por 32 trabajadores, la sede del proyecto especial Alto Huallaga y servidores, entre otros involucrados en las medidas correctivas influyen en la evaluación del control concurrente, los cuales equivalen a trabajadores en las diferentes oficinas administrativas.

De tal manera se presenta una muestra censal, a lo que Carrasco citado por Tamayo y Tamayo (2010), A menudo se supone que es posible tratar a cada componente de la población mediante lo que se denomina un censo, el estudio de todos los componentes de una población distribuidos según la dotación de personal. De acuerdo con los detalles a continuación:

**Tabla 2***Población de distribuciones del personal del Proyecto Especial Alto Huallaga*

<b>AREAS</b>	<b>Varones</b>	<b>Mujeres</b>	<b>No.</b>
Dirección Ejecutiva	1	1	2
Órgano de Control Institucional	2	1	3
Dirección de Medio Ambiente	3	3	6
Dirección de Estudios	1	1	2
Dirección de Obra	2	1	3
Oficina de Asuntos Jurídicos		2	2
PAD		1	1
Oficina de Administración	1	1	2
Unidad de Abastecimiento y Servicios Públicos.		6	6
Unidad de Personal		2	2
Unidad de Contabilidad		3	3
<b>Total</b>			<b>32</b>

Nota: El Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

**Tabla 3***Muestra de distribuciones del personal del Proyecto Especial Alto Huallaga*

<b>AREAS</b>	<b>Varones</b>	<b>Mujeres</b>	<b>No.</b>
Dirección Ejecutiva	1	1	2
Órgano de Control Institucional	2	1	3
Dirección de Medio Ambiente	3	3	6
Dirección de Estudios	1	1	2
Dirección de Obra	2	1	3
Oficina de Asuntos Jurídicos		2	2
PAD		1	1
Oficina de Administración	1	1	2
Unidad de Abastecimiento y Servicios Públicos.		6	6
Unidad de Personal		2	2
Unidad de Contabilidad		3	3
<b>Total</b>			<b>32</b>

Nota: El Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Se empleó un sistema de recolección de datos que permitió acceder a la información sobre los hechos ocurridos por las medidas correctivas y controlconcurrentes del Proyecto Especial Alto Huallaga. Para su desarrollo se utilizó para recolectar la información una encuesta en su modalidad cuestionario, contentivo de diecinueve (19) ítems con alternativas de respuesta de tipo dicotómico, según Hernández, Fernández y Batista (2014), mencionan que es la técnica donde se empleó una serie de interrogantes que se aplicaron a una muestra y luego fueron tabuladas.

En este sentido, se elaboró un cuestionario contentivo de dieciocho (19) ítems con alternativas de respuesta politómicas. Según Hernández, Fernández, y Baptista (ob. cit.), nos menciona en su libro, constituyeron un conjunto de interrogantes sobre una o más variables a medir. Se empleó la congruencia, el planteamiento del problema y las hipótesis. Dicho instrumento fue aplicado a 32 empleados del Proyecto Especial Alto Huallaga año 2021.

Por otro lado, se utilizó el análisis documental, Según Hernández, Fernández y Baptista (ob. cit.), mencionan en su libro, se trató de un registro de los datos principales de una obra, que facilitaron la localización de la fuente de información requerida para la investigación. Además, consistió en un análisis del papel, a través de las restricciones, que brindaron los resultados necesarios para determinar la gestión del tiempo, siendo luego se analizados e interpretados. Gracias a la introducción de este tipo de análisis, fue posible identificar los problemas más importantes. Además, dado que se trató de una evaluación cuantitativa, también se realizaron discusiones con las personas seleccionadas por la muestra, como el supervisor y el personal financiero, con la intención de recopilar 32 datos detallados para el desarrollo de la investigación.

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN**

El estudio de instrumentos de medición se procesó con el programa del SPSS, que involucró una secuencia de pasos para revisar la validez de información y después procesarla para su respectiva especificación, estudio y controversia.

##### **a) Fiabilidad de los Instrumentos**

El estudio para la determinación de la confiabilidad del instrumento se realizó por medio del índice de consistencia interna, implementando el estadístico Alfa de Cronbach. Se analizaron los seguimientos de las medidas correctivas y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

##### **b) Validación de Instrumentos**

La estimación de la autenticidad del instrumento de medición de las variables (1) Medidas correctivas y (2) Control concurrente, se llevó a cabo por medio del juicio de profesionales. En la autenticidad participaron 3 profesores de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco.

#### **3.4.2. TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

En el procedimiento de análisis e interpretación se utilizaron los programas de Word y Excel y SPSS. Teniendo en cuenta estos pasos:

1. Revisión permanente y reducción de datos.
2. Disposición y transformación de datos.
3. Análisis de contenido.
4. Obtención de resultados y conclusiones.
5. Verificación de conclusiones.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. VARIABLE MEDIDAS CORRECTIVAS

Las variables de acción correctiva se miden por las dimensiones información y comunicación, evaluación de riesgos y actividades de seguimiento, que se subdividen en información de calidad, comunicación interna, comunicación externa, identificación de riesgos, análisis de planificación de riesgos, determinación de la tolerancia al riesgo, actividades de prevención y seguimiento. dentro, compromiso de mejora y seguimiento de resultados. Luego detalla los resultados para cada dimensión.

#### Dimensión Información y Comunicación

##### a) Información de calidad

La información de calidad consiste en una serie de indicaciones que necesita compartir una organización para realizar una buena gestión antes de iniciar sus operaciones para prevenir errores en su gestión o para realizar las correcciones requeridas en caso de algún fallo.

**Tabla 4**

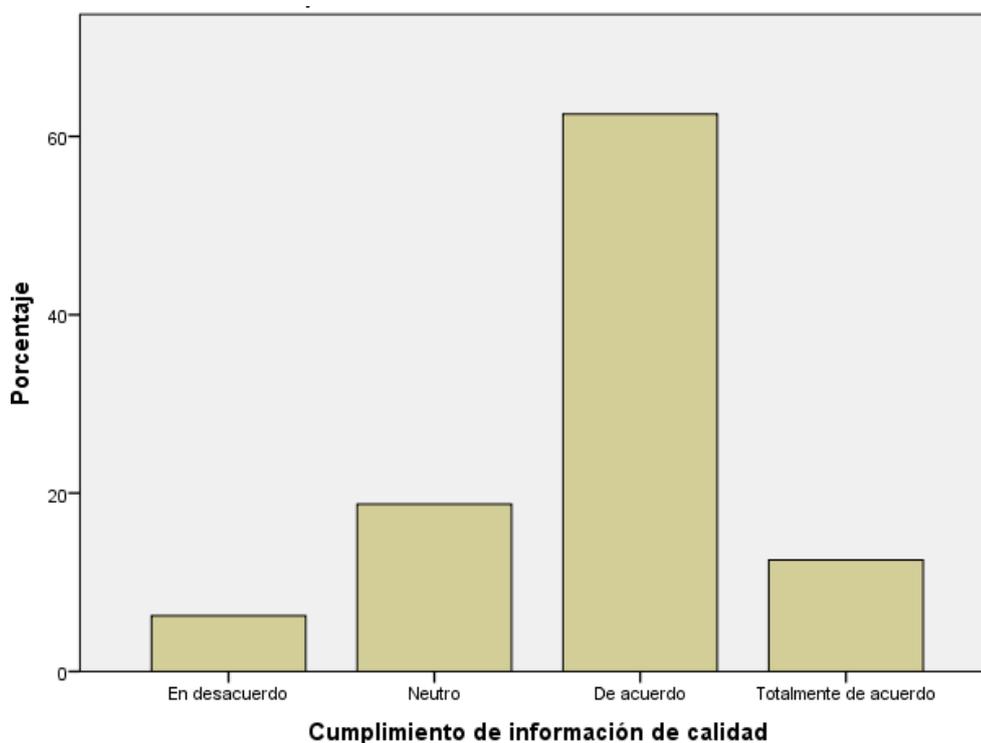
*Cumplimiento con información de calidad*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	4	12,5%
De acuerdo	20	62,5%
Neutral	6	18,8%
En desacuerdo	2	6,2%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 1**

*Porcentajes del cumplimiento con información de calidad*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 4 y Figura 1, 62,5% de encuestados está de acuerdo en que se cumple con la información de calidad para el cumplimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 18,8% es neutral ante el cumplimiento de las indicaciones que se deben compartir en la organización para lograr una buena gestión, 12,5% está totalmente de acuerdo en que son cumplidas y 6,2% expresa estar en desacuerdo en cuanto a su acatamiento, lo cual puede incidir en la aparición de errores y en limitaciones para realizar los ajustes requeridos. Ninguno de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo con el cumplimiento de ese requisito.

**Tabla 5**

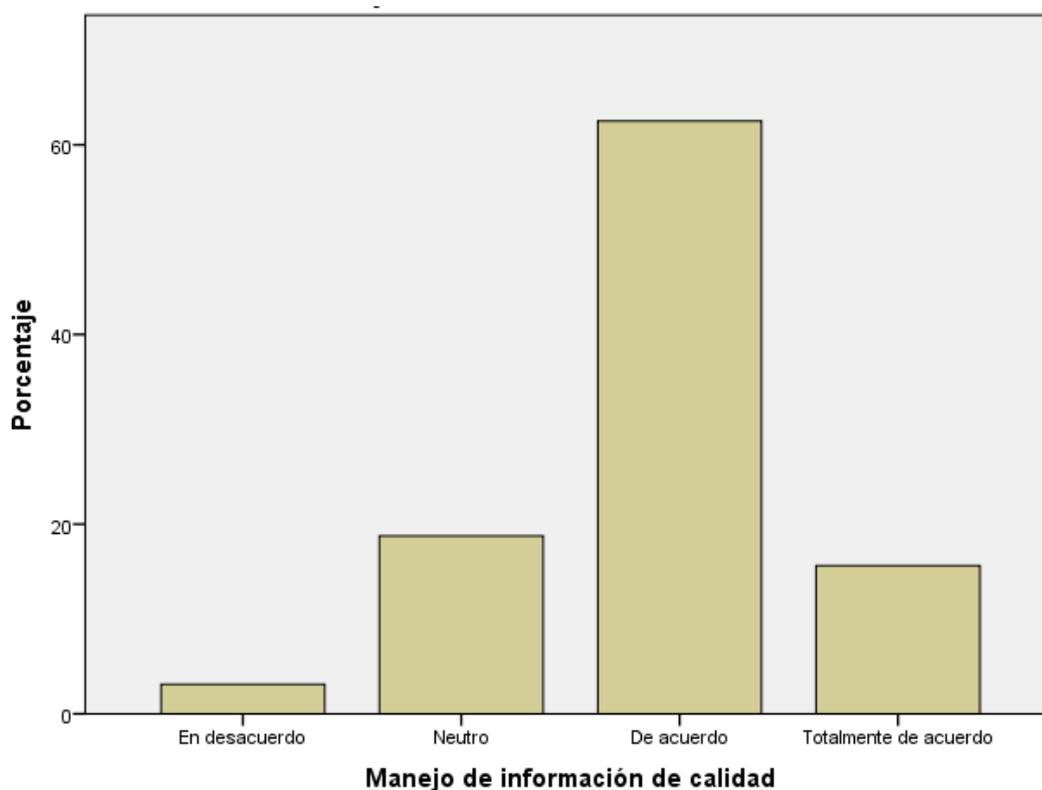
*Manejo de información de calidad*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	5	15,6%
De acuerdo	20	62,5%
Neutral	6	18,8%
En desacuerdo	1	3,1%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 2**

*Porcentajes del manejo de información de calidad*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 5 y figura 2, 62,5% de los encuestados está de acuerdo

con la consideración referida a que se maneja una información de calidad en las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 18,8% es neutral ante la calidad de las indicaciones que deben compartirse antes de iniciar operaciones en una gestión, lo cual puede afectar el correcto tratamiento ante la aparición de fallas o errores en el proceso, 15,6% está totalmente de acuerdo en que se comparte información calificada y 3,1% en desacuerdo con ello. Ninguno de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo con la calidad de la información utilizada. La organización debe revisar qué sucede respecto al contenido de la información que se está compartiendo y cómo realizar los ajustes que deben asumirse.

#### b) Comunicación interna

La comunicación interna es la información que se comparte internamente en una organización para lograr trabajar con eficiencia, prevenir fallos y estar preparados para repararlos.

**Tabla 6**

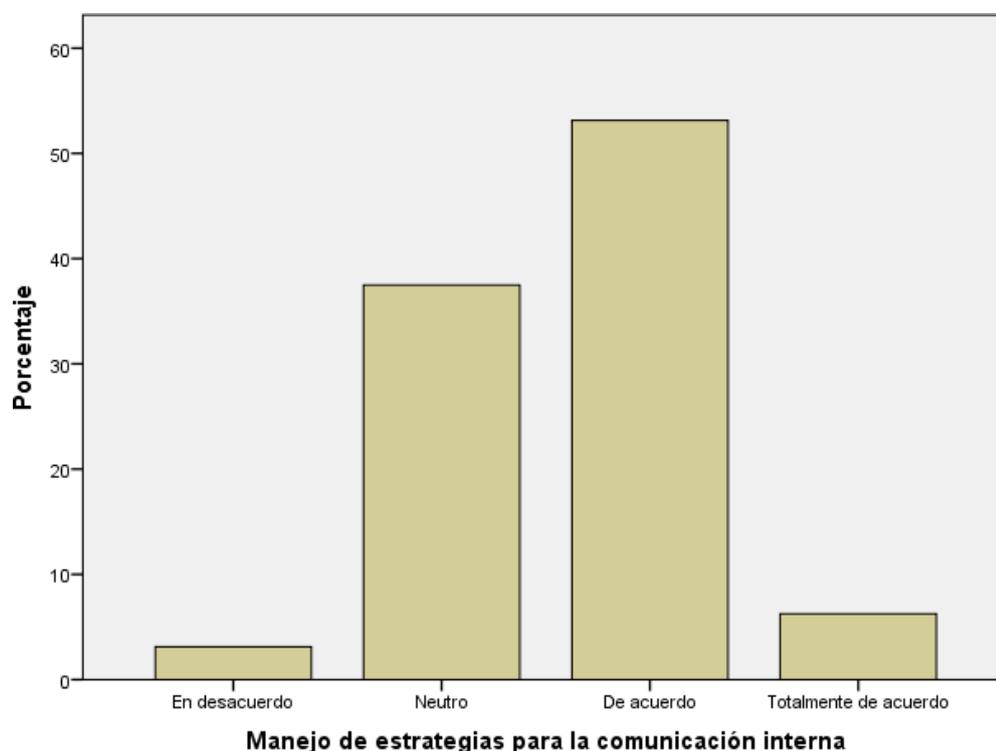
*Manejo de estrategias para la comunicación interna*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	2	6,3%
De acuerdo	17	53,1%
Neutral	12	37,5%
En desacuerdo	1	3,1%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 3**

*Porcentajes del manejo de estrategias para la comunicación interna*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 6 y Figura 3, 53,1% de los encuestados está de acuerdo con la frase referida a que se manejan estrategias para la comunicación interna empleadas para dar cumplimiento a las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 37,5% es neutral ante la información que se comparte internamente en la organización para trabajar con eficiencia, 6,3% está totalmente de acuerdo en su efectividad y 3,1% en desacuerdo en que se da a conocer al interior de la institución información que puede prevenir fallos o dar indicaciones para hacer reparaciones en un proyecto. Ninguno de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo con la manera de emplear las estrategias comunicacionales. La organización debe analizar qué sucede con respecto a la efectividad de las comunicaciones internas que se comparten en su interior y establecer los correctivos que reviertan los resultados observados.

### c) Comunicación externa

La comunicación externa es la información sobre posibles amenazas o riesgos que pueden afectar una gestión y que se comparte internamente en una organización para estar preparados ante cualquier contingencia.

**Tabla 7**

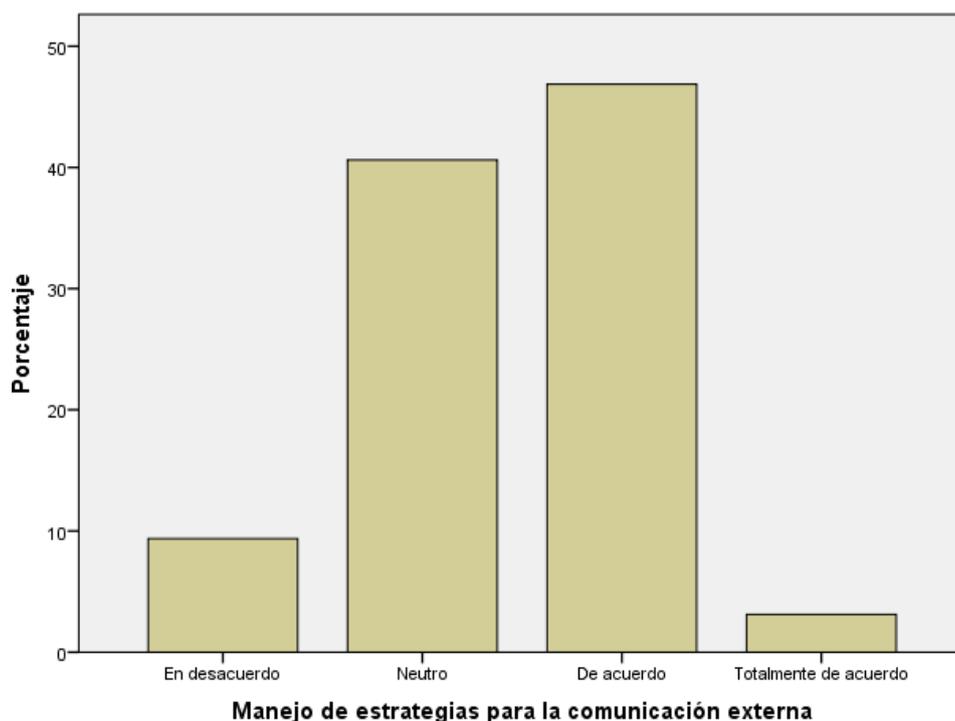
*Manejo de estrategias para la comunicación externa*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	1	3,1%
De acuerdo	15	46,9%
Neutral	13	40,6%
En desacuerdo	3	9,4%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 4**

*Porcentajes del manejo de estrategias para la comunicación externa*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Interpretación:

Según la Tabla 7 y Figura 4, 46,9% de los encuestados está de acuerdo con la expresión referida a que se manejan estrategias para la comunicación externa en el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 40,6% es neutral, respecto a la trasmisión de información sobre posibles amenazas o riesgos para la gestión, 9,4% está en desacuerdo en que se cuenta con información de valor para atender contingencias y 3,1% expresa estar totalmente de acuerdo en que ese tipo de información externa es dada a conocer en la organización. Ninguno de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo. Esto lleva a que la empresa establezca los correctivos necesarios para solventar esta situación y evalúe cómo se está realizando la trasmisión a la información.

## Dimensión Evaluación de Riesgo

### d) Identificación de riesgos

La identificación de riesgos es la enumeración y descripción de los aspectos internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos de una organización.

**Tabla 8**

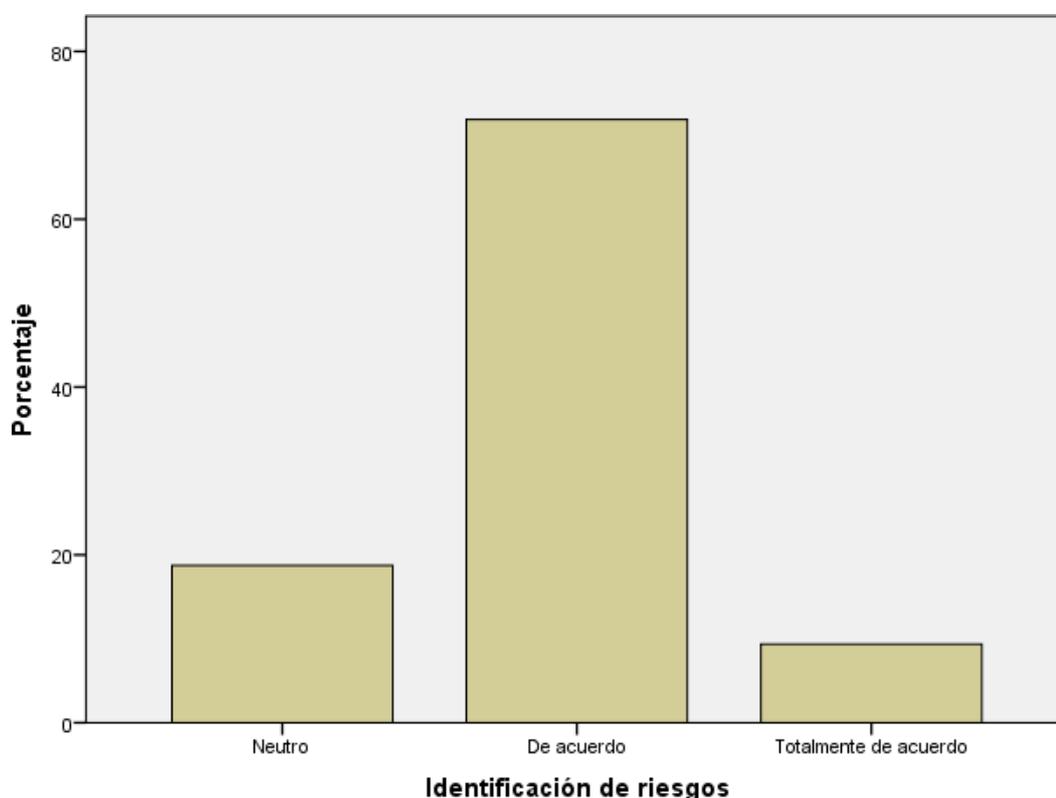
*Identificación de riesgos*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	3	9,3%
De acuerdo	23	71,9%
Neutral	6	18,8%
En desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 5**

*Porcentajes de la identificación de riesgos*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 8 y Figura 5, 71,9% de los encuestados está de acuerdo en que se logra identificar el riesgo que se presenta al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 18,8% es neutral ante la identificación de riesgos internos o externos y 9,3% está totalmente de acuerdo en que se enumeran y describen aspectos que pueden alterar el alcance de las metas. Ninguno de los encuestados optó por responder en desacuerdo ni totalmente en desacuerdo. Aunque los valores positivos son elevados, la organización debe verificar que todos los participantes de la gestión que se desarrolla estén preparados para cualquier contingencia.

e) Análisis de planificación de riesgo

El análisis de planificación de riesgo es visto como una investigación evaluativa para estimar la potencialidad de daño que ciertas condiciones pueden tener sobre el alcance de las metas de una gestión.

**Tabla 9**

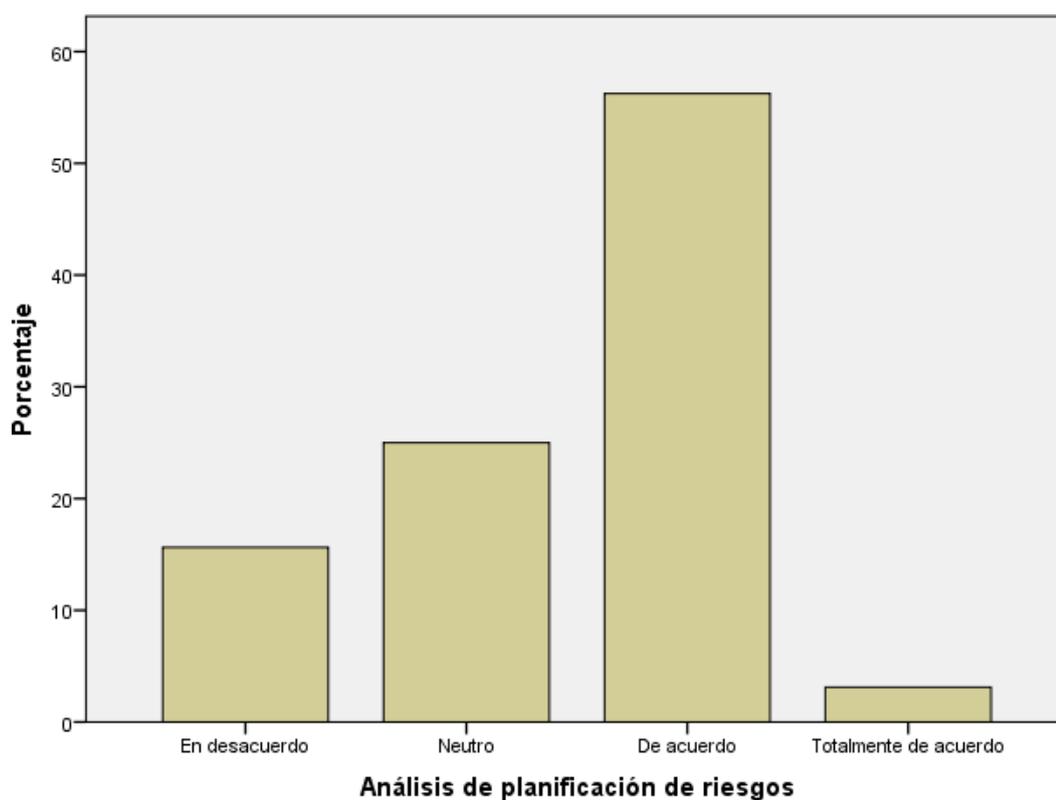
*Análisis de planificación de riesgos*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	1	3,1%
De acuerdo	18	56,3%
Neutral	8	25,0%
En desacuerdo	5	15,6%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 6**

*Porcentajes del análisis de planificación de riesgos*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 9 y Figura 6, 56,3% de los encuestados está de acuerdo

en que existe un análisis de planificación de riesgos al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 25,0% es neutral ante la existencia de una investigación evaluativa para estimar los posibles daños que se pueden presentar, 15,6% está en desacuerdo en que se cumple un análisis de planificación de riesgos y 3,1% totalmente de acuerdo. Ninguno de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo. La organización debe corroborar que se comparte con el personal la información relativa a los riesgos potenciales, debido a que el desconocimiento de las condiciones que pueden afectar el logro de las metas es perjudicial no solo para la institución, sino para todos sus integrantes.

f) Determinación a la tolerancia del riesgo

La Determinación la tolerancia al riesgo es su capacidad para aceptar el riesgo y su disposición para enfrentarlo de acuerdo con la relación costo-beneficio asociada.

**Tabla 10**

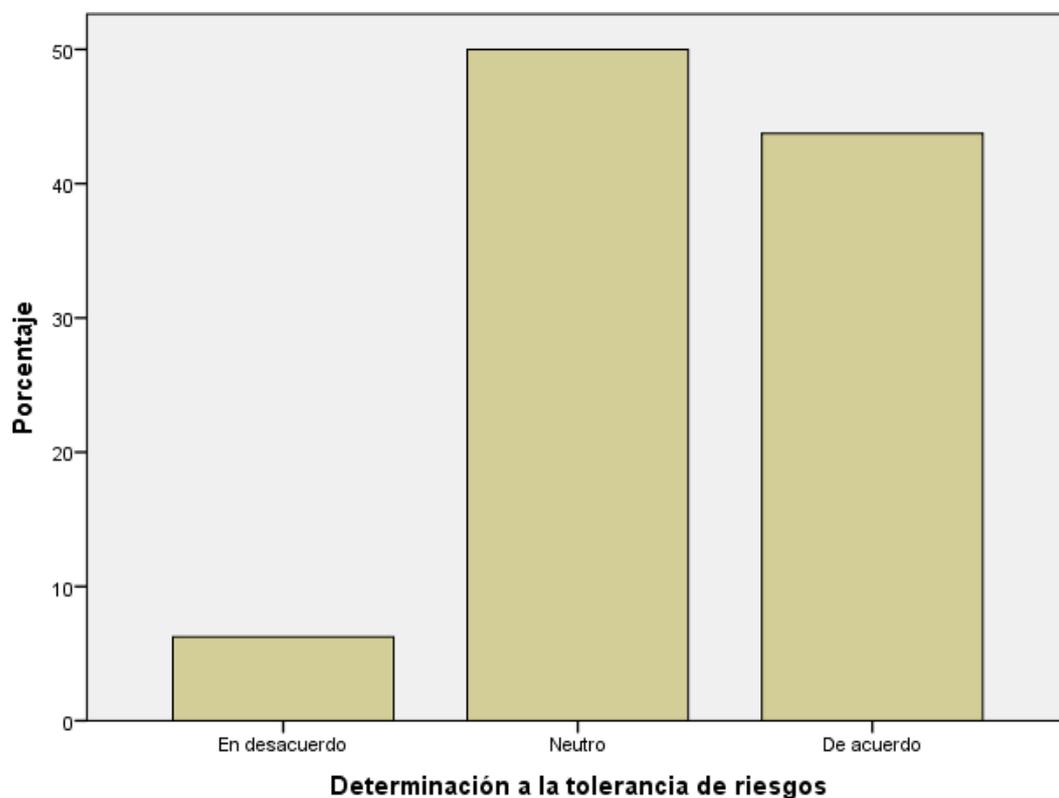
*Determinación a la tolerancia de riesgos*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	0	0,0%
De acuerdo	14	43,8%
Neutral	16	50,0%
En desacuerdo	2	6,2%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 7**

*Porcentajes de la determinación a la tolerancia de riesgos*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 10 y Figura 7, 50,0% de los encuestados se muestra neutral ante la existencia de una evaluación a la tolerancia de riesgos al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 43,8% expresó estar de acuerdo en que se cuenta con esa determinación y 6,2% en desacuerdo en que se tiene la capacidad para aceptar riesgos y enfrentarlos. Ninguno de los encuestados seleccionó las respuestas totalmente de acuerdo ni totalmente en desacuerdo. Los datos observados pueden describirse como un llamado de atención a la organización, dado que en parte contradice los resultados positivos de las preguntas relacionadas con la posibilidad de conocer y hacer frente a las condiciones adversas, además de los costos-beneficios que pueden igualmente verse perjudicados de no tomar las medidas requeridas para revertir esta tendencia en las respuestas recogidas a través de la encuesta aplicada.

## Dimensión Actividades de Supervisión

### Actividades de prevención y monitoreo

Las actividades de prevención y monitoreo se relacionan con las funciones administrativas encargadas de velar por el adecuado cumplimiento de los procesos y operaciones de una organización considerando los posibles riesgos que pueden afectar su desempeño.

**Tabla 11**

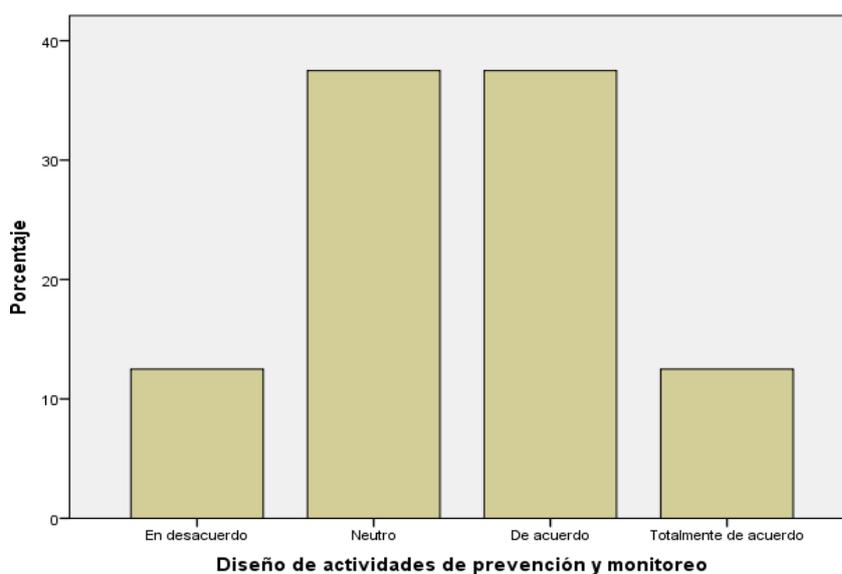
*Diseño de actividades de prevención y monitoreo*

Escala	Fr	%
Totalmente de acuerdo	4	12,5%
De acuerdo	12	37,5%
Neutral	12	37,5%
En desacuerdo	4	12,5%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
Total	32	100

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 8**

*Porcentajes del diseño de actividades de prevención y monitoreo*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Interpretación:

Según la Tabla 11 y Figura 8, un 37,5% de los encuestados está de acuerdo en que se han diseñado actividades de prevención y monitoreo al seguimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga, mientras otro 37,5% se muestra neutral ante la existencia de actividades preventivas y de monitoreo; 12,5% manifiesta estar totalmente de acuerdo en su cumplimiento y 12,5% en desacuerdo con ello. Ninguno de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo. La organización debe estar prevenida considerar un rediseño de este tipo de actividades, debido a que se relacionan con las funciones administrativas responsables del adecuado cumplimiento de los procesos y operaciones que lleva adelante, de lo contrario se estaría exponiendo a situaciones de riesgo que, de acuerdo con estos resultados, no le aseguran poder superarlas.

### g) Compromisos de mejoramiento

Los compromisos de mejoramiento conciernen a las funciones administrativas encargadas de establecer y hacer cumplir los correctivos necesarios para mantener el buen desempeño de las operaciones organizacionales.

**Tabla 12**

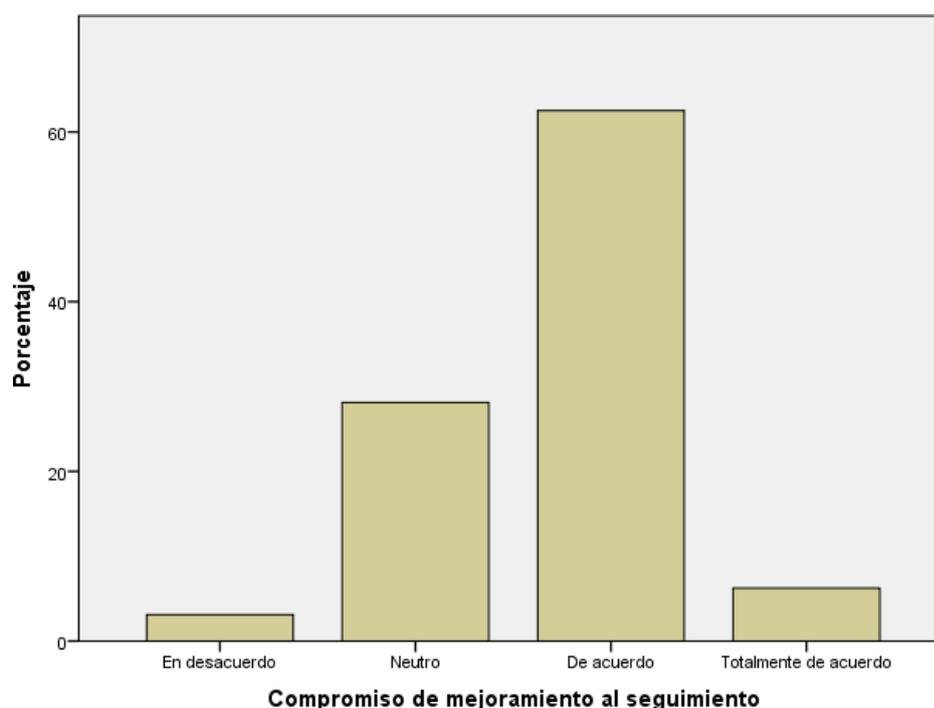
*Compromisos de mejoramiento al seguimiento*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	2	6,3%
De acuerdo	20	62,5%
Neutral	9	28,1%
En desacuerdo	1	3,1%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 9**

*Porcentajes de los compromisos de mejoramiento al seguimiento*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 12 y Figura 9, 62,5% está de acuerdo en que existen compromisos de mejoramiento al seguimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 28,1% es neutral, 6,3% expresa totalmente su acuerdo y 3,1% manifiestan estar en desacuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó la opción totalmente en desacuerdo.

**h) Seguimiento de resultados**

El seguimiento de resultados consiste en la observación y medición de los estándares de calidad establecidos en una organización para asegurar el cumplimiento de las pautas acordadas.

**Tabla 13**

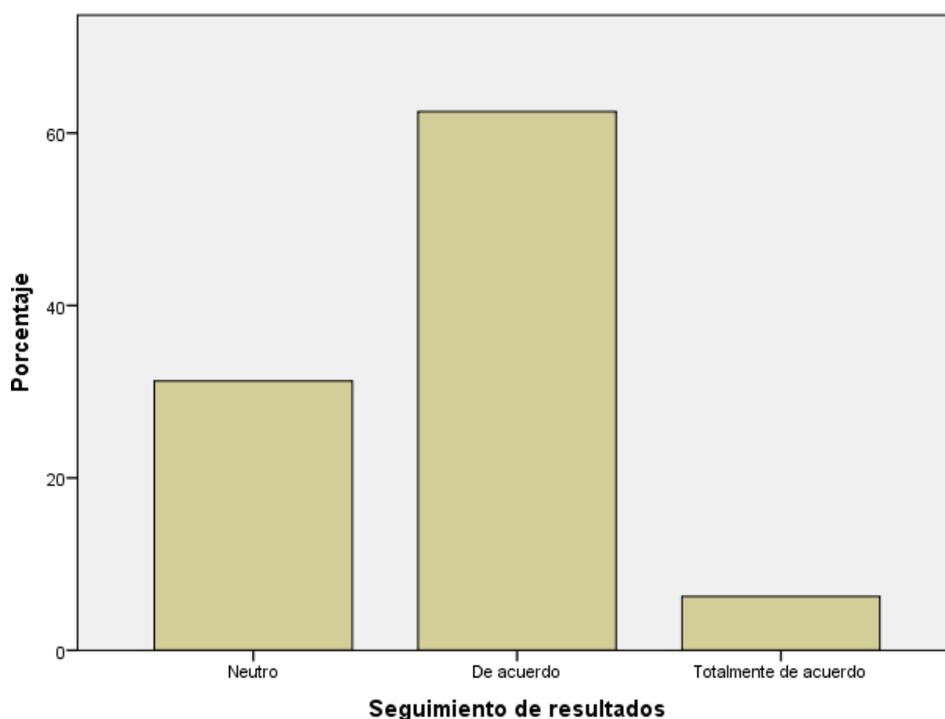
*Seguimiento de resultados*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	2	6,3%
De acuerdo	20	62,5%
Neutral	10	31,2%
En desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 10**

*Porcentajes del seguimiento de resultados*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 13 y Figura 10, 62,5% está de acuerdo en que se realiza el seguimiento de resultados al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 31,2% es neutral y 6,3% manifiestan estar totalmente de acuerdo.

Ninguno de los encuestados expresó estar en desacuerdo o totalmente en desacuerdo con la pregunta realizada.

#### 4.2. VARIABLE CONTROL CONCURRENTE

La variable control concurrente es medida a través de las dimensiones preventivo, oportuno y evaluación, que a su vez se subdividen en planificación, ejecución, informes de control concurrente, eficacia, tiempo razonable, resultados, evaluación de impacto, monitoreo y estrategias de evaluación, las cuales se detallan a continuación.

##### Dimensión Preventiva

###### a) Planificación de acciones preventivas

La planificación de acciones preventivas es el establecimiento de pautas que deben seguirse en las actividades de la organización con el objetivo de evitar o minimizar errores.

**Tabla 14**

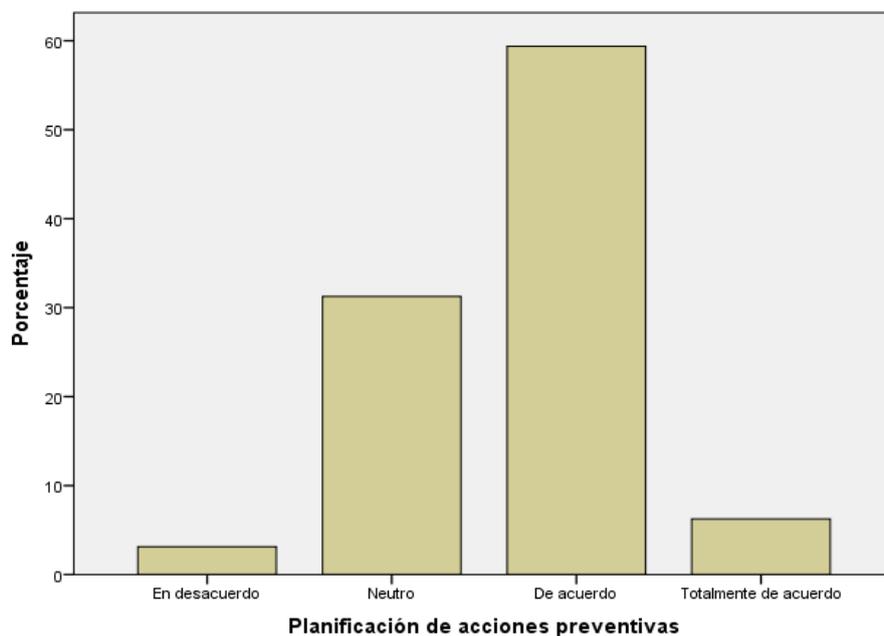
*Planificación de acciones preventivas*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	2	6,2%
De acuerdo	19	59,4%
Neutral	10	31,3%
En desacuerdo	1	3,1%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Figura 11

### Porcentajes de la planificación de acciones preventivas



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

### Interpretación:

Según la Tabla 14 y Figura 11, 59,4% está de acuerdo en que se planifican acciones preventivas durante las etapas del control concurrente en el Proyecto Especial alto Huallaga, 31,3% es neutral, 6,2% expresa estar totalmente de acuerdo y 3,1% en desacuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó la opción totalmente en desacuerdo.

#### b) Ejecución de acciones preventivas

La ejecución de acciones preventivas se relaciona con la puesta en marcha de los correctivos establecidos para evitar errores o disminuir su impacto en el desempeño de la organización.

**Tabla 15**

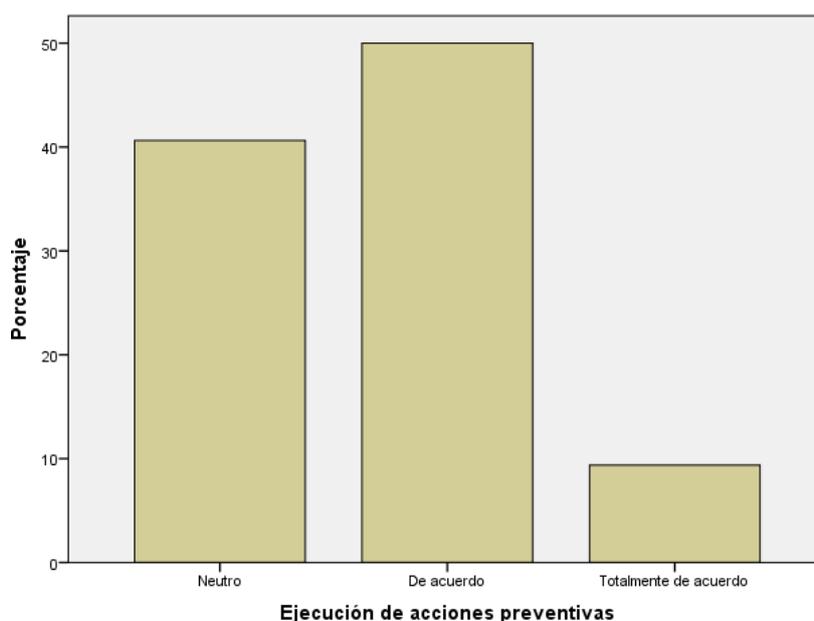
*Ejecución de acciones preventivas*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	3	9,4%
De acuerdo	16	50,0%
Neutral	13	40,6%
En desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 12**

*Porcentajes de la ejecución de acciones preventivas*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 15 y Figura 12, 50,0% está de acuerdo en que se ejecutan acciones preventivas en las etapas del control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 40,6% es neutral y 9,4% manifiesta estar totalmente de acuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó las opciones

en desacuerdo ni totalmente en desacuerdo.

c) Informes de control concurrente

Los informes de control concurrente son los documentos donde se presentan las acciones realizadas para mantener el buen desempeño de la organización, incluyendo aquellas relacionadas con la corrección de errores o problemas en su ejecución.

**Tabla 16**

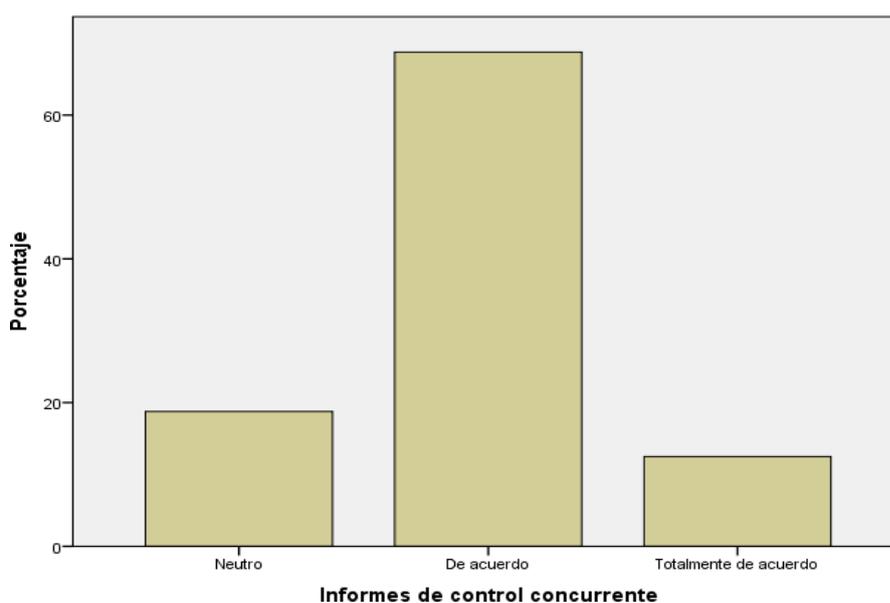
*Informes de control concurrente*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	4	12,5%
De acuerdo	22	68,8%
Neutral	6	18,7%
En desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 13**

*Porcentajes de los informes de control concurrente*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Interpretación:

Según la Tabla 16 y Figura 13, 68,8% expresa estar de acuerdo en que se elaboran los informes de control en las etapas del control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 18,8% se muestra neutral y 12,5% está totalmente de acuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó las opciones en desacuerdo ni totalmente en desacuerdo.

## Dimensión Oportuna

### d) Eficacia del control concurrente

La eficacia del control concurrente consiste en lograr las metas acordadas para realizar un proceso administrativo, trabajando con pautas y correctivos acordes con los posibles fallos que pueden presentarse.

**Tabla 17**

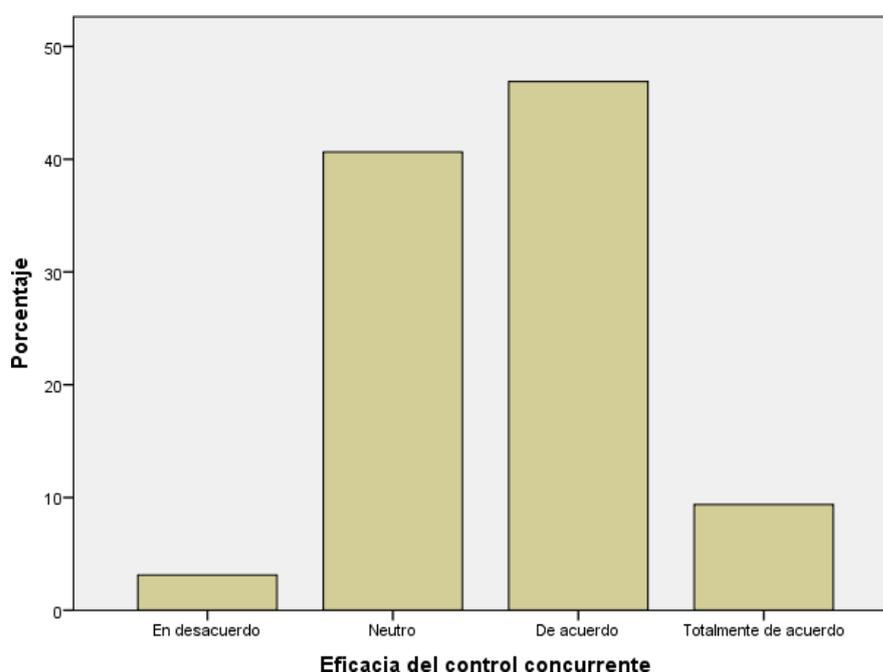
*Eficacia del control concurrente*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	3	9,4%
De acuerdo	15	46,9%
Neutral	13	40,6%
En desacuerdo	1	3,1%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Figura 14

### Porcentajes de la eficacia del control concurrente



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

### Interpretación:

Según la Tabla 17 y Figura 14, 46,9% está de acuerdo en que el control concurrente se realiza con eficacia en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 40,6% es neutral, 9,4% expresa estar totalmente de acuerdo y 3,1% manifiesta su desacuerdo. Ninguno de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo.

#### e) Acciones preventivas y correctivas en tiempo razonable

Las acciones preventivas y correctivas en tiempo razonable consisten en la aplicación de las estrategias planificadas para recuperar el control del proceso administrativo, corrigiendo los errores o fallas que puedan presentarse en el menor tiempo posible.

**Tabla 18**

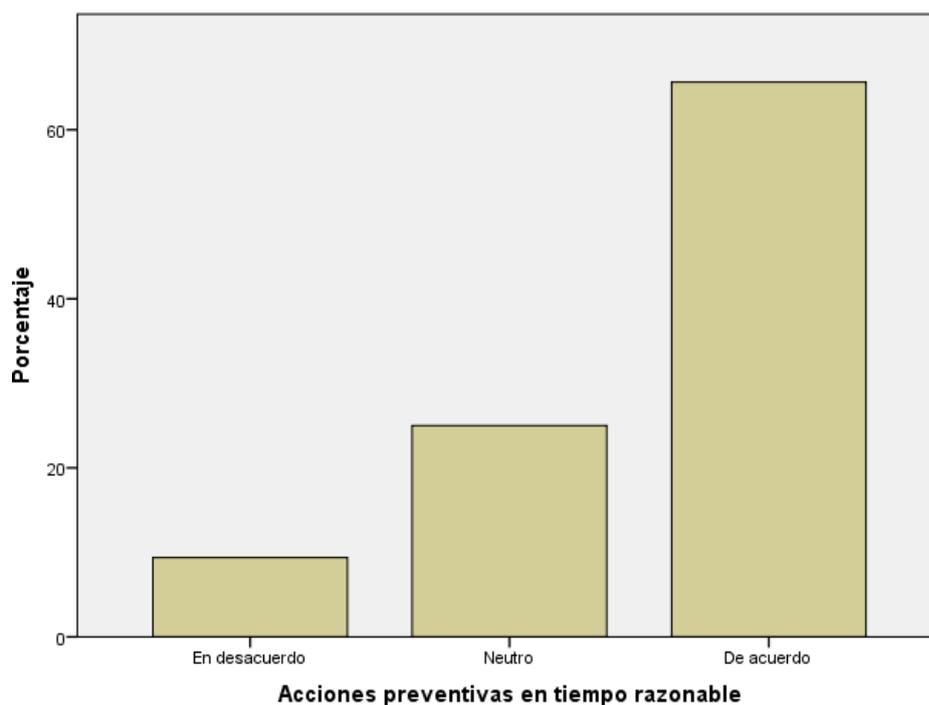
*Acciones preventivas en tiempo razonable*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	0	0,0%
De acuerdo	21	65,6%
Neutral	8	25,0%
En desacuerdo	3	9,4%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 15**

*Porcentajes de las acciones preventivas en tiempo razonable*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 18 y Figura 15, 65,6% está de acuerdo en que la acción preventiva y correctiva al control concurrente en el Proyecto Especial alto Huallaga se efectúa en un tiempo razonable, 25,0% se muestra neutral y 9,4%

manifiesta estar en desacuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó las opciones totalmente de acuerdo ni totalmente en desacuerdo.

f) Emisión de resultados

La emisión de resultados es la realización de los informes realizados al control recurrente y su posterior entrega a las áreas de la organización encargadas de dirigir las estrategias que deban aplicarse de acuerdo con el contenido de estos.

**Tabla 19**

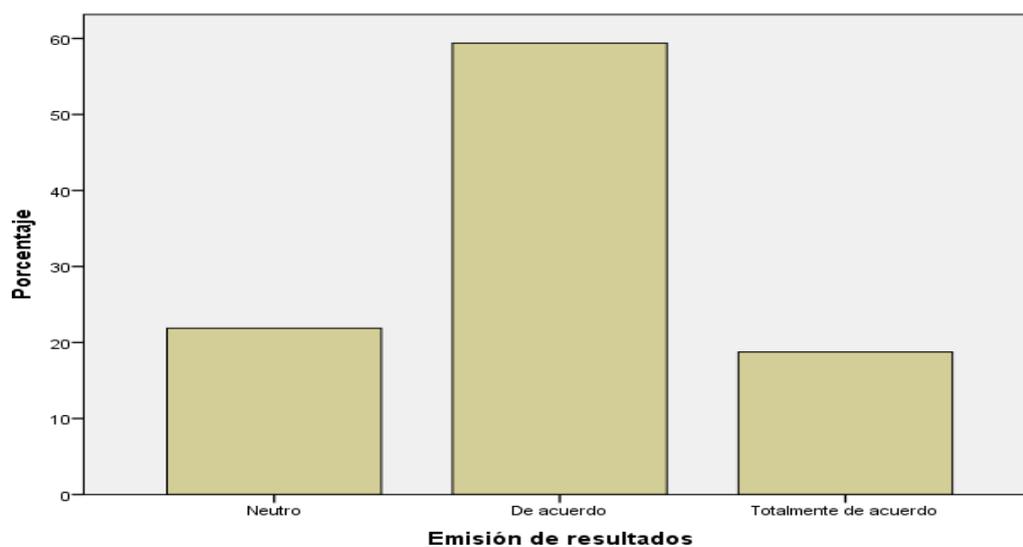
*Emisión de resultados*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	6	18,8%
De acuerdo	19	59,3%
Neutral	7	21,9%
En desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 16**

*Porcentajes de la emisión de resultados*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Interpretación:

Según la Tabla 19 y Figura 16, 59,3% está de acuerdo en que los resultados emitidos con respecto al control recurrente son entregados a las áreas idóneas y estas realicen las acciones correspondientes en el Proyecto Especial alto Huallaga, 21,9% se muestra neutral y 18,8% está totalmente de acuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó las opciones en desacuerdo ni totalmente en desacuerdo.

## Dimensión Evaluación

### g) Evaluación de impacto

La evaluación de impacto es la estimación de daño que puede tener un error o amenaza sobre el desempeño de alguna de las funciones de una organización.

**Tabla 20**

*Evaluación de impacto*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	0	0,0%
De acuerdo	13	40,6%
Neutral	15	46,9%
En desacuerdo	4	12,5%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## Figura 17

### Porcentajes de la evaluación de impacto



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

### Interpretación:

Según la Tabla 20 y Figura 17, 46,9% es neutral ante la aplicación de la evaluación de impacto al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 40,6% está de acuerdo en que se realiza esa evaluación, 12,5% expresó estar en desacuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó las opciones totalmente de acuerdo ni totalmente en desacuerdo.

### h) Monitoreo

El monitoreo es el seguimiento constante donde se efectúa sobre las actividades de la organización con el objetivo de verificar un buen desarrollo llevando a cabo a lo acordado con las especificaciones establecidas.

**Tabla 21**

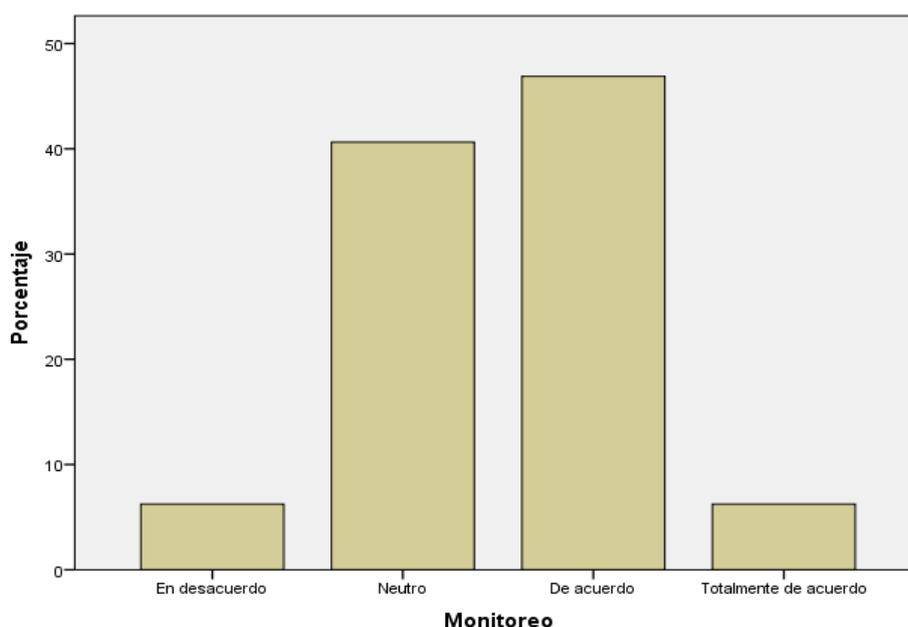
*Monitoreo*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	2	6,3%
De acuerdo	15	46,8%
Neutral	13	40,6%
En desacuerdo	2	6,3%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 18**

*Porcentajes del monitoreo*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Interpretación:**

Según la Tabla 21 y Figura 18, 46,8% está de acuerdo en que se monitorea de manera eficiente el Proyecto Especial Alto Huallaga, 40,6% es neutral, 6,3% expresa estar totalmente en que este procedimiento se desarrolla y 6,3% manifestó estar en desacuerdo. Ninguno de los encuestados seleccionó

la opción totalmente en desacuerdo.

i) Estrategias de evaluación

Las estrategias de evaluación se refieren a las maniobras establecidas en la organización durante el seguimiento de sus actividades o funciones para cumplir con un sistema de control basado en la prevención.

**Tabla 22**

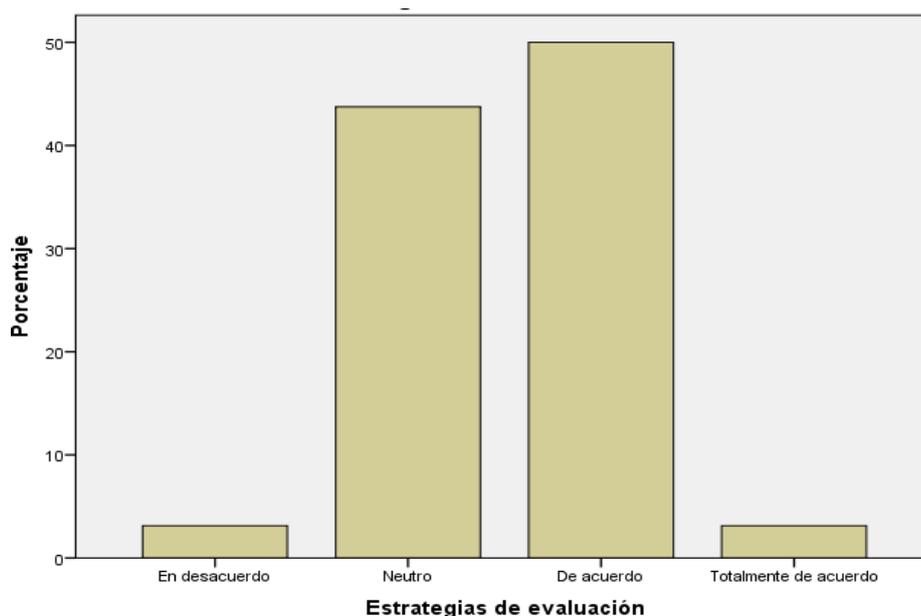
*Estrategias de evaluación*

<b>Escala</b>	<b>Fr</b>	<b>%</b>
Totalmente de acuerdo	1	3,1%
De acuerdo	16	50,0%
Neutral	14	43,8%
En desacuerdo	1	3,1%
Totalmente en desacuerdo	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100</b>

Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

**Figura 19**

*Porcentajes de las estrategias de evaluación*



Nota: Está dirigido a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH).

## **Interpretación:**

Según la Tabla 22 y Figura 19, 50,0% está de acuerdo en que se aplican estrategias de evaluación al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga, 43,8% es neutral, 3,1% manifiesta estar totalmente de acuerdo y 3,1% en desacuerdo. Ninguno de ellos encuestados seleccionó la opción totalmente en desacuerdo.

### **4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

Para determinar si las variables estudiadas tienen una distribución normal, se realizó una prueba de normalidad y se definieron las siguientes hipótesis:

#### **Hipótesis Nula**

La variable medidas correctivas tiene una distribución normal.

#### **Hipótesis Alternativa**

La variable medidas correctivas no tiene una distribución normal.

#### **Hipótesis Nula**

La variable control concurrente tiene una distribución normal.

#### **Hipótesis Alternativa**

La variable control concurrente no tiene una distribución normal.

### **Tabla 23**

*Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk*

<b>Variab</b>	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig</b>
Medidas Correctivas	0,955	32	0,200
Control Concurrente	0,974	32	0,606

## Decisión:

La Tabla 23 refiere los resultados de la prueba Shapiro-Wilk para ambas variables objeto de estudio, empleada en concordancia con el número de observaciones (32) realizadas. Respecto a la variable medidas correctivas, la significancia del estadístico es de  $0,200 > 0,05$ , por lo que se acepta la hipótesis nula y se concluye que esta variable tiene una distribución normal. De igual manera, en referencia a la variable control concurrente, la significancia del estadístico es de  $0,606 > 0,05$ , por lo cual se acepta la hipótesis nula y se concluye que esta variable también tiene una distribución normal.

## Hipótesis General Planteamiento de Hipótesis Hipótesis Nula

La aplicación de las medidas correctivas no se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

## Hipótesis Alternativa

La aplicación de las medidas correctivas se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

**Tabla 24**

*Correlación entre medidas correctivas y control concurrente*

Variables	Correlaciones	Medidas Correctivas	Control Concurrente
<b>Medidas Correctivas</b>	Correlación Pearson	de 1	0,844**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	32	32
<b>Control Concurrente</b>	Correlación Pearson	de 0,844**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	32	32

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

## Decisión:

En la Tabla 24 se muestra el resultado de la estimación de la Correlación de Pearson entre las variables medidas correctivas y control concurrente, concluyéndose que, con una significancia de  $0,000 < 0,05$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, en la cual se planteó que la aplicación de las medidas correctivas se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, existiendo entre ambas una relación positiva alta equivalente a 84,4%. De acuerdo con estos resultados, deben mejorarse las medidas correctivas para optimizar su efectividad sobre el control concurrente.

## Hipótesis Específica 1 Planteamiento de Hipótesis Hipótesis Nula

La información y comunicación no se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

## Hipótesis Alternativa

La información y comunicación se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

**Tabla 25**

*Correlación entre información y comunicación con el control concurrente*

<b>Variab</b> les	<b>Correlaciones</b>	<b>Información y Comunicación</b>	<b>Control Concurrente</b>
<b>Información y Comunicación</b>	Correlación Pearson	de 1	0,683**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	32	32
<b>Control Concurrente</b>	Correlación Pearson	de 0,683**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	32	32

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

### Decisión:

En la Tabla 25 refiere el resultado de estimación de la Correlación de Pearson entre la información y comunicación y la variable control concurrente, concluyéndose que, con una significancia de  $0,000 < 0,05$  se rehusa la hipótesis nula y se toma la hipótesis alternativa, en la cual se planteó que la información y comunicación se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, existiendo entre ambas una relación positiva moderada equivalente a 68,3%. De acuerdo con estos resultados, debe mejorarse la información y comunicación vinculada con las medidas correctivas para que sean internalizadas por todos los integrantes del equipo que trabaja en el proyecto y para que sea más efectiva su incidencia sobre el control concurrente.

### Hipótesis Específica 2 Planteamiento De Hipótesis Hipótesis Nula

La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con el controlconcurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

### Hipótesis Alternativa

La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el controlconcurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

**Tabla 26**

*Correlación entre evaluación de riesgo y control concurrente*

<b>Variables</b>	<b>Correlaciones</b>	<b>Evaluación de Riesgo</b>	<b>Control Concurrente</b>
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Correlación Pearson	de 1	0,484**
	Sig. (bilateral)		0,005
	N	32	32
<b>Control Concurrente</b>	Correlación Pearson	de 0,484**	1
	Sig. (bilateral)	0,005	
	N	32	32

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

### Decisión:

En la Tabla 26 se muestra el resultado de la estimación de la Correlación de Pearson entre la evaluación de riesgo y la variable control concurrente, concluyéndose que, con una significancia de  $0,005 < 0,05$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, en la cual se planteó que la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, existiendo entre ambas una relación positiva moderada equivalente a 48,4%. De acuerdo con estos resultados, el proceso de evaluación de riesgo de las medidas correctivas debe ser rediseñado con urgencia para integrarlo a todas las actividades del proyecto, de manera que mejore la efectividad de la relación que tiene con el control concurrente.

### Hipótesis Específica 3 Planteamiento de Hipótesis Hipótesis Nula

Las actividades de supervisión no se relacionan significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

### Hipótesis Alternativa

Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

**Tabla 27**

*Correlación entre actividades de supervisión y control concurrente*

Variables	Correlaciones		Actividades de Supervisión	Control Concurrente
<b>Actividades de Supervisión</b>	Correlación Pearson	de	1	0,768**
	Sig. (bilateral)			0,000
	N		32	32
<b>Control Concurrente</b>	Correlación Pearson	de	0,768**	1
	Sig. (bilateral)		0,000	
	N		32	32

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

**Decisión:**

En la Tabla 27 se muestra el resultado de la estimación de la Correlación de Pearson entre las actividades de supervisión y la variable control concurrente, concluyéndose que, con una significancia de  $0,000 < 0,05$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, en la cual se planteó que las actividades de supervisión se relacionan significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, existiendo entre ambas una relación positiva alta equivalente a 76,8%. De acuerdo con estos resultados, deben mejorarse las actividades de supervisión vinculadas con las medidas correctivas para optimizar su efectividad sobre el control concurrente.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN CON OTROS

De acuerdo con el objetivo general, determinar la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, los resultados demostraron la existencia de una relación entre ambas variables ( $p < 0,05$ ), la cual se caracterizó como una correlación positiva alta de 84.4%. Para las tres dimensiones de la primera variable, se observó que en la dimensión preventivo las acciones preventivas son planificadas (59,4%), ejecutadas (50,0%) y se elaboran los informes de control durante las etapas del control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga (68,8%). En la dimensión oportuna, el control es realizado con eficacia (46,9%), en un tiempo razonable (65,6%), los resultados llegan a las áreas competentes para que éstas adopten las acciones correspondientes (59,3%). Y en cuanto a la dimensión evaluación, hay neutralidad ante la aplicación de la evaluación de impacto (46,9%), monitoreo continuo de forma eficiente (46,8%) y aplicación de estrategias de evaluación al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga (50,0%). Aspectos todos que ameritan el establecimiento de correctivos que permitan lograr un desempeño acorde y controlado de acuerdo con las regulaciones establecidas por ley.

Para verificar estos resultados, se cuenta con el trabajo de Villar (2021), dado que en su trabajo “Control simultáneo y medidas correctivas en la municipalidad de Piura” logró establecer que estas variables estaban relacionadas positivamente en una proporción de 51,1%, por lo cual sugirió mejoras para ambas, exponiendo que el control simultáneo fue percibido en un nivel medio (a diferencia del nuestro, estimado como alto), destacando que para prevención el valor estimado fue de 61,91%. En cuanto a las medidas correctivas, también fueron ubicadas en un nivel medio, con valores de interés respecto a determinación de responsabilidad (63,1%), formulación de observaciones (78,57%), detección de situaciones adversas (67,86%) y

ejecución (55,95%).

Asimismo, pueden corroborarse los resultados obtenidos con el estudio de Mendoza (2021), quien evidenció en su trabajo “Control preventivo y concomitante en las contralorías territoriales”, falencias en la práctica del control preventivo por la CGR en el uso de la función de advertencia y los bajos índices de gestión de control y vigilancia de recursos por parte de las contralorías territoriales, descartando el propósito de concentrar la función de control y vigilancia fiscal en el CGR. También enfatizó que la inclusión de las contralorías territoriales en la competencia del control preventivo y el modelo de guía de implementación contempla suministro de información, al igual que capacitación del control preventivo y concomitante, conforme los desafíos, necesidades y problemáticas particulares, que buscan facilitar el cumplimiento de los objetivos del control fiscal.

Complementando lo anterior y retomando los resultados del objetivo general, cabe señalar que respecto a la dimensión preventiva de la variable medidas correctivas, donde se detectó que las acciones preventivas son planificadas (59,4%), ejecutadas (50,0%) y que se elaboran los informes de control durante las etapas del control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga (68,8%), se pone de manifiesto que estas proporciones ameritan ser mejoradas, permitiendo corroborar la definición de riesgos del Ministerio Público Fiscalía de la Nación (2018), cuando menciona todos los peligros que pueden perjudicar el logro de las metas de la entidad por medio de elementos externos o internos, enumerando entre los primeros aspectos económicos, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos; en tanto que en los segundos figuran las decisiones administrativas de la gerencia.

De igual modo, en cuanto a la dimensión oportuna de la mencionada variable medidas correctivas, los datos mostraron que el control es realizado con eficacia (46,9%), en un tiempo razonable (65,6%), entregándose los resultados a las áreas idóneas para que éstas realicen las acciones correspondientes (59,3%). Para corroborar esta información se cuenta con el trabajo de Condori, Contreras y Sánchez (2020), “Mejoramiento del proceso del servicio de control concurrente en la gerencia de megaproyectos - CGR”,

quienes detectaron que cuando se usan los reportes posteriores de condiciones adversas se puede hacer una contribución con la empresa para que implemente actividades de mantenimiento y prevención con antelación, lo cual permite a una organización garantizar el alcance de su propósito de servicio o gestión, por lo que recomendaron el uso de esta herramienta como punto de partida para la prevención y la reparación, que podría también ser considerado en el Proyecto de Alto Huallaga.

Para cerrar lo referido al objetivo general de este trabajo, se retoman los resultados de la dimensión evaluación de la variable medidas correctivas, los cuales señalaron que hay neutralidad ante la aplicación de la evaluación de impacto (46,9%), monitoreo continuo de forma eficiente (46,8%) y aplicación de estrategias de evaluación al control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga (50,0%). Esta información puede corroborarse con los resultados de la investigación desarrollada con el trabajo de Hinojosa (2019), quien expuso en su estudio “Los actuales servicios de gestión previstos en el Plan Anual del trabajo de Control 2016 y 2017”, el Patronato de Leoncio Prado ha perseguido el desarrollo, pero en la OCI los controles simultáneos no son implementados de forma adecuada, restringiendo la gestión municipal.

Como expone Hinojosa (2019), la magnitud del presupuesto destinada a la pérdida de cargos es de 55,37% y 60,07% para los años 2016 y 2017, lo cual representa un gran riesgo de corrupción (lo cual parece coincidir con los valores arrojados por la dimensión evaluación en el presente trabajo), añadiendo, sin embargo, que la gestión de entes públicos puede generar el control simultáneo a las obras en ejecución, aunque esté limitada por la cantidad de profesionales y técnicos, aspecto que incide en un mayor trabajo gerencial, concluyendo que ningún personal se ve afectado por el nivel de gestión ni de aceptación y que el paso del tiempo de los trabajos realizados por las autoridades locales de Leoncio Prado hace que muy pocos profesionales estén involucrados en el cuestionamiento y la misma ley.

En este sentido, se precisa el establecimiento de correctivos en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, teniendo en cuenta, como lo expresa UNE-EN ISO 9000 (2019), que se trata de un procedimiento generado para

corregir un defecto identificado y evitar su recurrencia, por lo cual la gerencia actual, a pesar de los cambios que ha sufrido el proyecto desde sus inicios, puede utilizar este tipo de datos e información de calidad para mejorar su gestión y procurar el alcance de los objetivos trazados.

Pasando ahora al primer objetivo específico, establecer el grado de relación entre la información y comunicación y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, los resultados demostraron la existencia de una relación entre ambas ( $p < 0,05$ ), la cual se caracterizó como una correlación positiva moderada de 68,3%. Al respecto, 62,5% de los datos mostraron que se cumple y se maneja información de calidad para el cumplimiento de las medidas correctivas en el mencionado proyecto; 53,1% concordó en que se aplican estrategias para la comunicación interna y 46,9% expresó que también se aplican estrategias para la comunicación externa.

Para verificar los datos expuestos se cuenta con la investigación de Grandez (2019), quien logró determinar en su trabajo "Control COSO de la sala tiene relación directa con el control local 2018 - 2017", que la gestión de control puede mejorar si se pone en práctica un sistema interno que contribuya con el buen funcionamiento de la estructura de una organización, la ejecución y administración de gastos y el alcance de los objetivos planteados; agregando la necesidad de expandir el control en el contexto local, dados los beneficios que puede producir en el campo de la información y la comunicación. en este sentido, los resultados de su investigación demostraron una relación directa y moderada entre el tipo de control COSO de la sala con el control local en la zona de Leoncio Prado ( $r=0.587$ ), aspecto indicativo de la necesidad de implementar un sistema de control interno.

En cuanto a información y comunicación, hubo una relación positiva con la gerencia en el área regional de Leoncio Prado ( $r = 0.462$ ), señalando que un sitio web no es lo suficientemente perfecto para mantenerse al día con información precisa y actualizada; poniendo de manifiesto que el nivel de control incide en el control del ámbito local de la región Leoncio Prado, dado el coeficiente de correlación ( $r = 0,589$ ), necesitándose, como mostraron los datos del presente estudio sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, más

mejoras para una inspección completa y rápida.

De acuerdo con el segundo objetivo específico, determinar el grado de relación entre la evaluación de riesgo y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, los resultados demostraron la existencia de una relación entre ambas ( $p < 0,05$ ), la cual se caracterizó como una correlación positiva moderada de 68.3%. De igual manera, se observó que para 71,9% de los encuestados se logra identificar el peligro que se presenta al control concurrente, así como 56,3% confirmó la existencia de un análisis de planificación de riesgos, aunque 50,0% mantuvo una posición neutra referente a la determinación hacia la tolerancia de esos peligros.

Para corroborar este resultado se cuenta con el trabajo de Rondoy (2020), titulado “Control concurrente y medidas correctivas en la municipalidad de Tambogrande, Piura”, donde determinó que las variables tienen una relación positiva equivalente a 39,4%, que aunque es menor a la proporción detectada en el estudio del Proyecto del Alto Huallaga, da indicios de la incidencia entre las variables seleccionadas, por lo que se coincide con Rondoy (2020) cuando recomienda mejorar los procesos, debido a que se ubicaron en un nivel medio tanto el desarrollo de ese control como las medidas correctivas.

De igual manera, para la verificación de los datos del estudio realizado se concuerda con el trabajo de Urrego (2019) titulado “El control preventivo y concomitante como mecanismo de prevención del riesgo de corrupción”, quien expuso a través de un trabajo documental que las medidas preventivas y la gestión del tiempo son herramientas para fortalecer la optimización y la gestión del patrimonio público, así como la vinculación existente entre controles preventivo y concomitante con los controles posterior y selectivo para prevenir la corrupción, generar alertas e identificar riesgos.

De acuerdo con el tercer objetivo específico, conocer el grado de relación entre las actividades de supervisión y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021, los resultados demostraron la existencia de una relación entre ambas ( $p < 0,05$ ), la cual se caracterizó como

una correlación positiva alta de 76,8%; en referencia a este aspecto de control, se encontró que se han diseñado actividades de prevención y monitoreo al seguimiento de las medidas correctivas (37,5%; otro 37,5% expuso una opinión neutral, totalizando 75,0%), existen compromisos de mejoramiento continuo (62,5%) y se realiza seguimiento de resultados al control recurrente (62,5%).

Estos datos muestran que hay aspectos de la supervisión que pueden ser mejorados en el proyecto analizado, deducción que surge al comparar los resultados con la definición del término supervisión emitida por la Contraloría General de la República (2020), que la presenta como procedimientos aprobados por la organización, diseño e implementación de mejores actividades, garantizando la prevención, seguimiento y evaluación de los problemas. De igual manera, se observa la necesidad de optimización respecto a la internalización del concepto de control, que de acuerdo con la Contraloría General de la República (2021) es visto como un sistema de gestión que representa un soporte estructurado que se ejecuta mediante la implementación de varios sistemas, tales como de gestión continua y continuos, sistemáticos y sistemáticos – conectados.

Para corroborar estos resultados se cuenta con el trabajo de Hernández (2020), quien expuso en su trabajo “Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios”, que existen centros urbanos con una acción discrecional por parte de los servidores públicos, lo que puede provocar un exceso de controles en trámites y reglamentaciones cuando se aspira a otorgarle prioridad al control de servicios públicos e ineficiencia burocrática por darle prioridad al control sobre la solución de asuntos públicos, poniendo de manifiesto la falta de contrapeso en el ejercicio del poder. En la investigación que desarrolló, esta autora probó la hipótesis de que la institucionalización de algunas prácticas gerenciales conduce a un aumento en el número de quejas recibidas por los gobiernos locales sobre el desempeño de los trabajadores, con base en modelos de regresión múltiple. Vigilancia más activa por parte de los usuarios y otros funcionarios de la seguridad de los procesos administrativos.

## CONCLUSIONES

1. El propósito general de la investigación, se concluyó una relación entre las medidas correctivas y el control concurrente, que se ratificó con la prueba de correlación de Pearson ( $0,000 < 0,05$ ), demostrándose que la aplicación de esas medidas correctivas afecta de forma significativa, positiva y alta, el control concurrente. La incidencia estimada equivale a 84,4%, señalando la importancia de mejorar los correctivos para optimizar su efectividad sobre el mencionado control y superar las dificultades en los aspectos de gestión y prevención que garanticen la gestión oportuna del presupuesto y la lucha contra la corrupción, a pesar de los cambios de liderazgo observados en el desarrollo del proyecto.
2. En el objetivo específico 1, se concluyó una relación entre la información y comunicación con el control concurrente ( $0,000 < 0,05$ ), demostrándose que la información y comunicación afecta de forma significativa, positiva y moderada el control concurrente. La incidencia estimada equivale a 68,3%, poniendo de manifiesto la necesidad de mejorar la transmisión informativa y comunicacional, de forma que se logre su internalización en cada integrante del equipo de trabajo del proyecto y, a partir de ahí, obtener resultados más efectivos sobre el control concurrente.
3. En el objetivo específico 2, se estableció la presencia de una relación entre la evaluación de riesgo con el control recurrente ( $0,005 < 0,05$ ), demostrándose que esa evaluación del riesgo afecta de forma significativa, positiva y moderada el control concurrente. La incidencia estimada equivale a 48,4%, poniendo de manifiesto la necesidad de rediseñar ese proceso evaluativo para integrarlo en cada una de las actividades del proyecto y lograr un control real que mejore su efectividad en el desarrollo de ese proyecto.
4. En el objetivo específico 3, se determinó la relación existente entre las actividades de supervisión y el control recurrente ( $0,000 < 0,05$ ), demostrándose que esas acciones supervisoras afectan de forma significativa, positiva y alta el control concurrente. La incidencia estimada

equivale a 76,8%,exponiendo la necesidad de mejorar la supervisión de las medidas correctivas para optimizar su efectividad sobre el mencionado control concurrente y, en consecuencia, el desarrollo del proyecto de acuerdo con su planificación.

## RECOMENDACIONES

1. En relación con la conclusión 1, se sugiere a la gerencia del proyecto fortalecer los aspectos relacionados con las acciones preventivas (planificación, ejecución y elaboración de informes durante las etapas del control concurrente), oportunas (eficacia, tiempo razonable y entrega de resultados a las instancias responsables) y evaluativas (impacto, monitoreo continuo y aplicación de estrategias adecuadas), con la finalidad de lograr un equilibrio en las actividades desarrolladas dada la estrecha relación existente entre las variables analizadas..
2. Respecto a la conclusión 2, se recomienda la gerencia trabaje con alguien que se encargue de lograr que se acoplen las estrategias para las comunicaciones interna y externa de modo acorde al manejo de información de calidad que se requiere para cumplir con las medidas correctivas necesarias en el desarrollo del proyecto.
3. Referente a la conclusión 3, es necesario que el planificador del proyecto se encargue de optimizar el análisis de planificación de riesgos y la tolerancia para lograr la coherencia requerida de las acciones vinculadas con la identificación de amenazas al buen desempeño del proyecto.
4. En cuanto a la conclusión 4, la gerencia del proyecto debe trabajar en conjunto con su equipo para reformular el diseño de las actividades preventivas y de monitoreo al seguimiento de las medidas correctivas que permitan un mejor resultado al ponerlas en práctica y promover, de igual manera perfeccionar los compromisos de mejoramiento continuo y el seguimiento de los resultados del control que se lleva a cabo sobre el desarrollo del proyecto, para lo cual se considera conveniente que se asigne a una persona de confianza que asume el seguimiento y evaluación de los avances.

## REFERENCIAS CONSULTADAS

- Arias F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. 5ª Ed. Editorial Episteme. Venezuela. Pp. 24 – 106
- Barzelay, M. (12 de diciembre de 2012). *Atravesando la burocracia, una nueva perspectiva de la administración pública*. Fondo de Cultura Económica. España.
- Centro de Noticias del Congreso de Perú. (2019). En Comisión de Presupuesto Contralor sustenta auditoría de la Cuenta General de la República 2019.  
*Portal Congreso de la República.*  
<https://comunicaciones.congreso.gob.pe/noticias/contralor-sustenta-auditoria-de-la-cuenta-general-de-la-republica-2019/>
- Condori, P., Contreras, M. y Sánchez, K. (2020). *Mejoramiento del proceso del servicio de control concurrente en la gerencia de megaproyectos – CGR*.  
[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2899/CondoriPublico\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2899/CondoriPublico_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Contraloría General de la República (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2020). *Auditoría de Cumplimiento derivada del Control Concurrente*. Resolución de Contraloría N° 070-2018-CG. Perú.
- Diccionario de la Real Academia Española. (2012). *Términos Básicos*.  
<http://www.rae.es>
- Grandez, C. (2019). *Control COSO de la sala tiene relación directa con el control local 2018 – 2017*. Universidad Agraria de la Selva.  
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Hernández, E. (2020). *Implicaciones de la Institucionalización del Control Interno Municipal: Vigilancia a Servidores Públicos en los Municipios Urbanos de México, 2017*.  
<https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1026/255>
- Hernández, R. Fernández, C. y Batista, P. (2015). *Metodología de la Investigación*. 7ª ed. McGrawHill. México.
- Hernández, R. (2014). *Research Methodology*. Editorial McGraw-

Hill/Interamericana. México.

Hinostroza, J. (2019). *Nivel de Cumplimiento del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, en el Control Simultáneo a las Obras en Ejecución, Periodo: 2016-2017.*

<http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1455>

ISO 9000 (enero – marzo 2019). Medidas correctivas, con la regla UNE-EN.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Mendoza, M. (14 de Junio de 2021). *Control preventivo y concomitante en las contralorías*

*territoriales.*

<https://repositorio.uniandes.edu.co/bitstream/handle/1992/56581/25202.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (16 de Enero de 2021). Guía de orientación al ciudadano del presupuesto público 2021.

<https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-2021/#:~:text=En%202021%2C%20continuamos%20con%20los,10.5%25%20anualmente%2C%20en%20promedio.>

Ministerio Público Fiscalía de la Nación. (2018). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno.* Contraloría General de la República de la

República del Perú. [https://www.mpf.n.gob.pe/Docs/0/files/orientaciones\\_que\\_contempla\\_las\\_37\\_nci\\_aplicables\\_a\\_todo\\_el\\_mpf.n.pdf](https://www.mpf.n.gob.pe/Docs/0/files/orientaciones_que_contempla_las_37_nci_aplicables_a_todo_el_mpf.n.pdf)

Parella, S. y Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa.* 4ª Ed. Fondo Editorial de Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Venezuela. Pp. 52 – 115.

Rondoy, C. (2020). *Control concurrente y medidas correctivas en la municipalidad de Tambogrande, Piura, en la Universidad Cesar Vallejo.*

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/54474>

Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos e investigación científica, tecnológica y humanística.* Universidad Ricardo Palma. Perú.

Sottimano, C. (18 de Agosto de 2017). *Plan Integral de Reconstrucción con Cambios Global shelter*

<https://sheltercluster.org/peru-floods-2017/documents/plan-integral-de-reconstruccion-con-cambios-18082017>

Tamayo, M. y Tamayo, M. (2010). *El Proceso de la Investigación Científica.*

Editorial McGraw Hill, México. Pp. 56 - 86.

Urrego, E. (2019). *El control preventivo y concomitante como mecanismo de prevención del riesgo de corrupción”, en la Universidad de Militar Nueva Granada*

–  
Bogotá.

<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/34834?show=full>

Villar, K (2021). *Control simultáneo y medidas correctivas en la municipalidad de Piura, Universidad de Piura.*

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57560?show=full>

# **ANEXOS**

## Anexo: I Matriz de Consistencia

### “SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS Y EL CONTROL CONCURRENTE EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	
<b>General.</b> ¿Cuál es la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?	<b>General.</b> Determinar la relación entre las medidas correctivas y el control concurrente sobre el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.	<b>General.</b> La aplicación de las medidas correctivas se relaciona significativamente el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información de Calidad. Comunicación Interna. Comunicación Externa.	<b>Enfoque de investigación:</b> Cuantitativa  <b>Diseño de investigación:</b> Transversal - transaccional  <b>Población:</b> Conformado por 15 funcionarios del Proyecto Alto Huallaga  <b>Muestra:</b> Conformado 15 es igual a la población  <b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumento:</b> Cuestionario	
<b>Específico:</b> ¿Cuál es el grado de relación entre la dimensión información y comunicación y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?	<b>Específico:</b> Establecer el grado de relación entre la dimensión información y comunicación y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.	<b>Específico:</b> La dimensión información y comunicación se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.		MEDIDAS CORRECTIVAS	EVALUACIÓN DE RIESGO  ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		Identificación de riesgos. Análisis de planificación de riesgo Determinación a la tolerancia del riesgo. Actividades de Prevención y Monitoreo. Compromisos de Mejoramiento Seguimiento de Resultados
¿Cuál es el grado de relación entre la dimensión evaluación de riesgo y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?	Determinar el grado de relación entre la dimensión evaluación de riesgo y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.	La dimensión evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.		CONTROL CONCURRENTE	PREVENTIVO  OPORTUNO		Planificación Ejecución Informes de Control concurrente  Eficacia Tiempo Razonable Resultados Evaluación de Impacto Monitoreo
¿Cuál es el grado de relación entre la dimensión	Conocer el grado de relación entre la	La dimensión actividades de supervisión se					

<p>actividades de supervisión y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021?</p>	<p>dimensión actividades de supervisión y el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.</p>	<p>relaciona significativamente con el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.</p>		<p>EVALUACIÓN</p>	<p>Estrategias de Evaluación.</p>	
--	--	--	--	-------------------	-----------------------------------	--

## Anexo II: Instrumento de recolección de datos



### ANEXO 2 CUESTIONARIO UNIVERSIDAD DE HUANCAYO

#### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Estará dirigida a trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga 2021 (PEAH). Su principal objetivo es determinar las medidas correctivas y su incidencia en el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.

**Instrucciones:** Tache (X) cada elemento cuando corresponda. No hay respuesta correcta o incorrecta. Todas las preguntas deben responderse de acuerdo con la escala que se muestra a continuación.

N°	ÍTEMS	TD	ED	N	DA	TA
		1	2	3	4	5
1	¿Se cumple con la información de calidad para el cumplimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
2	¿Considera usted que se maneja una información de Calidad en las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
3	¿Cree usted que se maneja estrategias para la comunicación Interna para el cumplimiento de las medidas correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
4	¿Cree usted que se maneja estrategias para la comunicación Externa en el Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
5	¿Se logra identificar el riesgo que se presentan al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
6	¿Existe un análisis de planificación de Riesgos al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
7	¿Existe una determinación a la tolerancia de riesgos al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
8	¿Se han diseñado actividades de Prevención y Monitoreo al seguimiento de las Medidas Correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
9	¿Existe compromisos de Mejoramiento al Seguimiento de las Medidas Correctivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					

10	¿Se realizan el Seguimiento de Resultados al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
11	¿En las Etapas del control Concurrente se Planifican las acciones Preventivas en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
12	¿Se Ejecutan las acciones Preventivas y Correctivas al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
13	¿Se cumplen con el levantamiento de las situaciones adversas de los informes de Control en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
14	¿Se realiza con Eficacia el levantamiento de las situaciones adversas al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
15	¿Se efectúa en un Tiempo Razonable la acción preventiva y correctiva al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
16	¿La emisión de los resultados al Control Concurrente se entrega a las áreas competentes para que adopten las acciones que correspondan en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
17	¿Se aplica la Evaluación de impacto al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
18	¿Se Monitorea de manera Eficiente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
19	¿Se aplican Estrategias de Evaluación al Control Concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga?					
<b>TD:</b> Totalmente en Desacuerdo; <b>ED:</b> En Desacuerdo; <b>N:</b> Neutral; <b>DA:</b> De Acuerdo; <b>TA:</b> Totalmente de Acuerdo						

## Anexo III: Consentimiento Informado



### UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, **EDWIN VALERA CIVICO**, en mi calidad de Administrador del Proyecto Especial Alto Huallaga, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgos y molestias, así como también mis derechos y responsabilidades, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

**“SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS EN EL CONTROL CONCURRENTE EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA 2021”.**

Desarrollado por: Sambrano Sánchez, Sarai Consuelo, Bachiller en contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

**Determinar las medidas correctivas y su incidencia en el control concurrente en el Proyecto Especial Alto Huallaga 2021.**

Me han indicado también que tendré que responder preguntas junto a mis trabajadores en una entrevista lo cual tomara 30 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: Sarai Sambrano al teléfono 963455457.

Podre pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Atentamente,

MINISTERIO DE DESARROLLO AGRARIO Y RIEGO  
PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA  
  
C.P.C. EDWIN VALERA CÍVICO  
JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN

## Anexo IV: Validación de Expertos

### FORMATO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

**Nombre y Apellido:** *Vilma Pérez Sánchez* **D.N.I.:** *22966593*  
**Profesión:** *Cantador* **Nivel Académico:** *Magister*  
**Lugar de Trabajo:** *UNAS* **Fecha:** *13-06-2022*  
**Nombre del Instrumento:** *Cuestionario*

ITEM	REDACCION			Relación con objetivos	
	CLARA	CONFUSA	SESGADO	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	
11	X			X	
12	X			X	
13	X			X	
14	X			X	
15	X			X	
16	X			X	
17	X			X	
18	X			X	

**Observaciones:** *No.*

  
*Vilma Pérez Sánchez*  
**DNI:** *22966593*

### FORMATO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: *OCTAVIO CESAR MARÍN CHAVEZ* D.N.I.: *23015270*

Profesión: *ECONO* Nivel Académico: *DOCTOR*

Lugar de Trabajo: *TINGO YERIA* Fecha: *13-06-2022*

Nombre del Instrumento: *Cuestionario*

ITEM	REDACCION			Relación con objetivos	
	CLARA	CONFUSA	SESGADO	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	
11	X			X	
12	X			X	
13	X			X	
14	X			X	
15	X			X	
16	X			X	
17	X			X	
18	X			X	

Observaciones: \_\_\_\_\_

*Octavio C. Marín Chávez*  
*OCTAVIO C. MARÍN CHAVEZ*

### FORMATO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: *LUIS ARMANDO PINEDO DAVILA* D.N.I.: *23017390*

Profesión: *CONTADOR PUBLICO* Nivel Académico: *MAESTRO*

Lugar de Trabajo: *UNAS/UDH.* Fecha: *13-06-2022.*

Nombre del Instrumento: *Cuestionario*

ITEM	REDACCION			Relación con objetivos	
	CLARA	CONFUSA	SESGADO	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	
11	X			X	
12	X			X	
13	X			X	
14	X			X	
15	X			X	
16	X			X	
17	X			X	
18	X			X	

Observaciones: *Ninguna.*

  
*Mg. Luis A. Pinedo Davila.*  
*DNI: 23017390*

## Anexo V: Coeficiente de Confiabilidad

### Confiabilidad Alfa de CronbachEscala: Todas las Variables

#### Resumen del Procesamiento del Caso

	N	%
Casos Validos	10	100,0
Excluidos	0	,0
Total	10	100,0

a. Eliminación por lista sobre la base de todas las variables del procedimiento.

#### Estadística de Confiabilidad

Alfa de Crombach	N de Items
,952	19