



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y SU
INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES
A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES DEL PROGRAMA
NACIONAL DE VIVIENDA RURAL – CUSCO, 2020-2021**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTORA:

Br. ARACELY JHOMIRA FERNANDEZ GONZALES

ASESOR:

Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ

ORCID:0000-0001-7469-3485

CUSCO-PERÚ

2026



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor ELIAS FARFAN GOMEZ.....
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y
SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES
DEL PROGRAMA NACIONAL DE VIVIENDA RURAL - CUSCO, 2020-2021

Presentado por: ARACELY THOMIRA FERNANDEZ GONZALES..... DNI N° 72034073.....;
presentado por: DNI N°:
Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD
MENTIÓN AUDITORÍA

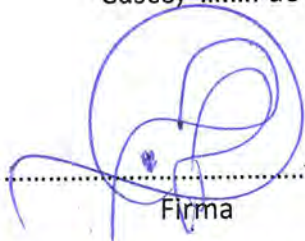
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	<u>X</u>
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 11 de MARZO de 2026


Firma

Post firma ELIAS FARFAN GOMEZ

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259:565657749

ARACELY JHOMIRA FERNANDEZ GONZALES

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES A...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:565657749

Fecha de entrega

9 mar 2026, 4:39 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

9 mar 2026, 4:47 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS REPOSITORIO POSGRADO - ARACELY FERNANDEZ GONZALES (1).docx

Tamaño del archivo

644.4 KB

124 páginas

26.003 palabras

146.884 caracteres

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 20 palabras)
- Base de datos de Crossref

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

- 7%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dr. TITO LIVIO PAREDES GORDON, Director (e) de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES DEL PROGRAMA NACIONAL DE VIVIENDA RURAL - CUSCO, 2020-2021** de la Br. ARACELY JHOMIRA FERNANDEZ GONZALES. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día DOCE DE ENERO DE 2026.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 09 de marzo del 2026


Dr. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ
Primer Replicante
Mg. MIRIAM CLEDY ZARATE MUÑIZ
Segundo Replicante
Dr. JORGE WASHINGTON GUILLERMO ESPINOZA
Primer Dictaminante
Dr. OMAR GERMAIN ACHAHUANCO CACERES
Segundo Dictaminante

Dedicatoria

A mis queridos padres Teófila y Víctor, por haberme inculcado principios y valores, por su apoyo incondicional a lo largo de mi formación profesional. Dios les de salud y una larga vida y que sigan formando parte de más logros en lo profesional.

Aracely Jhomira Fernandez Gonzales

Agradecimiento

Agradecer por este logro en lo profesional a Dios, a mis padres y hermanos quienes, a través de sus consejos, palabras de aliento y motivación permanente, coadyubaron y contribuyeron a lograr la presente investigación de igual manera el agradecimiento a mi asesor de tesis por su aporte, quien mediante conocimientos, orientación y experticia hizo posible la culminación del presente trabajo.

Aracely Jhomira Fernandez Gonzales

Índice

Portada	1
Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Índice	IV
Índice de tablas	VI
Índice de figuras	VIII
Resumen	X
Abstract.....	XI
Introducción.....	XII
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del problema	5
a. Problema general	5
b. Problemas específicos	5
1.3. Justificación de la investigación	5
a. Justificación teórica.....	5
b. Justificación práctica.....	6
c. Justificación metodológica	6
d. Justificación social	6
1.4. Objetivos de la investigación	7
a. Objetivo general	7
b. Objetivos específicos	7
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	8
2.1. Bases teóricas.....	8
2.2 Marco Conceptual.....	29
2.3 Antecedentes empíricos de la investigación	30
2.4 Hipótesis	38
a. Hipótesis general	38
b. Hipótesis específicas	38
2.5. Identificación de variables e indicadores.....	38
2.6. Operacionalización de variables	40

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	41
3.1. Ámbito de estudio.....	41
3.2. Tipo y nivel de investigación.....	41
3.3. Unidad de análisis.....	42
3.4. Población de estudio	42
3.5. Tamaño de muestra	42
3.6. Técnicas de selección de muestra	42
3.7. Técnicas de recolección de información.....	42
3.8. Técnicas de análisis e interpretación en la información	43
3.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis.....	43
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
4.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	44
4.2. Pruebas de hipótesis.....	88
4.3. Discusión de resultados	94
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99
5.1. Conclusiones.....	99
5.2. Recomendaciones	101
REFERENCIAS	103
ANEXOS	107
Anexo I. Matriz de consistencia	
Anexo II. Matriz operacional	
Anexo III. Matriz instrumental sobre control interno basado en el modelo COSO	
Anexo IV. Matriz instrumental sobre ejecución de proyectos sociales	

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	40
Tabla 2 Estadística de fiabilidad de las variables	44
Tabla 3 Control interno basado en el modelo COSO	45
Tabla 4 Ambiente de control	46
Tabla 5 Evaluación de riesgos	47
Tabla 6 Actividades de control	48
Tabla 7 Información y comunicación	49
Tabla 8 Supervisión y monitoreo	50
Tabla 9 Ejecución de proyectos	51
Tabla 10 Ejecución técnica	52
Tabla 11 Ejecución financiera	54
Tabla 12 Ejecución social	55
Tabla 13 Cumplimiento de normas y reglamentos	56
Tabla 14 Responsabilidades claras establecidas en el MOF	57
Tabla 15 Resoluciones Directorales aplicadas eficientemente	58
Tabla 16 Capacitaciones periódicas al personal	59
Tabla 17 Identificación de riesgos antes de la ejecución de proyectos	60
Tabla 18 Identificación de cambios de forma oportuna	61
Tabla 19 Riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos	62
Tabla 20 Riesgos externos que impactar en la ejecución de los proyectos	63
Tabla 21 Políticas procedimientos y técnicas de dirección	64
Tabla 22 Información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales	65
Tabla 23 Comunicación interna en los Núcleos Ejecutores	66
Tabla 24 Comunicación efectiva con entidades externas	67
Tabla 25 Evaluación de resultados al concluir cada proyecto social	68
Tabla 26 Medidas correctivas cuando se detectan problemas	69
Tabla 27 Deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores	70
Tabla 28 Supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales	71
Tabla 29 Informe de compatibilidad de cada proyecto	72
Tabla 30 Valorización física de los avances de los proyectos	73
Tabla 31 Cumplimiento de los plazos de ejecución	74
Tabla 32 Cambios de personal asignado a los proyectos	75

Tabla 33 Avance financiero de los proyectos.....	76
Tabla 34 Revisiones periódicas del avance financiero.....	77
Tabla 35 Autorizaciones de gastos de manera clara y transparente	78
Tabla 36 Decisiones sobre autorizaciones de gastos	79
Tabla 37 Plazos de la adquisición de bienes o contratación de servicios.....	80
Tabla 38 Planificación para la adquisición de bienes o contratación de servicios.....	81
Tabla 39 Identificación de errores en el manejo de cuentas bancarias.....	82
Tabla 40 Registro del manejo de cuentas bancarias	83
Tabla 41 Valorización de aportes comunales en los proyectos	84
Tabla 42 Valorización de aportes comunales en la ejecución de proyectos.....	85
Tabla 43 Elaboración de actos previos antes de iniciar un proyecto.....	86
Tabla 44 Protocolos establecidos para la elaboración de actos previos	87
Tabla 45 Prueba de normalidad	88
Tabla 46 Prueba de Tau_b de Kendall general.....	89
Tabla 47 Prueba de Tau_b de Kendall específica 01.....	90
Tabla 48 Prueba de Tau_b de Kendall específica 02.....	91
Tabla 49 Prueba de Tau_b de Kendall específica 03.....	92

Índice de figuras

Figura 1 Control interno basado en el modelo COSO.....	45
Figura 2 Ambiente de control.....	46
Figura 3 Evaluación de riesgos.....	47
Figura 4 Actividades de control.....	48
Figura 5 Información y comunicación.....	49
Figura 6 Supervisión y monitoreo	50
Figura 7 Ejecución de proyectos	51
Figura 8 Ejecución técnica	53
Figura 9 Ejecución financiera.....	54
Figura 10 Ejecución social	55
Figura 11 Cumplimiento de normas y reglamentos	56
Figura 12 Responsabilidades claras establecidas en el MOF	57
Figura 13 Resoluciones Directorales aplicadas eficientemente	58
Figura 14 Capacitaciones periódicas al personal.....	59
Figura 15 Identificación de riesgos antes de la ejecución de proyectos.....	60
Figura 16 Identificación de cambios de forma oportuna.....	61
Figura 17 Riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos	62
Figura 18 Riesgos externos que impactar en la ejecución de los proyectos.....	63
Figura 19 Políticas procedimientos y técnicas de dirección.....	64
Figura 20 Información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales	65
Figura 21 Comunicación interna en los Núcleos Ejecutores.....	66
Figura 22 Comunicación efectiva con entidades externas.....	67
Figura 23 Evaluación de resultados al concluir cada proyecto social	68
Figura 24 Medidas correctivas cuando se detectan problemas.....	69
Figura 25 Deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores	70
Figura 26 Supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales	71
Figura 27 Informe de compatibilidad de cada proyecto	72
Figura 28 Valorización física de los avances de los proyectos	73
Figura 29 Cumplimiento de los plazos de ejecución.....	74
Figura 30 Cambios de personal asignado a los proyectos.....	75
Figura 31 Avance financiero de los proyectos	76
Figura 32 Revisiones periódicas del avance financiero.....	77

Figura 33 Autorizaciones de gastos de manera clara y transparente.....	78
Figura 34 Decisiones sobre autorizaciones de gastos.....	79
Figura 35 Plazos de la adquisición de bienes o contratación de servicios	80
Figura 36 Planificación para la adquisición de bienes o contratación de servicios.....	81
Figura 37 Identificación de errores en el manejo de cuentas bancarias	82
Figura 38 Registro del manejo de cuentas bancarias.....	83
Figura 39 Valorización de aportes comunales en los proyectos.....	84
Figura 40 Valorización de aportes comunales en la ejecución de proyectos	85
Figura 41 Elaboración de actos previos antes de iniciar un proyecto	86
Figura 42 Protocolos establecidos para la elaboración de actos previos.....	87

Resumen

El estudio titulado “Control interno basado en el modelo coso y su influencia en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural – Cusco, 2020-2021” tuvo como objetivo: “Describir la influencia entre el control interno basado en el modelo COSO y la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021”. La metodología mediante el cual se desarrolló fue de tipo aplicada, con un nivel descriptivo correlacional, el diseño fue no experimental de corte longitudinal. La muestra estuvo conformada por 70 ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021. Se emplearon técnicas e instrumentos de recolección de datos como encuestas y cuestionarios, los cuales fueron procesados utilizando el software estadístico SPSS V27.

Se concluye que el control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución de los proyectos sociales, sustentado en un valor de significancia inferior a 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis nula general. El coeficiente de correlación de 0.780 evidencia una relación positiva alta, demostrando que la implementación integral de los componentes del modelo COSO, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, fortalece la planificación estratégica, la organización institucional, la supervisión permanente y la toma de decisiones basadas en evidencia. Esto contribuye a garantizar la eficiencia, eficacia y sostenibilidad de los proyectos sociales, asegurando que los objetivos planteados se cumplan de manera sistemática y medible.

Palabras clave

Control interno, Ejecución, Proyectos sociales, Núcleos ejecutores.

Abstract

The study entitled “Internal Control Based on the COSO Model and Its Influence on the Execution of Social Projects through Executing Units of the National Rural Housing Program – Cusco, 2020–2021” aimed to describe the influence between internal control based on the COSO model and the execution of social projects through executing units of the National Rural Housing Program in Cusco during the period 2020–2021. The methodology used was applied research, with a descriptive–correlational level, and a non-experimental longitudinal design. The sample consisted of 70 executors of the National Rural Housing Program – Cusco, 2020–2021. Data collection techniques and instruments such as surveys and questionnaires were employed, and the data were processed using the SPSS v27 statistical software.

It is concluded that internal control based on the COSO model significantly influences the execution of social projects, supported by a significance value below 0.05, which allowed the rejection of the general null hypothesis. The correlation coefficient of 0.780 indicates a high positive relationship, demonstrating that the comprehensive implementation of the COSO model components—such as the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring—strengthens strategic planning, institutional organization, continuous supervision, and evidence-based decision-making. This contributes to ensuring the efficiency, effectiveness, and sustainability of social projects, guaranteeing that the established objectives are achieved in a systematic and measurable manner.

Keywords

Internal control, Execution, Social projects, Implementing units.

Introducción

Este estudio de investigación tuvo como objetivo describir la influencia entre el control interno basado en el modelo COSO y la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021, este se basó en 5 capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del problema: Este capítulo presenta el contexto problemático que motiva la investigación, identificando y detallando los problemas específicos que serán abordados a lo largo del estudio. Asimismo, se definen de manera precisa el objetivo general y los objetivos específicos que orientarán la investigación, estableciendo el enfoque y los límites del trabajo. Además, se expone una argumentación sólida que justifica la relevancia e importancia del estudio, resaltando cómo sus resultados contribuirán al análisis y posible resolución de los problemas planteados.

Capítulo II: Marco teórico conceptual: En este capítulo se presenta el contexto que da origen a la investigación, identificando y describiendo detalladamente los problemas específicos que se abordarán. Además, se expone el objetivo general del estudio, acompañado de los objetivos específicos que orientarán el desarrollo de la investigación. A lo largo del capítulo, se ofrece una argumentación sólida que respalda la relevancia e importancia del estudio, destacando su potencial contribución e impacto en el campo de análisis.

Capítulo III: Metodología de investigación: En esta sección se exponen los aspectos metodológicos aplicados en el estudio, detallando de manera precisa el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de investigación que sustentan la estrategia utilizada para abordar la problemática. Se define claramente la población de estudio, especificando el tamaño de la muestra y describiendo la unidad de análisis para asegurar una representación

adecuada. Además, se precisan la técnica y el instrumento de recolección de datos, destacando las medidas adoptadas para garantizar la validez y confiabilidad del estudio, lo que refuerza la precisión y calidad de los resultados obtenidos.

Capítulo IV: Resultados y discusión: En esta sección se exponen los hallazgos derivados de un análisis exhaustivo de datos, realizado con un software estadístico especializado. En primer lugar, se aborda la confiabilidad del estudio, garantizando la solidez y precisión de los datos recopilados. Luego, se efectúan pruebas de hipótesis para validar los resultados, lo que otorga mayor rigor a las conclusiones. Posteriormente, se presentan las distribuciones de frecuencia y se lleva a cabo un análisis detallado de los resultados, seguido de una discusión profunda que integra los fundamentos teóricos y los datos empíricos que sustentan las conclusiones alcanzadas.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones: En este apartado final, se exponen las conclusiones derivadas del análisis de los resultados obtenidos al concluir la investigación. Se destacan tanto las implicaciones prácticas como teóricas de los hallazgos, brindando una comprensión más profunda de su relevancia y las posibles aplicaciones. Asimismo, se sugieren recomendaciones específicas para futuras investigaciones y para la implementación profesional en el área estudiada, con el objetivo de fomentar un desarrollo más eficaz y basado en fundamentos sólidos en este campo.

Además de los elementos mencionados anteriormente, el estudio incorpora referencias bibliográficas que fundamentan teóricamente la investigación, así como anexos que proporcionan soporte y detalles adicionales sobre el proceso realizado. Esta estructura integral refuerza la coherencia y el rigor metodológico del trabajo, lo que garantiza la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

En América Latina, los problemas persistentes del desempleo, la pobreza y la exclusión social requieren la implementación de proyectos sociales que se han convertido en herramientas clave para abordar estas desigualdades. Estos proyectos ocupan un lugar estratégico, ya que brindan acceso a los beneficios necesarios para satisfacer las demandas de las poblaciones más vulnerables. A través de ellos, se busca no solo paliar las carencias inmediatas, sino también promover una transformación en las formas de gestión, estableciendo un marco claro para definir prioridades y creando sistemas de seguimiento y evaluación que permitan medir su eficacia. Además, facilitan el desarrollo de una mayor capacidad de análisis y fomentan la participación social, aspectos fundamentales para una asignación equitativa de recursos. Al mismo tiempo, estos proyectos permiten una mejor evaluación de sus impactos redistributivos, beneficiando directamente a los destinatarios y mejorando sustancialmente su calidad de vida. De esta manera, los proyectos sociales se presentan como una vía no solo para atender necesidades inmediatas, sino para generar un cambio significativo en las condiciones socioeconómicas de las comunidades. Martínez (1998).

En los últimos años, el control interno a nivel mundial ha experimentado una evolución significativa, pasando de un enfoque tradicional centrado en verificaciones sancionadoras o correctivas a una perspectiva más amplia que destaca la importancia de establecer sistemas de control preventivo, fundamentados en enfoques que lo hacen más dinámico y proactivo. En el pasado, el control interno se concebía principalmente desde una óptica operativo-contable, donde el enfoque se centraba en la verificación, ya sea de manera preventiva o posterior, del cumplimiento de ciertos requisitos legales o normativos en las operaciones contables de una organización. Sin embargo, el modelo COSO representa una

desviación de este enfoque, ya que se trata de un marco más integral que no solo se enfoca en el cumplimiento normativo, sino que también busca agregar valor a las organizaciones. Este modelo fomenta una gestión más eficiente y flexible, promoviendo la mejora continua y la optimización de los procesos operativos y estratégicos a lo largo del tiempo, con el objetivo de adaptarse a los cambios y desafíos de un entorno cada vez más complejo y dinámico. Laski (2016).

Por lo tanto, según Gamboa et al. (2016) El control interno en las instituciones del sector público debe ser comprendido dentro del contexto de las características específicas de estas organizaciones, lo que implica que su enfoque debe orientarse hacia el manejo adecuado de los fondos públicos. En la actualidad, el control interno ha adquirido una dimensión mucho más amplia que en el pasado, abarcando no solo la gestión financiera, sino también la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en diversas áreas. Por lo tanto, las autoridades deben adoptar una postura proactiva, priorizando el control interno como un aspecto fundamental en el funcionamiento de la institución. Es esencial que se entienda como una responsabilidad compartida entre todos los empleados, ya que su correcta implementación depende de la colaboración y compromiso de cada miembro de la organización, lo que contribuye al buen uso de los recursos y al fortalecimiento de la confianza pública.

En las últimas décadas, el gobierno central del Perú, a través de sus diversos ministerios, ha implementado un enfoque innovador para gestionar proyectos en distintas regiones del país. Este nuevo mecanismo adoptado se conoce como "núcleo ejecutor", el cual está conformado por entidades colectivas compuestas por personas residentes en centros poblados, quienes representan a un grupo organizado de la comunidad. Estos núcleos ejecutores son creados con el propósito de gestionar y administrar la financiación de proyectos específicos, con un enfoque que permite su sostenibilidad a lo largo del tiempo.

Este modelo busca descentralizar la ejecución de proyectos, involucrando directamente a las comunidades en el proceso de toma de decisiones y en la administración de recursos, lo que fomenta una mayor participación y responsabilidad local.

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023) en el Perú en el 2014 se implementó en el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), con este mecanismo los resultados según lo presenta el gobierno son cada vez mejores.

El Programa Nacional de Vivienda Rural tiene como objetivos principales fortalecer, reconstruir y mejorar las condiciones de vivienda de las personas que viven en áreas rurales, especialmente aquellas en situación de pobreza y pobreza extrema. A través de estas acciones, se busca no solo mejorar la calidad de vida de los beneficiarios, sino también ofrecerles nuevas oportunidades de desarrollo, promoviendo un impacto positivo tanto a nivel individual como colectivo. Este programa tiene un enfoque integral que beneficia a las familias rurales, mejorando sus condiciones habitacionales y generando un entorno propicio para el bienestar y el progreso de las comunidades más vulnerables.

En la región de Cusco, las viviendas rurales, conocidas como Sumaq Wasi o Casa Bonita, se centran principalmente en proporcionar un confort térmico adecuado, adaptando el uso de materiales tanto tecnológicos como tradicionales en su construcción. Estos módulos están diseñados para alcanzar un modelo bioclimático óptimo, favoreciendo no solo la eficiencia energética, sino también el bienestar de los habitantes. El diseño de estas viviendas se enfoca en mejorar la calidad de vida de las personas mediante la construcción de casas que prescinden del uso de materiales contaminantes como el ladrillo quemado y el hormigón, incorporando soluciones innovadoras que aseguran confort térmico durante todo el año. Además, estos diseños bioclimáticos buscan garantizar la seguridad sísmica, aprovechando las características del entorno natural y local para crear un ambiente seguro, sostenible y

saludable para las familias rurales. Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023)

El ministerio de vivienda, construcción y saneamiento a través del programa nacional de vivienda rural en las zonas rurales de la región de cusco construyó en total de 4,784 viviendas en el año 2021 para aquellas familias afectadas por los friajes y heladas con un total de inversión económica de s/131 millones 536,080 Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023).

Los núcleos ejecutores son equipos conformados por personas de comunidades rurales, generalmente pertenecientes a grupos en situación de pobreza o pobreza extrema. Estos grupos tienen una naturaleza temporal, pero su existencia es fundamental para mejorar la calidad de vida de las personas que los integran. Su principal objetivo es asegurar la construcción de viviendas adecuadas, adaptadas a las condiciones climáticas y geográficas de la región, lo que es crucial para que los habitantes puedan contar con un hogar seguro y confortable que les permita mejorar sus condiciones de vida diarias. La labor de los núcleos ejecutores contribuye significativamente al desarrollo social y al bienestar de estas comunidades rurales.

Sin embargo en la ejecución de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural se presentan problemas relacionados a la ejecución técnica como son el incumplimiento de metas, deficiencias en el proceso constructivo debido a la no supervisión por parte de los monitores, incumplimiento a los plazos de ejecución, valorizaciones mínimas, del mismo modo en la ejecución financiera en las adquisiciones de bienes y contrataciones de servicio irregulares, el descontrol presupuestal, incumplimiento de proveedores entre otros, así como también la ejecución social como el incumplimiento de aportes por parte de los beneficiarios, la falta de capacitación constante y concientización a la población beneficiaria, valorización de aportes mínimos todo estos problemas trae como

consecuencia que estos proyectos no sean ejecutados de forma adecuada con eficiencia y en su tiempo proyectado y cumplir con la liquidación de estos mismos.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución de proyectos sociales través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución física de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?
- ¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución financiera de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?
- ¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

Esta presente investigación se justificó teóricamente porque se orienta a fortalecer e incrementar las bases de los conocimientos teóricos, obteniendo información de calidad de la teoría el control interno basado en el modelo coso y la ejecución de proyectos sociales con sus dimensiones.

b. Justificación práctica

En la práctica es importante porque ayudo en la toma de decisiones al personal técnico administrativo en cuanto al control interno basado en el modelo coso en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco.

c. Justificación metodológica

Tiene justificación metodológica porque determino la influencia del control interno basado en el modelo coso en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco para ello se tomó en cuenta diferentes técnicas e instrumentos como encuestas y cuestionarios, asimismo este estudio fue una fuente para futuros trabajos de investigación.

d. Justificación social

Por último, este trabajo de investigación apporto socialmente a que el personal de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores pueda tomar en cuenta cuán importante es el control interno en la ejecución para si llegar al logro de objetivos y metas es decir culminar el proyecto en plazo establecido y con los recursos necesarios asimismo este proyecto de investigación apporto en cuanto a la mejora de la gestión de los proyectos sociales , en la medida en que resuelve las deficiencias de ejecución.

Así mismo de este tipo de proyectos sociales el aporte es directamente es a los pobladores que requieren de estas viviendas calificados como pobres o extremadamente pobres y son beneficiados de estos proyectos lo que hace que estos tengan calidad de vida en cuanto a su estadía en su vivienda y lo que se requiere lograr con esta investigación es ello la satisfacción de ellos con la intervención del equipo técnico administrativo

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021.

b. Objetivos específicos

- Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución física de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021.
- Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución financiera de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021.
- Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Control interno

El control interno incluye actividades de revisión previas, concurrentes y posteriores ejecutadas por la entidad bajo control con el fin de administrar adecuadamente los activos, dinero y operaciones del ente de manera precisa y eficiente Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002)

Según Guevara (2021) En el control interno previo y simultaneo tienen responsabilidad los directivos, autoridades y servidores públicos de todas las áreas, así como también de sus funciones inherentes a su cargo esto basado en normativas donde se rigen los procedimientos, las actividades en una institución u organización las mismas que contienen métodos y políticas.

El control interno lo practica el superior o funcionario de aplicación en base al acatamiento de la normativa señalada del mismo modo el órgano de control institucional de acuerdo a sus metodologías verificando y evaluando todos los aspectos administrativos de sus de activos y recursos económicos así como la gestión y ejecución que se lleva a cabo en relación a los objetivos planteados y finalmente obtener los resultados Ministerio de Vivienda de construcción y Saneamiento (2017).

De esta forma se resalta que el titular del ente promueve y supervisa la confiabilidad y el funcionamiento del control interno para la correcta evaluación de la gestión la efectividad de la rendición de cuentas del ejercicio para que en efecto se contribuya con el logro de los objetivos del ente a su cargo Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002).

El control interno se define como un proceso llevado a cabo por los empleados de un ente diseñado para lograr objetivos específicos, constituye de cinco componentes interdependientes y es el criterio para determinar si el sistema está funcionando de manera eficaz o no Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores internos (1997).

Según todos los autores antes mencionados el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados.

2.1.1.1. Características del control interno

Según el autor Saldaña (2017) son los siguientes:

- El sistema de control interno lo conforman los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, de información y operacionales de la misma organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna o quien funcione como tal es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en las cuales las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- No mide desviaciones, permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del sistema de control interno.

2.1.1.2. Clasificación del control interno

Según el autor Saldaña (2017) son los siguientes:

De acuerdo al área de aplicación y al uso.

1. Por su área de aplicación:

a. Contable: Hace referencia a métodos, procedimientos y planes de la organización referidos a la protección y mantención de la confiabilidad de los activos, la certeza de contar con informes financieros correctos y fiables, y mantener la seguridad de la efectiva realización de las operaciones contables y no contables, y la restricción de acceso a los activos solo al personal autorizado por la administración.

b. Administrativo: Se refiere a los métodos, procedimientos y planes, que buscan optimizar el rendimiento administrativo que son el resultado del logro de los objetivos de cada área de la empresa, relacionados con las operaciones, políticas e informes administrativos.

- c. Operativo:** Se orienta a fomentar la economía, eficiencia y eficacia de las actividades en las diferentes áreas, para optimizar la producción, mediante la ejecución de planes y políticas basados en los objetivos.
- d. Presupuestario:** Es considerada por los autores Flores e Ibarra (2006), como una herramienta técnica, utilizada en la confrontación de lo presupuestado con los resultados obtenidos, periódicamente, de tal manera que se pueda identificar las desviaciones.
- e. Informática:** Hace referencia al control de las operaciones por medio de la tecnología, permitiendo el acceso a información de forma oportuna y efectiva.
- f. Gerencia:** Se enfoca en el involucramiento de las acciones y comportamientos de los miembros de las entidades, alineados a los objetivos de la institución.

2. Por su uso

- a. Generales:** Es un tipo de control que, aunque no se percibe en los estados contables, su deficiencia afecta al control específico, pues comprende la forma en que se percibe el control y la estructura organizacional, la protección de los equipos, registros y distinción de funciones.
- b. Específicos:** Este tipo de control se ubica en cada una de las etapas del flujo de información contable, y guarda una relación directa entre los datos y los resultados de los estados financieros.
- c. Preventivo:** Protege y evita los daños en los bienes de la empresa.
- d. Información:** Se considera una medida auxiliar en la toma de decisiones.

- e. Continuo:** Este control se aplica a las operaciones sistematizadas de rutina.
- f. Esporádico:** Este control se aplica en las operaciones extras o excepcionales.
- g. Por sistema:** Es el control implementado en los procedimientos de la entidad y se usa como indicador de los procesos estratégicos.
- h. Externo al sistema:** Utiliza un agente externo para evaluar los resultados reales y los estimados.

2.1.1.3. Importancia del control interno en el sector público

El control interno en el sector público se deberá enfocar en las particularidades de estas instituciones es decir basarse en lograr objetivos tanto sociales como políticos con el adecuado uso de los fondos públicos, la importancia del ciclo presupuestario, todo esto da resultado el equilibrio de valores tradiciones como de legitimidad y gestión moderna delimitado en la eficiencia, eficacia y la responsabilidad pública Gamboa et al. (2016).

2.1.1.4. Modelo de control interno (COSO)

Son técnicas y criterios de control interno para la gestión eficaz de la organización. Por tanto, el informe COSO propone que el control interno debe ser un proceso completo que constituya parte de los procesos de negocio y no los pesados mecanismos burocráticos que se les añaden Santa Cruz (2014).

Según la revista Quinaluisa et al. (2018) Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3 que han evolucionado con el transcurso del tiempo, sin embargo, en el trabajo se estudiará el COSO de manera general.

2.1.1.5. Objetivos del modelo COSO

Según Santa Cruz (2014) los objetivos son:

- Componer diferentes concepciones de control interno y servir de base para la evaluación de los sistemas de control interno en las unidades.
- La prevención de infracciones de la estructura de una organización y sus sistemas.
- Se puede utilizar como base para poder verificar la efectividad de los sistemas de control y de esta manera mejorarlos.

2.1.1.6. Componentes del modelo COSO

El control interno consta de cinco elementos interrelacionados, que se derivan de la forma que lo maneje el ente que haga el uso de ello y estos son:

I. Ambiente de control

El ambiente de control es la base de las operaciones de una compañía e influye en las percepciones de control de los empleados. Del mismo modo, es la columna vertebral de todos los restantes componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura, de manera similar el ambiente de control prescribe el rol de una organización donde la alta dirección establece autoridad y responsabilidad a una organización Santa Cruz (2014).

Según la revista Quinaluisa et al. (2018) se toma los siguientes factores:

- **Integridad y valores éticos:** son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos.

- **Compromiso por la competencia:** este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. En tal sentido, cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que, combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.
- **Consejo de directores o comité de auditoría:** debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia. De esta manera podrán cumplir con su función supervisora de los reportes financieros e impedir que los ejecutivos desatiendan los controles existentes y se comenten actos deshonestos.
- **Filosofía y estilo operativo de la gerencia:** abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
- **Estructura organizacional:** su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.
- **Asignación de autoridad y responsabilidades:** incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- **Políticas y procedimientos de recursos humanos:** incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

II. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es la caracterización y el análisis de los riesgos asociados de una organización. El componente antes mencionado del informe COSO incluye identificar, cuantificar y priorizar eventos potenciales que podrían tener un impacto y/o consecuencia significativos en la organización y el logro de los objetivos establecidos por la empresa. De manera similar, la evaluación de riesgos se describe a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados con los cambios Santa Cruz (2014).

III. Actividades de control

Las actividades de control se pueden agrupar en: políticas y procedimientos que brindan lineamientos de gestión. Cuando las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, estas políticas deben desarrollarse en todos los niveles, ya sean estratégicos, administrativos y operativos. En otras palabras, se necesita un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto el proceso de suministro de información contable como las operaciones de la empresa (financieras y de recursos humanos), ayudando a controlar bien el proceso Santa Cruz (2014).

IV. Información y comunicación

La información y comunicación básicamente se refiere a la captura e intercambio de información dentro de una organización y apoya el acatamiento de responsabilidades. Cada ente debe desarrollar sistemas interdependientes que permitan a sus empleados sujetar y comunicar la información necesaria para realizar, controlar y administrar sus operaciones Santa Cruz (2014).

V. Supervisión y monitoreo

La supervisión y el monitoreo debe realizarse a través de dos procesos como: evaluaciones que evidencien el perfecto funcionamiento de todos los controles y actividades de revisión del mismo incluye actividades de administración ,supervisión y otras inherentes a sus actividades ,Asimismo es necesario el análisis y estudio de todas las actividades de control en el tiempo ya que existen áreas que día a día están evolucionando y se requiere mayor reforzamiento o modificaciones para su mejora Santa Cruz (2014).

- El alcance y frecuencia de la evaluación.
- El proceso de evaluación.
- La metodología de evaluación.
- El nivel de documentación.

2.1.2. Ejecución de Proyectos Sociales

Según Candamil & López (2004) Es la transformación de una realidad social identificada para el beneficio de individuos particulares de una comunidad en general o grupos en específico a través de la coordinación del tiempo en el espacio y recursos disponibles para alcanzar a meta.

2.1.2.1. Tipos de ejecución:

Dentro de la ejecución de proyectos se tiene tres tipos que son los siguientes:

1. Ejecución técnica

Se refiere a todas aquellas actividades relacionados a la construcción física del proyecto para ello deberá tomar en cuenta lo siguiente:

- Planos y croquis

- Análisis de precios unitarios
- Metrados por partidas
- Cálculo de materiales por partidas

2. Ejecución financiera

Se refiere a toda las actividades y procesos relacionados a la parte económica para que se pueda desarrollar la etapa operativa del proyecto para ello se tiene que realizar los siguientes procesos:

- **Planificación financiera:** este se deberá procurar en el momento adecuado debidamente con los cálculos para los gastos financieros
- **Programación de adquisiciones:** plazos establecidos para la adquisición de materiales y servicios y que se cuente con la documentación.
- **Controles financieros:** Esto a través de hojas de cálculo y un manejo adecuado.

3. Ejecución social

Se refiera a todas las actividades de cumplimiento por parte de las personas beneficiadas por los proyectos para ello deberá tomar en cuenta lo siguiente:

- Aportes comunales
- Capacitaciones constantes
- Evaluaciones al titular del beneficio si cumplirá o no con aportes
- Verificación constante de los aportes realizados por los beneficiarios.
- Gestión de documentación con entidades relacionadas al proyecto como municipalidades

2.1.2.2. Ministerio De Vivienda Construcción y Saneamiento

Es el ente encargado del urbanismo, construcción, vivienda y saneamiento que tiene como responsabilidad normar, diseñar, supervisar, evaluar, promover y ejecutar las políticas sectoriales, colaborando y a la vez ayudando a la competitividad y desarrollo sostenible del país en beneficio de la población de recursos escasos Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023).

2.1.2.3. Núcleo ejecutor

Los núcleos ejecutores son entes agrupados conformados por personas que habitan en centros poblados de las zona rural y dispersa, pobres y extremadamente pobres, comprendidos en el ámbito de la competitividad del ministerio, asimismo estos simbolizan una población organizada tienen representación temporal. Los núcleos ejecutores lo representan cuatro personas como son: un presidente, secretario, tesorero y un fiscal elegido en una asamblea de constitución del núcleo Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002).

2.1.2.4 Administración de los recursos financieros

Los cuatro representantes del núcleo ejecutor son directamente responsables de la ejecución, gestión y administración de los recursos económicos financieros que el ministerio de vivienda, construcción y saneamiento a través del programa nacional de vivienda rural les asigna estando afectos a responsabilidad civil y penal Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023).

2.1.2.5. Programa Nacional De Vivienda Rural

El programa nacional de vivienda rural tiene por objetivos reconstruir, reforzar y mejorar las condiciones y la calidad de vida de los pobladores en estado de pobreza y pobreza extrema generando oportunidad y fortificar sus capacidades tanto individuales y comunitarias Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023).

2.1.2.6. Modalidad de intervención del PNVR (Programa Nacional de Vivienda Rural)

La forma en que interviene el programa nacional de vivienda rural es a través del eje de ejecución que es la firma de un convenio entre los beneficiarios y el programa, mediante el cual estos se responsabilizan de ejecutar el mejoramiento de la vivienda en el marco de las normas respectivas Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2023).

Para poder ejecutar los módulos habitaciones el núcleo ejecutor invierte el dinero que se le es transferido por el programa nacional de vivienda rural y al mismo tiempo contrata el equipo técnico administrativo, adquisición de materiales y servicios Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020).

2.1.2.7. Trabajo del PNVR (Programa Nacional de Vivienda Rural)

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) El programa nacional de vivienda rural, trabaja bajo métodos técnico y administrativos los cuales están directamente relacionados a los servicios de vivienda que brinda son los siguientes:

Unidad de gestión social

Esta unidad se encarga de toda la parte social en el desarrollo de proyectos con los siguientes procesos: focalización, priorización, la evaluación socio económica, la selección de beneficiarios, la formación del núcleo ejecutor mediante asamblea, coordinaciones con autoridades y talleres de sensibilización.

Unidad de gestión técnica

La unidad técnica inicia sus funciones con la elaboración del expediente técnico, seguido del desarrollo del proyecto y culminación hasta la liquidación y cierre del mismo.

Entre sus funciones tenemos:

- 1. Elaboración del Expediente Técnico:** El expediente técnico es una serie de documentos que sirven para ejecutar la obra como pueden ser: fichas, legajo técnico y social, planos, cronogramas, presupuestos y otros
- 2. Selección del personal del Programa Nacional de Vivienda Rural:** El Programa Nacional de Vivienda Rural asigna al siguiente personal para apoyar en la organización del Núcleo Ejecutor:
 - **El Coordinador Regional Técnico:** La función primordial que este tiene es la verificación monitoreo técnico financiero de todos los proyectos que se encuentran en la región asignada.
 - **El Coordinador Regional Social:** La función vital es llevar a cabo la verificación y seguimiento de todo el aspecto social y estar pendiente al núcleo ejecutor.
 - **Liquidador:** Su función y responsabilidad principal es realizar el control financiero su avance, la correcta evaluación de las pre liquidaciones y en una etapa final la liquidación técnica-financiera y dar conformidad a través de fichas de aprobación.
- 3. Sesiones de Orientación Social, Técnica y Financiera para los representantes del núcleo ejecutor y personal del núcleo ejecutor:** Los especialistas del programa realizan sesiones charlas para poder orientar a los

representantes del núcleo ejecutor, a través de estas hacerles conocer sus ocupaciones y obligaciones durante toda la etapa de ejecución del proyecto.

4. Ejecución del Mejoramiento de la Vivienda: En la etapa de inicio del proyecto el supervisor y el residente realizar el trabajo de comparación del expediente con la realidad en campo y dan conformidad de expediente por lo que en efecto se da por inicio a la ejecución del proyecto en todos sus aspectos.

5. Monitoreo y Supervisión del Mejoramiento de la Vivienda: El residente empieza con la elaboración del cronograma de avance y de la misma manera el supervisor verifica y exige el cumplimiento de dicho cronograma conjuntamente en algunas ocasiones con las visitas del monitor técnico.

6. Ampliación de plazo: Estas se dan por razones que son justificables y que estén directamente relacionados al proyecto.

7. Liquidación y cierre del proyecto: La liquidación es la última etapa del proyecto ya que se demuestra formalmente la ejecución del monto efectivamente ejecutado y la documentación sustentatoria de esta.

Unidad de gestión técnica y sostenibilidad

Esta unidad realiza sus funciones una vez cumplido la ejecución del proyecto, entre ellas tenemos: Asistencia Técnica mediante la capacitación, Monitoreo y evaluación de las acciones de intervención y tratamiento de la información.

2.1.2.8. Obligaciones y responsabilidades

A. Núcleo ejecutor

La función principal es anunciar constantemente de manera activa y de forma responsables la gestión del proyecto, realizando coordinaciones y ejecutando acciones para la puesta en marcha del proyecto y se pueda llegar a la etapa de liquidación final sin perjudicar las preliquidaciones mensuales (Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2020).

B. Representantes del núcleo ejecutor

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) son:

- a)** El núcleo ejecutor está compuesto por el presidente, secretario y el tesorero.
- b)** Los Representantes del núcleo ejecutor atestiguan con su firma y huella en el acta de asamblea general de constitución del Núcleo Ejecutor, efectuar con los requisitos determinados en la normatividad actual.
- c)** Los Representantes del núcleo ejecutor administran de forma directa los recursos financieros que les entrega el programa y están comprometidas en la gestión del proyecto.
- d)** El presidente del del núcleo ejecutor es el representante legal, goza de facultades para inmiscuirse en instrucciones administrativos y procesos judiciales o arbitrales, con las facultades generales y especiales.
- e)** Los derechos, obligaciones y prohibiciones de cada representante del núcleo ejecutor se encuentran estipulados en el convenio de cooperación.
- f)** Firmar todos los contratos del personal técnico-administrativo que se encuentren dentro del proyecto

- g)** Convocar a la población beneficiaria a reuniones mensuales o cuando sea pertinente para poder informar el avance físico financiero.
- h)** Promover a la participación en las charlas de capacitación a toda la población beneficiaria.
- i)** Revisar, firmar y publicar las rendiciones de gastos mensual y final.

2.1.2.9. Personal del núcleo ejecutor

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) el personal del Núcleo ejecutor está constituido por el residente, supervisor gestor social, asistente administrativo, asistente técnico, almacenero y maestro de obra que se describen a continuación:

a) Residente

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) Su responsabilidad principal es ejercer la dirección técnica del proyecto o intervención de acuerdo con lo establecido en el expediente técnico de forma directa y permanente, siendo responsable de la calidad de la obra entre sus actividades principales están:

- Mostrar el cronograma de avance de obra y que este concuerde con el inicio de obra.
- El residente es directamente responsable de la ejecución y gestión de trabajos a su cargo tanto técnica como financieramente.
- Supervisar y evaluar el desempeño de todas las actividades y responsabilidad del personal técnico administrativo y personal obrero a su cargo.
- Realizar los trabajos de acuerdo a la especificación a la memoria descriptiva y planos verificando las medidas de control de calidad en caso de corresponder.

- Controlar la eficiencia laboral, el costo, el plazo y la calidad de la mano de obra
- Vigilar el cumplimiento de los planes de trabajo, cronogramas y plazos.
- Presentar al supervisor del proyecto, así como a los representantes del núcleo ejecutor, dentro de los 5 días hábiles siguientes al último día del mes, la pre liquidación mensual.
- Gestionar los recursos transferidos, previniendo su buen uso.
- Aconsejar y guiar a los representantes del núcleo ejecutor en el cumplimiento de sus funciones.
- Situar a los representantes del núcleo ejecutor para que ejecuten una correcta administración de los recursos trasladados.
- Obtener la preliquidación mensual de obra, aprobar todos los formatos a su cargo, como jefe inmediato de los demás documentos.

b) Supervisor

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) es el profesional calificado, seleccionado y asignado por el programa de vivienda rural su función primordial es velar directa y permanentemente por la correcta ejecución económica, técnica, y administrativa de la obra.

El Supervisor debe desempeñar, entre otras con las siguientes funciones y actividades:

- Aprobar el informe de compatibilidad del expediente técnico.
- Concurrir a las sesiones de orientación programadas por el programa nacional de vivienda rural durante la vigencia del servicio.

- Verificar el uso de los EPP (Equipo de Protección Personal), de los trabajadores o prestadores de servicios en obra y que se encuentren asegurados.
- En la fecha de Inicio de trabajo, el supervisor deberá verificar que el cuaderno de obra esté debidamente legalizado.
- Delegar y brindar soporte técnico al núcleo ejecutor en relación al sistema de construcción.
- Mantener comunicación constante con los profesionales del programa nacional de vivienda rural sobre el uso de recursos, el avance físico y financiero de la obra y el estricto cumplimiento de los compromisos.
- Comprobar y afirmar las autorizaciones de gasto solicitadas por el Núcleo Ejecutor en un plazo máximo de dos (2) días hábiles contados a partir del día siguiente hábil de solicitado por el núcleo ejecutor.
- Atender y dar respuesta a las autorizaciones de gastos en un plazo máximo de 02 días hábiles contados a partir del día hábil siguiente de recibidas.
- Atender, en un plazo máximo de dos (02) días hábiles contabilizados a partir del día siguiente hábil de su recepción, las consultas formuladas por el residente del Núcleo ejecutor.
- Revisar, confirmar y aprobar a las solicitudes de amplia de plazo de ejecución de obra, presentadas por el Núcleo ejecutor, dentro del plazo máximo de tres (03) días hábiles contados a partir del día siguiente hábil de anotadas las mismas en el cuaderno de obra.

- Durante el desarrollo de la obra asegurar controlar la calidad, cantidad y acopio de los materiales a utilizar, así como su correcto traslado, almacenamiento y uso dejando constancia en el cuaderno de obra.
- Cumplir con la ejecución, control, inspección y vigilancia de la obra verificando diariamente que todo se realice de acuerdo a la documentación y la normativa vigente
- Elaborar el control físico, económico y financiero de la obra, realizando las medidas correspondientes y evaluar detalladamente la el avance de obra a través de aplicativos o programas.

c) Gestor social

Según (Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2020) es el profesional o bachiller, asalariado por el Núcleo ejecutor competente, escogido y ordenado por el programa nacional de vivienda rural, cuya obligación general es realizar los ejercicios sociales que soliciten los proyectos o intervenciones entre las acciones principales que debe cumplir se tienen:

- Presentar sus informes mensuales de sus actividades que realizo en un plazo de tres (3) días calendarios ante el supervisor.
- Realizar las actividades inherentes a capacitaciones sociales con la activa participación de los representantes del núcleo ejecutor.
- Promover a través de concientización a la participan activa de los beneficiarios y ene l cumplimiento de sus aportes sociales.
- Ser participe en las asambleas de rendición de cuenta y asesorar a los representantes del núcleo ejecutor

- Evitar situaciones de conflictos y actuar de inmediato si los hubiere y darle solución oportuna.

d) Asistente administrativo

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) es la persona natural contratada por el núcleo ejecutor calificado, seleccionado y asignado por el programa nacional de vivienda rural que estará de apoyo en todas las acciones netamente de la administración de los recursos financieros del proyecto por lo que debe cumplir con lo siguiente:

- Apoyar en la preparación de documentación y formatearía para el proceso de cotización, adquisición de bienes y servicios requeridos por el residente
- Estar participando activamente en las acciones iniciales en el proceso de adquisición de bienes y servicio.
- Colaborar en la presentación de la documentación contable de la pre liquidación mensual y liquidación final
- Verificar que toda la documentación concuerde y acredite los gastos efectuados y estén acorde al reglamento de comportantes de pago.
- Realizar constantemente la conciliación bancaria para verificar los saldos en la cuenta.
- Apoyar y participar en las actividades de articulación de materiales para la adquisición de materiales y/o servicios.

e) Asistente técnico

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) es un técnico quien es la mano derecha del residente durante la ejecución y liquidación final técnico -

financiera del proyecto será contratado por el núcleo ejecutor a ofrecimiento del residente, el Asistente Técnico debe cumplir entre otros con lo siguiente:

- Apoyar en las labores inherentes a la dirección técnica del proyecto
- Alcanzar toda la documentación para poder presentar las pre liquidaciones y liquidación del proyecto.
- Comprobar la gestión de almacenes.
- Apoyar al maestro de obra para el control de asistencia del personal obrero y a la vez la realización de la hoja de tarea.
- Apoyar los trabajos de inducciones técnica.
- Apoyar en la presentación de la liquidación final de obra.

f) Almacenero

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) es una persona idónea con amplia experiencia certificada en almacenes quien estará de apoyo al residente durante la ejecución liquidación del proyecto el almacenero debe cumplir entre otros con lo siguiente:

- Revisar, recepcionar, admitir la conformidad del ingreso de materiales a almacén y custodiar de manera ordena.
- Verificar la calidad y cantidad de materiales y equipos según las especificaciones en loa términos de referencia.
- Inspeccionar el suministro de obra y stock diario.
- Resguardar y vigilar las existencias en custodia, manteniendo al día el Kardex o formatos.

- Velar por la seguridad del local donde se encuentra el almacén.
- Verificar la repartición de bienes acorde al programa establecido.
- Regularizar la pertinente reposición de stock y emitir constantemente el informe de saldo de materiales y otros.

g) Maestro de obra

Según Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (2020) es un personal idóneo con instrucciones específicos y experiencia en conocimientos constructivos de proyectos u obras contratado por el Núcleo ejecutor a propuesta del residente las actividades del Maestro de son los siguiente:

- Ejecutar todas las órdenes del residente durante la etapa de construcción para que todo se logre de forma eficaz.
- Cumplir de manera obligatoria con todos los avances establecidos en los cronogramas realizados por el residente.
- Realizar el control del personal conjuntamente con el asistente técnico.
- Realizar visitas diarias a los módulos habitaciones para verificar el trabajo de su personal a cargo.

2.2 Marco Conceptual

- **Control interno:** El control interno incluye actividades de verificación previas, concurrentes y posteriores realizadas por la entidad bajo control con el fin de administrar adecuadamente los recursos, activos y operaciones de la entidad de manera precisa y eficiente. Sus ejercicios son preliminares, concurrentes y de postproducción.

- **Modelo COSO:** Son técnicas y criterios de control interno para la gestión eficaz de la organización. Por lo tanto, el informe COSO propone que el control interno debe ser un proceso integrado, debe ser parte de los procesos de negocio y no los pesados mecanismos burocráticos que se les agregan.
- **Ejecución:** Realización de una acción, principalmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una disposición.
- **Núcleo ejecutor:** Los núcleos ejecutores son grupos colectivos conformados por personas de zonas rurales calificados con pobres o extremadamente pobres estos tienen una duración de carácter temporal.
- **Proyectos sociales:** Consisten en una prestación, un servicio o una intervención en una situación social: ésta puede ser una vacuna, un paquete alimentario, un servicio médico asistencial, una actividad de educación o capacitación, una obra de saneamiento, la construcción de viviendas, la organización comunitaria, el apoyo a un emprendimiento productivo o la entrega de un subsidio. Cada una de esas acciones requiere un diferente grado de movilización de valores, actitudes y comportamientos por parte tanto del encargado de su ejecución como del destinatario de la acción.

2.3 Antecedentes empíricos de la investigación

A. Antecedentes internacionales

Yépez (2018) en su tesis titulada “Control interno basado en el coso III , a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Incauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y auditoría en la Universidad Técnica del Norte metodológicamente el tipo de investigación es cualitativa, de campo ,documental y exploratoria con un diseño no experimental el

método empleado es propositivo ,deductivo e inductivo asimismo el objetivo es laborar el Sistema de Control Interno basado en el COSO III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura de la misma manera concluye lo siguiente: Se evidencia la existencia de un control mínimo de los procesos y subprocesos en el área financiera el desconocimiento de la evaluación del sistema de control interno esto debido a la falta de capacitación al personal no tienen establecido una metodología de evaluación de procesos basada en el control interno ,finalmente no se cuenta con formatos pre establecidos para realizar evaluaciones a los procesos.

Arias (2015) en su tesis titulada “Diseño de un modelo de Control Interno orientado al sector comercial de Autopartes en el área de comercialización a base de Administración de Riesgos” para optar el grado académico de maestro en contabilidad y auditoría con mención en gerencia y planeamiento tributario en la Universidad del Azuay el objetivo de la presente investigación es lograr que la empresa motor express mejore en forma continua la calidad de atención con un incremento de clientes y de servicios complementarios bajo el esquema recurrente de comunicación activa, con incremento en la dinámica especializada, ampliación de su infraestructura física, armonizando las relaciones laborales mediante el fortalecimiento de su estructura y una gerencia altamente organizacional de tal manera que concluye lo siguiente: una modificación de los diferentes procedimientos para el caso de la estructura de control interno en los diferentes aspectos que forman parte del proceso de comercialización de la empresa en estudio no cuenta con normas, políticas procedimientos para el control de inventarios ,existen fallas de información sobre los requerimientos de insumos ,exceso de confianza en el personal ,asimismo no cuenta con un adecuado sistema para el control de cartera lo cual producen riesgos.

Paredes (2018) en su tesis titulada “Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017”, para optar el grado académico de maestro en Administración de Empresas en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, metodológicamente utilizó un enfoque mixto al incorporar un sondeo de tipo cualitativo, a través de las entrevistas al personal de Contaduría, Tesorería y Responsabilidad Patronal del Centro de Especialidades de Letamendi y un estudio cuantitativo por medio de las entrevistas con preguntas cerradas realizadas al Coordinador Financiero, Coordinador de Recursos Humanos y al director Administrativo asimismo la investigación fue de campo y transversal; sin embargo, tuvo un alcance descriptivo el objetivo de este trabajo es evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi, en el período 2016-2017. asimismo, concluye lo siguiente: existen falencias en el departamento financiero por lo que es necesario aplicar un modelo de control interno, basado en el modelo COSO 2013 para así poder mejorar los procesos contables y lograr la veracidad y seguridad razonable de la información contable financiera y es un gran apoyo para la gestión empresarial y detectar fraudes en su momento.

Camacho (2006) en su tesis titulada “Diseño del sistema de control interno basado en el modelo COSO para la empresa de autotransporte de pasajeros” para optar el grado académico de maestro en ciencias con especialidad en administración de negocios en la Instituto Politécnico Nacional, metodológicamente es una investigación descriptiva y el instrumento empleado fue la entrevista el objetivo del presente trabajo es desarrollar los componentes del modelo COSO para propiciar un control interno en una empresa de autotransporte de pasajeros, asimismo quien concluye lo siguiente: Que la problemática está en el carecimiento de un sistema de control interno, lo que ocasiona un inadecuado manejo

de recursos y deficiencias en el manejo de operaciones ,asimismo en cuanto a entorno de control la empresa carece de misión, visión ,valores y organigrama y capacitación, en la evaluación de riesgos no hay control en los horarios de trabajo ,mantenimiento de unidades ,manejo de cuotas entregada, en cuanto a las actividades de control se necesita políticas, reglas y procedimientos formales para realizar las actividades de manera adecuada, la información y comunicación carece de medios necesario para el control y finalmente la supervisión la vigilancia de las actividades es de manera informal y no es frecuente

B. Antecedentes Nacionales

Saldaña (2017) en su tesis titulada “Propuesta de control interno basado en la metodología Coso III en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, Provincia de Chepén, Año 2017” para optar el grado académico de maestro en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo ; metodológicamente el diseño de esta investigación es descriptivo no experimental, el objetivo general fue determinar el desarrollo del control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo asimismo se concluye, que el sistema de control interno no es lo suficientemente eficiente, según los principios de la metodología COSO III. En definitiva, se indica que, a fin de elaborar estrategias adecuadas a la minimización de los impactos negativos de los componentes en el control interno, y de esta manera lograr una propuesta que contribuya al desarrollo positivo y sostenido del control interno del área de planificación y presupuestos de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, Provincia de Chepén. En este sentido se podrá brindar mayor seguridad a las operaciones que coadyuven al desarrollo de la entidad, hacia el logro de los objetivos y metas trazadas, los cuales se alcanzarán de manera eficiente y eficaz; situación que redundará en la confiabilidad de los estados financieros y presupuestarios; así como, se garantizará el cumplimiento de las normas y regulaciones que afectan al ente público.

Matos (2019) en su tesis titulada “El Sistema de Control interno basado en el modelo COSO y la calidad de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional de Pasco, año 2016” para optar el grado académico de maestro en ciencias contables en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ,metodológicamente la presente es una investigación básica, no experimental cuantitativa, con diseño transversal – causal, con nivel de medida de variables de intervalo o razón, el estadístico utilizado para realizar la prueba de hipótesis es la Correlación de Pearson se ha utilizado a su vez el modelo estadístico de Regresión Lineal, para estimar el efecto de la variable independiente (causa) a la variable dependiente (efecto) el objetivo general es Establecer la relación entre el sistema de control interno basado en el modelo COSO y la calidad de la ejecución presupuestal de los PIP, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2016. Asimismo, concluye lo siguiente: existe una relación significativa ente el sistema de control basado en el modelo COSO y la calidad de ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública ,asimismo la implementación del ambiente de control, de la evaluación de riesgos, de las actividades de control ,de la información y comunicación y de la supervisión establecido en la estructura COSO I influye significativamente en la calidad de ejecución presupuestal de los PIP .

Vasquez (2021) es de tipo descriptivo correlacional de diseño no experimental y transversal ,asimismo según su tesis titulada “Control interno basado en el modelo COSO y la toma de decisiones financieras de la Asociación Educativa de la Misión del Lago Titicaca de la Unión Peruana del Sur en el periodo 2020, Puno, Perú” , para obtener el grado académico de Maestra en Auditoría integral con Mención en Auditoría en la Universidad Peruana Unión metodológicamente es de tipo descriptivo correlacional y con diseño no experimental y transversal su objetivo general fue Identificar cómo se relaciona el control interno basado en el modelo COSO con la toma de decisiones financieras de la Asociación Educativa de la Misión del Lago Titicaca asimismo se concluye lo siguiente: que el control

interno basado en el modelo COSO es una responsabilidad que se da en el área de contabilidad(tesorería) y en la administración de la dirección de entes educativos con el objeto de tener seguridad en el logro eficiente de sus objetivos y toma de decisiones, por otro lado el entorno de control es la piedra angular de todos los demás componentes ya que de ella parte el funcionamiento de los centros educativos ,la evaluación de riesgos cuantifica e identifica los riesgos más relevantes de fuentes internas o externas, las actividades de control identifican las políticas y procedimientos organizacionales y la toma decisiones financieras y en cuanto a la información y comunicación es preocupante ya que toda vez que el control interno induce y desarrolla sistemas de interrelación influye en la información y controlar las operaciones Finalmente la supervisión y toma de decisiones financieras es resaltante ya que esta influirá en los intereses pedagógicos y económicos en corto o largo plazo , en definitiva se destaca los resultados de esta investigación ayudarán a consolidar un control interno viable y lograr los objetivos que se planteen las organizaciones.

Jaramillo (2021) según su tesis titulada “implementación de un modelo de control interno, para mejorar la ejecución presupuestal de los gastos corrientes de la ugel de la provincia de Abancay - año 2018” , para obtener el grado académico de Maestra Contables y Financieras con mención en Gerencia Publica y Gobernabilidad en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa metodológicamente la investigación es de tipo aplicativo y nivel descriptivo, explicativo - correlacional y de diseño no experimental, el objetivo fue de Determinar de qué manera la instalación dela oficina de control interno, basado en el modelo COSO, mejora el control de la ejecución del gasto corriente en la UGEL,. asimismo, concluye lo siguiente: la implementación y funcionamiento de la oficina de control institucional son alternativas de solucione para mejorar y contribuir su repercusión en la gestión de la UGEL del mismo modo las variables si tienen correlación es decir que una explica a la otra.

C. Antecedentes Locales

Coa (2019) en su tesis titulada “El control interno y la incidencia en la gestión administrativa de la sub gerencias de abastecimientos y tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián ,periodo 2017" ,para optar el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoria de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco ,metodológicamente el presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, diseño no experimental y de corte transversal, en cuanto al nivel es aplicativo, considerando que los alcances que se dan se basan en la teoría ya existente y son prácticos, su objetivo fue de Determinar la incidencia del control del control interno en la gestión administrativa de las sub gerencias de abastecimiento y tesorería de la municipalidad distrital de San Sebastián en el año 2017 asimismo se concluye que el control interno incide de manera directa en la gestión administrativa es decir a medida que se incrementa e nivel de control interno se incrementa el nivel de gestión administrativa ,del mismo modo el ambiente de control, la evaluación de riesgos ,las actividades de control ,la información y comunicación y la supervisión inciden de manera directa en la gestión administrativa explicados con la variabilidad.

Estrada (2021) en su tesis titulada “Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020 " ,para optar el grado académico de doctor en contabilidad en la Universidad Andina del Cusco ;metodológicamente el presente trabajo de investigación fue de alcance correlacional, de diseño no experimental, la población fue de 40 entidades públicas del Distrito del Cusco, la muestra de estudio fue no probabilística – por conveniencia de 22 entidades públicas, se empleó la técnica de la encuesta, como instrumento el cuestionario y el procesamiento de los datos con la herramienta del SPSS su objetivo fue de determinar la relación entre la eficiencia del control interno con las estrategias de la gestión administrativa en las entidades

públicas del distrito del Cusco en el año 2020 del mismo modo se concluye que. La eficiencia del control interno se relaciona de manera significativa con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas asimismo El ambiente de control, la evaluación de riesgos ,las actividades de gestión, la información y comunicación y la supervisión se relaciona significativamente con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020.

Ttito (2016)en su tesis titulada “Implementación del control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de logística de la red de servicios de salud La Convención - Cusco 2014”,para optar el grado académico de magíster en contabilidad con mención en auditoria El presente trabajo de investigación tiene como propósito implementar la Oficina de control interno en el Área de Logística en la Red de Servicios de Salud de la Convención – Cusco dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en la unidad de Logística en esta Red de Servicios de Salud demostrando que se pueden mejorar la gestión de los procesos, operaciones y evitando el riesgo de sanciones administrativas, por ello que compete a los Funcionarios y trabajadores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, eficacia, economía, calidad en su trabajo y en la utilización de los recursos, asociada al cumplimiento de las Normas de Control Interno. Para conocer y evaluar el control interno del área se aplicaron cuestionarios a los 24 trabajadores encargados, detectando deficiencias e irregularidades. El objetivo general de la investigación, estuvo orientado a “Diseñar e implementar un sistema de control en el área de logística para una eficiente gestión y cuyo efecto repercutirá en la Unidad de Logística La hipótesis propuesta en relación al problema y los objetivos de la investigación, han permitido explicar que: La ausencia de un sistema de control interno en el área de logística provocará una gestión ineficiente y cuyo efecto repercute en la Unidad de Logística.

2.4 Hipótesis

a. Hipótesis general

El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

b. Hipótesis específicas

- El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución física de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.
- El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución financiera de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco,2020-2021.
- El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

2.5. Identificación de variables e indicadores

Variable 01

Control interno basado en el modelo COSO

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de control

- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo

Variable 02

Ejecución de proyectos

Dimensiones

- Ejecución técnica
- Ejecución financiera
- Ejecución social

2.6. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno basado en el modelo coso	El control interno incluye actividades de revisión previas, concurrentes y posteriores ejecutadas por la entidad bajo control con el fin de administrar adecuadamente los activos, dinero y operaciones del ente de manera precisa y eficiente Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002).	El control interno lo practica el superior o funcionario de aplicación en base al acatamiento de la normativa señalada del mismo modo el órgano de control institucional de acuerdo a sus metodologías verificando y evaluando todos los aspectos administrativos de sus de activos y recursos económicos. (2017).	Ambiente de control	Valores y ética MOF Resoluciones Directorales Capacitaciones
			Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgos Identificación de cambios Riesgos internos Riesgos externos
			Actividades de control	Políticas procedimientos y técnicas de dirección
			Información y comunicación	Información relevante Comunicación interna Comunicación externa
			Supervisión y monitoreo	Evaluación de resultados Medidas correctivas Deficiencias detectadas Supervisiones continuas
Ejecución de proyectos.	Según Candamil & López (2004) Es la transformación de una realidad social identificada para el beneficio de individuos particulares de una comunidad en general o grupos en específico a través de la coordinación del tiempo en el espacio y recursos disponibles para alcanzar a meta.	Según Candamil & López (2004) Es la transformación de una realidad social identificada para el beneficio de individuos particulares de una comunidad en general o grupos en específico a través de la coordinación del tiempo en el espacio y recursos disponibles para alcanzar a meta.	Ejecución técnica	Informe de compatibilidad Valorización física Plazos de ejecución Cambios de personal
			Ejecución financiera	Avance financiero Autorizaciones de gastos. Adquisición de bienes o contratación de servicios Manejo de cuentas bancarias
			Ejecución social	Valorización de aportes comunales Elaboración de actos previos

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Ámbito de estudio

La presente investigación se realizó a los colaboradores de cada proyecto en la región Cusco en el Ministerio de Vivienda , Construcción y Saneamiento con RUC N° 20504743307 a través de su Programa Nacional de Vivienda Rural Sede Cusco Ubicado en la Av. Huayruropata 1609-1611, Distrito de Wánchaq provincia de Cusco y departamento de Cusco.

3.2. Tipo y nivel de investigación

El presente estudio posee las situaciones suficientes para ser considerado como una investigación aplicada; en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyó en conocimientos control interno a fin de ser aplicados en la gestión de proyectos sociales La presente investigación es de enfoque cuantitativa, porque se trabajó con técnicas matemáticas y diseños estadísticos Hernández et al. (2014).

Nivel o alcance de la investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel descriptiva-correlacional ya que según el autor Hernández et al. (2014) “Este tipo de estudios tiene como propósito conocer la relación de influencia que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables es un contexto en particular”.

Por lo tanto, la siguiente investigación es de nivel correlacional porque se va a establecer la influencia que coexiste entre la variable control interno basado en el modelo COSO en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

3.3. Unidad de análisis

En el presente trabajo de investigación, el objeto de estudio estuvo dada por proyectos a través de núcleos sociales ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021.

3.4. Población de estudio

La población del presente trabajo de investigación lo constituyen los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco.

3.5. Tamaño de muestra

La muestra que se tomó en la investigación es el total de la población que está integrada por 40 personas del equipo técnico administrativo de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco, 2020-2021.

3.6. Técnicas de selección de muestra

La selección de la muestra se realizará con la de conveniencia, debido a que pertenece a una muestra no probabilística.

3.7. Técnicas de recolección de información

Técnicas

Se utilizó la encuesta como técnica principal de recolección de información durante el trabajo de campo.

Instrumentos

Una vez recolectada la información se utilizarán los siguientes instrumentos para la organización y análisis: es el cuestionario.

3.8. Técnicas de análisis e interpretación en la información

Al concluir el trabajo de campo, se describió el proceso de clasificación, registro y codificación por medio de la utilización de procesamiento de datos estadísticos como SPSS Versión 27 y las diferentes herramientas y programas que se tienen a disposición como es la hoja electrónica de cálculo EXCEL, el procesador de textos WORD, etc.; Las técnicas analíticas, lógicas y estadísticas que se utilizarán para comprobar la hipótesis y obtener las conclusiones a las que se han arribado en el trabajo de campo.

3.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis

Se considera que en el presente trabajo de investigación las demostraciones pueden ser directas o indirectas. La directa lleva a la demostración, a través del examen de pruebas de hipótesis.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

4.1.1. Confiabilidad del estudio

Tabla 2

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno basado en el modelo coso	0.789	16
Ejecución de proyectos	0.718	16

Nota: La tabla representa la estadística de fiabilidad de las variables – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Loza (2013) “La fiabilidad es una forma de describir la cantidad de error presente en cualquier medición, ya sea aleatorio o sistemático, la confiabilidad de un instrumento se refiere a qué tan consistente es su capacidad para producir resultados similares cada vez que se realiza una medición”. (p.1) Según lo expuesto, podemos afirmar que la fiabilidad se asemeja a la confianza que depositamos en un instrumento o método de medición para generar resultados consistentes bajo las mismas condiciones. En otras palabras, si repetimos una medición de manera idéntica en múltiples ocasiones, deberíamos obtener resultados similares cada vez. Esto reviste gran importancia, ya que garantiza que las mediciones realizadas son precisas y consistentes.

Los resultados obtenidos en la estadística de fiabilidad muestran índices de (0.789y 0.718) para cada variable, respectivamente. Es importante resaltar que cuanto más próximo esté nuestro resultado al valor de 1, mayor será la fiabilidad de nuestro estudio. Esto refleja que el cuestionario empleado en nuestra investigación fue altamente efectivo y que las variables se midieron de forma confiable.

4.1.2. Análisis sobre control interno basado en el modelo COSO y sus dimensiones

Variable 01 – Control interno basado en el modelo COSO

Tabla 3

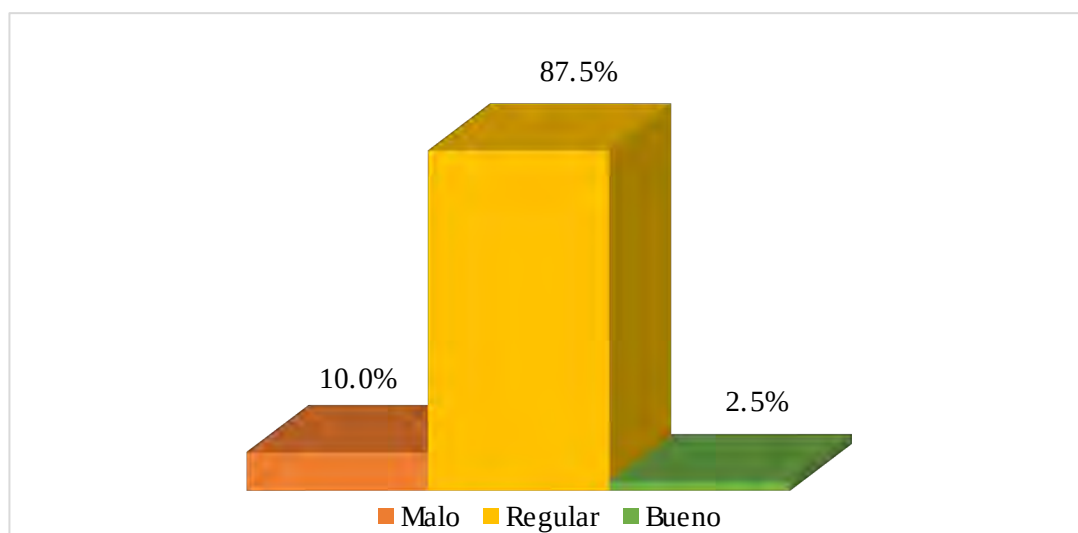
Control interno basado en el modelo COSO

	N	%
Malo	4	10.0%
Regular	35	87.5%
Bueno	1	2.5%

Nota: La tabla representa el control interno basado en el modelo COSO – Fuente: SPSS-27

Figura 1

Control interno basado en el modelo COSO



Nota: La figura representa el control interno basado en el modelo COSO – Fuente: SPSS-27

Interpretación

El cuestionario aplicado incluyó 32 preguntas, de las cuales 16 estuvieron relacionadas con el control interno según el modelo COSO. Los resultados muestran que el 10% de los colaboradores percibe el control interno como malo, el 87.5% como regular y solo el 2.5% como bueno. Esto refleja que, aunque el control interno no es completamente ineficaz, tampoco alcanza niveles óptimos. En términos prácticos, muchos colaboradores perciben que los mecanismos de supervisión y seguimiento no siempre se aplican de manera efectiva, lo que puede generar retrasos o errores en los procesos del programa. La percepción

predominante de “regular” sugiere que los responsables del programa enfrentan dificultades para garantizar transparencia, eficiencia y rendición de cuentas de manera constante, lo que representa una oportunidad clara para fortalecer los sistemas de control y generar confianza entre los miembros del equipo y los beneficiarios del programa.

Dimensión 01 – Ambiente de control

Tabla 4

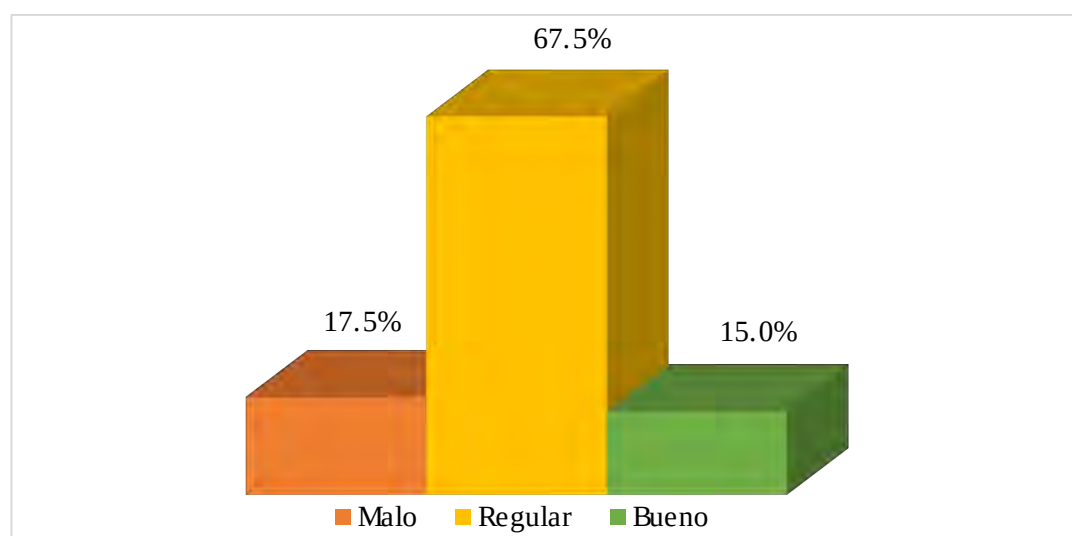
Ambiente de control

	N	%
Malo	7	17.5%
Regular	27	67.5%
Bueno	6	15.0%

Nota: La tabla representa el ambiente de control – Fuente: SPSS-27

Figura 2

Ambiente de control



Nota: La figura representa el ambiente de control – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Respecto al ambiente de control, el 17.5% de los colaboradores lo considera malo, el 67.5% regular y el 15% bueno. Esto indica que, si bien existen ciertas bases de control, la mayoría percibe limitaciones en liderazgo, ética organizacional y cultura de responsabilidad. Los colaboradores pueden sentirse poco respaldados o inseguros respecto a las normas y

procedimientos existentes, lo que podría afectar la eficiencia y la confianza en el programa. Es necesario implementar estrategias que fortalezcan la cultura de control y la coherencia organizacional, promoviendo un entorno más seguro, motivador y confiable, donde los colaboradores perciban claridad y respaldo en sus funciones.

Dimensión 02 – Evaluación de riesgo

Tabla 5

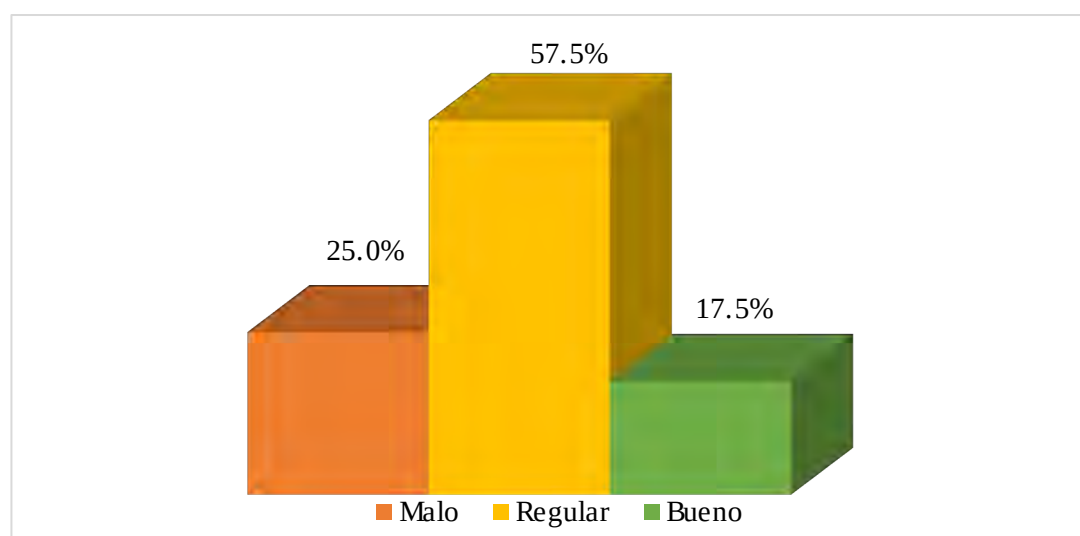
Evaluación de riesgos

	N	%
Malo	10	25.0%
Regular	23	57.5%
Bueno	7	17.5%

Nota: La tabla representa la evaluación de riesgos – Fuente: SPSS-27

Figura 3

Evaluación de riesgos



Nota: La figura representa la evaluación de riesgos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Respecto a la evaluación de riesgos, el 25% de los colaboradores percibe que es malo, el 57.5% regular y el 17.5% bueno. Estos resultados reflejan que las prácticas de identificación y mitigación de riesgos son percibidas como insuficientes por la mayoría del personal. Esta percepción puede generar preocupación o falta de confianza en la

planificación de proyectos y en la capacidad del programa para responder ante eventualidades. Por ello, se recomienda establecer protocolos claros de gestión de riesgos, capacitación constante y seguimiento sistemático, de manera que los colaboradores se sientan seguros y respaldados al ejecutar sus tareas, mejorando la eficiencia y efectividad del programa.

Dimensión 03 – Actividades de control

Tabla 6

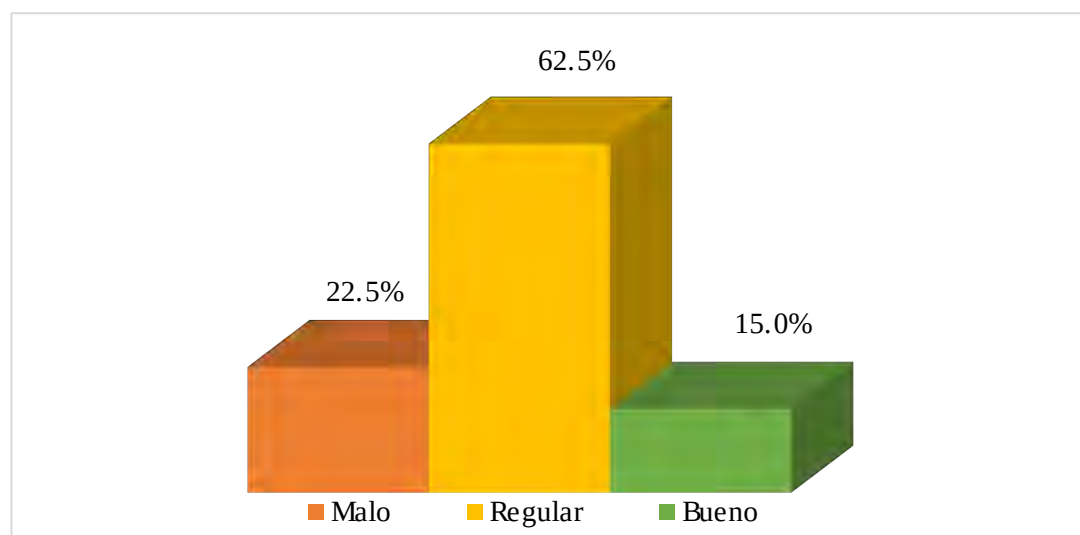
Actividades de control

	N	%
Malo	9	22.5%
Regular	25	62.5%
Bueno	6	15.0%

Nota: La tabla representa las actividades de control – Fuente: SPSS-27

Figura 4

Actividades de control



Nota: La figura representa las actividades de control – Fuente: SPSS-27

Interpretación

En lo que respecta a las actividades de control, el 22.5% de los colaboradores las califica como malo, el 62.5% como regulares y el 15% como bueno. Esto evidencia que solo una minoría percibe que los controles internos funcionan correctamente. Los colaboradores

podrían experimentar incertidumbre sobre la claridad de las responsabilidades o los procedimientos, lo que puede afectar la uniformidad y la efectividad de la gestión. En razón a ello es importante mejorar la organización de los procesos, simplificar procedimientos complejos y capacitar continuamente al personal, de manera que todos perciban consistencia y eficacia en las actividades de control.

Dimensión 04 – Información y comunicación

Tabla 7

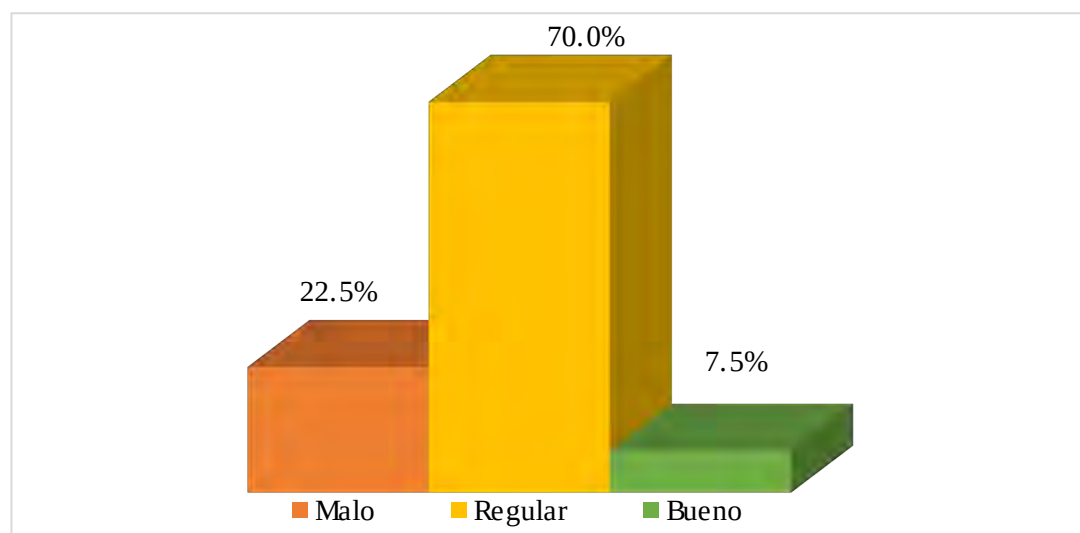
Información y comunicación

	N	%
Malo	9	22.5%
Regular	28	70.0%
Bueno	3	7.5%

Nota: La tabla representa la información y comunicación – Fuente: SPSS-27

Figura 5

Información y comunicación



Nota: La figura representa la información y comunicación – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Respecto a la información y comunicación, el 22.5% de los colaboradores lo considera malo, el 70% regular y solo el 7.5% bueno. Esto refleja que los canales de comunicación no siempre permiten que la información llegue de manera clara, oportuna y

suficiente a quienes la necesitan. La percepción de deficiencia puede generar desinformación, confusión o incluso desmotivación, ya que los colaboradores sienten que no siempre están plenamente involucrados en la toma de decisiones, para ello se requiere optimizar los canales de comunicación, garantizar retroalimentación constante y fortalecer la claridad en la transmisión de mensajes, promoviendo un entorno más colaborativo y participativo.

Dimensión 05 – Supervisión y monitoreo

Tabla 8

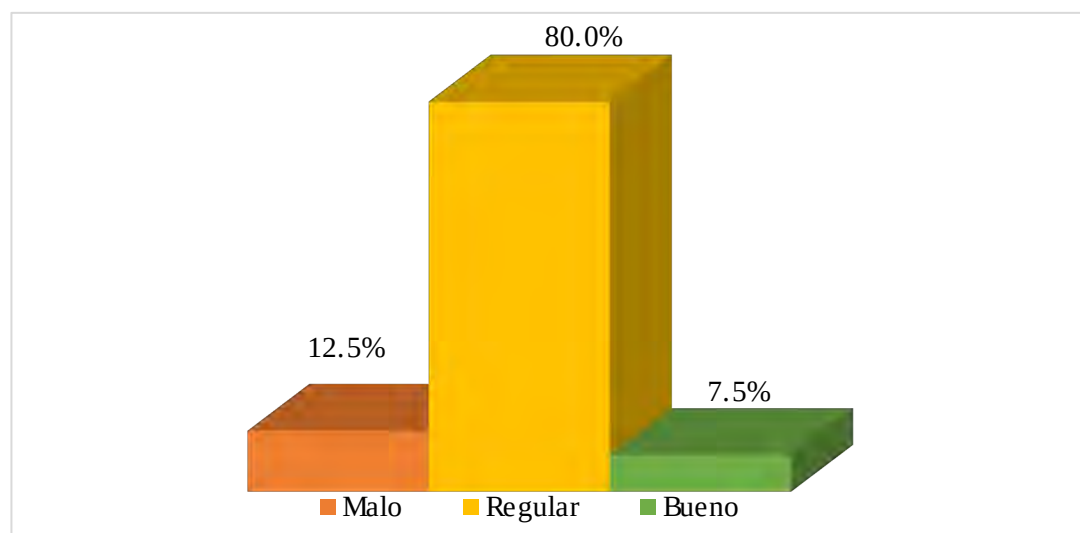
Supervisión y monitoreo

	N	%
Malo	5	12.5%
Regular	32	80.0%
Bueno	3	7.5%

Nota: La tabla representa la supervisión y monitoreo – Fuente: SPSS-27

Figura 6

Supervisión y monitoreo



Nota: La figura representa la supervisión y monitoreo – Fuente: SPSS-27

Interpretación

En lo que respecta a la supervisión y monitoreo, el 12.5% de los colaboradores considera que es malo, el 80% regular y solo el 7.5% bueno. Esto indica que, aunque existen

mecanismos de seguimiento, la mayoría percibe que no son completamente efectivos o consistentes. Esta situación puede generar sensación de falta de acompañamiento, supervisión insuficiente y dificultad para identificar áreas de mejora en tiempo oportuno. Por ello es importante implementar controles más cercanos, retroalimentación continua y estrategias de monitoreo que permitan a los colaboradores percibir que su trabajo es valorado y que los objetivos se cumplen de manera justa y eficaz.

4.1.3. Análisis sobre Ejecución de proyectos y sus dimensiones

Variable 02 – Ejecución de proyectos

Tabla 9

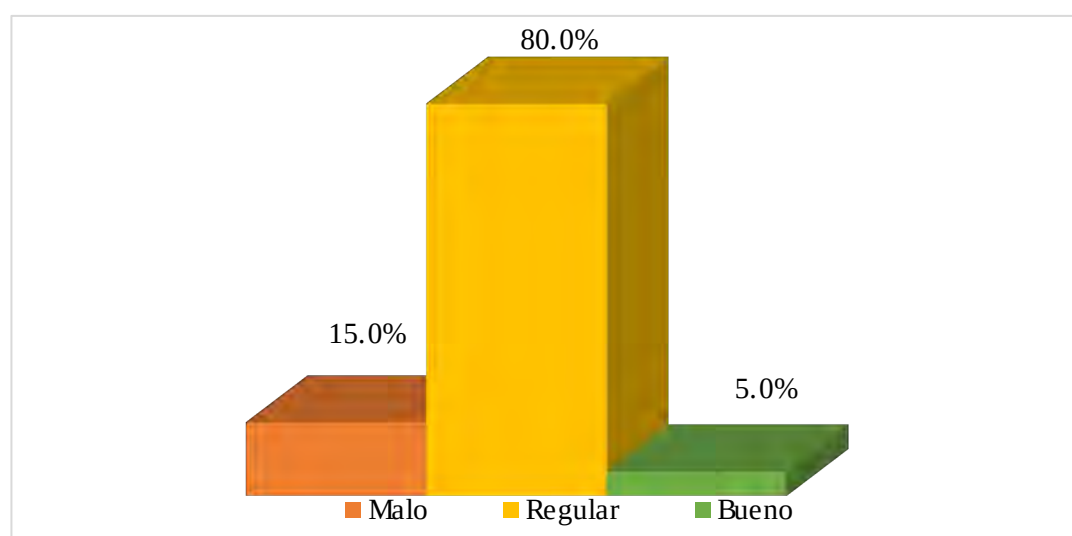
Ejecución de proyectos

	N	%
Malo	6	15.0%
Regular	32	80.0%
Bueno	2	5.0%

Nota: La tabla representa la ejecución de proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 7

Ejecución de proyectos



Nota: La figura representa la ejecución de proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos respecto a la ejecución de proyectos, evidencian que el 15% de los colaboradores percibe la ejecución de proyectos como malo, el 80% como regular y solo el 5% como bueno, lo que refleja una percepción generalizada de desempeño intermedio. Esta situación sugiere que, si bien los proyectos se ejecutan, existen limitaciones en la planificación, coordinación y seguimiento que impiden alcanzar niveles óptimos de eficiencia y efectividad. La predominancia del nivel regular indica que los colaboradores identifican avances parciales, pero también reconocen deficiencias que afectan el logro oportuno de los objetivos. Esta percepción puede influir negativamente en la motivación del personal y en la confianza respecto al impacto del programa. Por ello, se evidencia la necesidad de fortalecer los procesos de gestión de proyectos para mejorar los resultados y la percepción institucional.

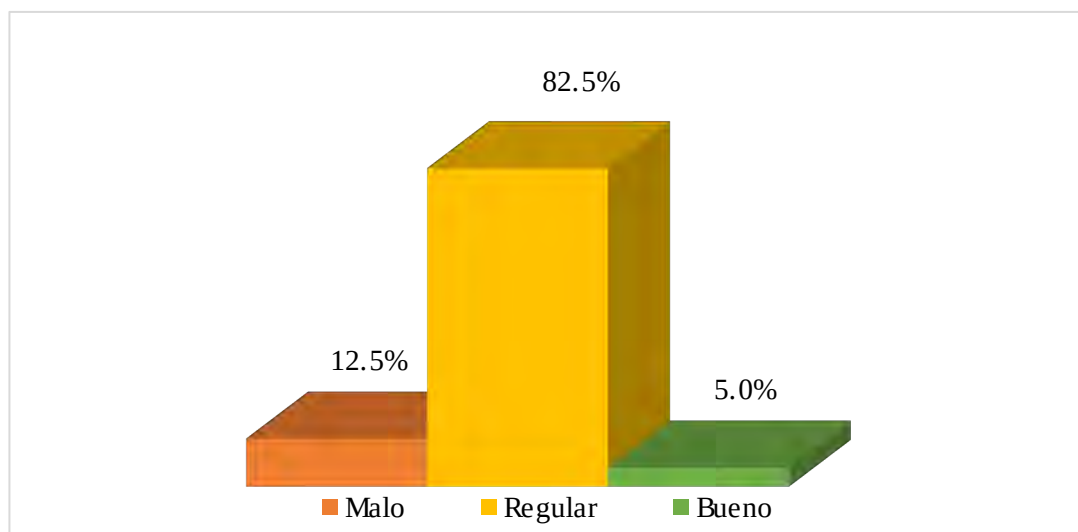
Dimensión 01 – Ejecución técnica

Tabla 10

Ejecución técnica

	N	%
Malo	5	12.5%
Regular	33	82.5%
Bueno	2	5.0%

Nota: La tabla representa la ejecución técnica – Fuente: SPSS-27

Figura 8*Ejecución técnica*

Nota: La figura representa la ejecución técnica – Fuente: SPSS-27

Interpretación

En lo relacionado con la ejecución técnica de proyectos, el 12.5% de los colaboradores la califica como malo, el 82.5% como regular y solo el 5% como bueno, lo que evidencia una percepción mayoritaria de cumplimiento parcial de los estándares técnicos. Estos resultados sugieren que los procedimientos técnicos no siempre se desarrollan con la claridad, consistencia y calidad esperadas, generando dificultades en la ejecución de las actividades programadas. La percepción de regularidad puede estar asociada a limitaciones en la capacitación, supervisión técnica o disponibilidad de recursos adecuados. Esta situación afecta directamente la calidad de los proyectos y la satisfacción del personal ejecutor. En consecuencia, se hace necesario fortalecer la asistencia técnica y el seguimiento especializado para mejorar esta dimensión.

Dimensión 02 – Ejecución financiera

Tabla 11

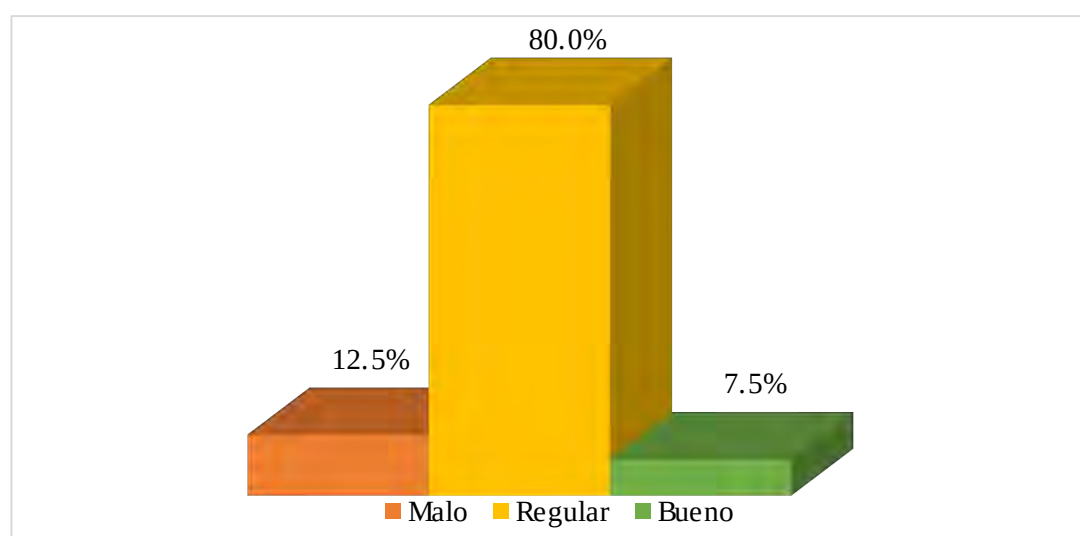
Ejecución financiera

	N	%
Malo	5	12.5%
Regular	32	80.0%
Bueno	3	7.5%

Nota: La tabla representa la ejecución financiera – Fuente: SPSS-27

Figura 9

Ejecución financiera



Nota: La figura representa la ejecución financiera – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Respecto a la ejecución financiera de proyectos, el 12.5% de los colaboradores la considera malo, el 80% regular y el 7.5% bueno, lo que refleja que el manejo de los recursos financieros presenta debilidades percibidas por la mayoría del personal. La predominancia del nivel regular indica que, aunque los recursos se utilizan para la ejecución de los proyectos, existen dificultades relacionadas con la oportunidad, claridad y control del gasto. Esta percepción puede generar incertidumbre y afectar la confianza de los colaboradores en la gestión financiera del programa. Asimismo, una ejecución financiera poco eficiente limita el cumplimiento oportuno de las metas establecidas. Por ello, es fundamental fortalecer los mecanismos de planificación, control y transparencia financiera.

Dimensión 03 – Ejecución social

Tabla 12

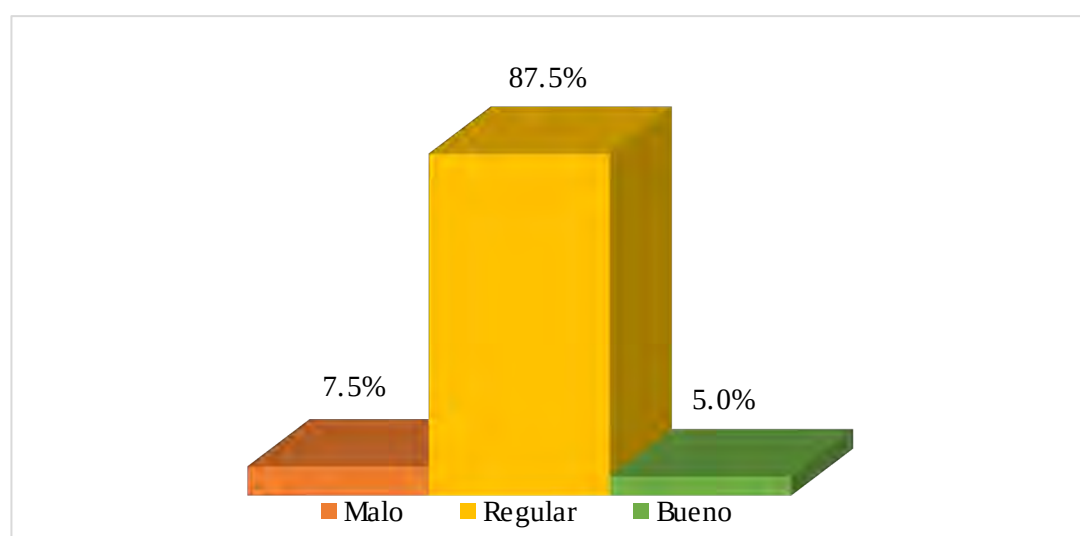
Ejecución social

	N	%
Malo	3	7.5%
Regular	35	87.5%
Bueno	2	5.0%

Nota: La tabla representa la ejecución social – Fuente: SPSS-27

Figura 10

Ejecución social



Nota: La figura representa la ejecución social – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Lo relacionado con la ejecución social de proyectos, el 7.5% de los colaboradores la califica como mal8, el 87.5% como regular y solo el 5% como bueno, lo que evidencia que el impacto social de los proyectos no es percibido como plenamente satisfactorio. La elevada proporción en el nivel regular sugiere que las acciones sociales se desarrollan, pero no logran responder de manera efectiva a las expectativas de la comunidad beneficiaria. Esta situación puede estar relacionada con una limitada participación comunitaria o con estrategias de intervención poco articuladas. La percepción de los colaboradores refleja la necesidad de fortalecer el enfoque social de los proyectos. Mejorar esta dimensión permitiría incrementar el impacto positivo del programa y el compromiso del personal.

4.1.4. Distribución de frecuencias

P-01: ¿Se cumplen de manera efectiva las normas y reglamentos relacionados con la ejecución de proyectos sociales en los Núcleos Ejecutores?

Tabla 13

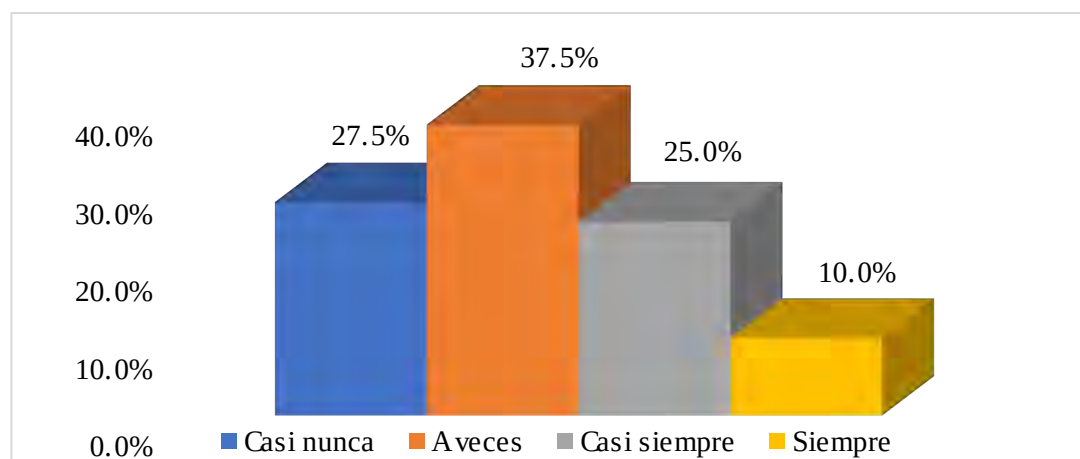
Cumplimiento de normas y reglamentos

	N	%
Casi nunca	11	27.5%
A veces	15	37.5%
Casi siempre	10	25.0%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa el cumplimiento de normas y reglamentos – Fuente: SPSS-27

Figura 11

Cumplimiento de normas y reglamentos



Nota: La figura representa el cumplimiento de normas y reglamentos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-01; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 27.5% casi nunca, el 37.5% a veces, el 25% casi siempre y el 10% siempre. Esto indica que una mayoría significativa de los encuestados percibe que el cumplimiento de normas y reglamentos no es constante, lo que podría reflejar deficiencias en la aplicación de los lineamientos establecidos y la necesidad de reforzar mecanismos de supervisión y cumplimiento normativo en los Núcleos Ejecutores.

P-02: ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) establece con claridad las responsabilidades en la ejecución de proyectos sociales?

Tabla 14

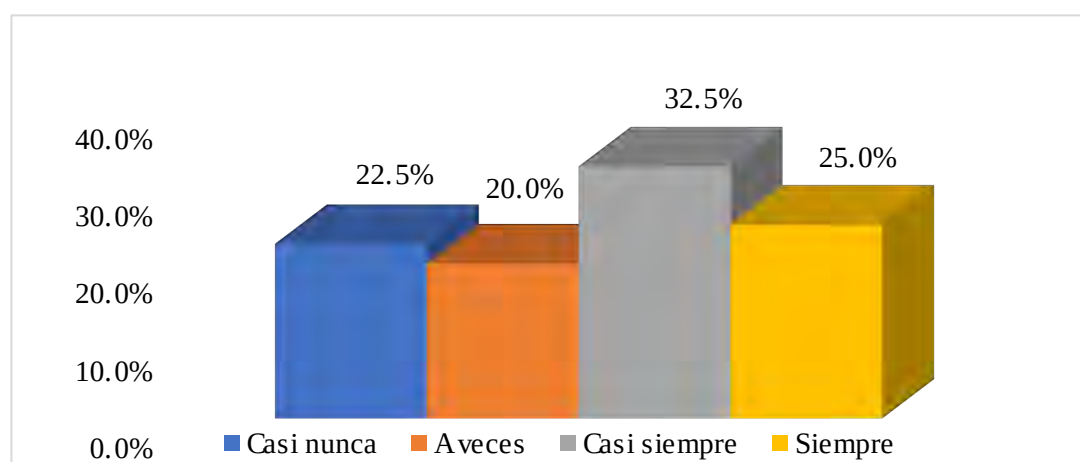
Responsabilidades claras establecidas en el MOF

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	8	20.0%
Casi siempre	13	32.5%
Siempre	10	25.0%

Nota: La tabla representa las responsabilidades claras establecidas en el MOF – Fuente: SPSS-27

Figura 12

Responsabilidades claras establecidas en el MOF



Nota: La figura representa las responsabilidades claras establecidas en el MOF – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-02; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 20% a veces, el 32.5% casi siempre y el 25% siempre. Esto refleja que, si bien la mayoría de los encuestados considera que el MOF establece con claridad las responsabilidades en la ejecución de proyectos sociales, aún existe otro porcentaje que percibe deficiencias en su aplicación o comprensión, lo que sugiere la necesidad de mejorar su difusión y capacitación sobre su contenido.

P-03: ¿Las Resoluciones Directorales se aplican de manera eficiente en la gestión de los Núcleos Ejecutores?

Tabla 15

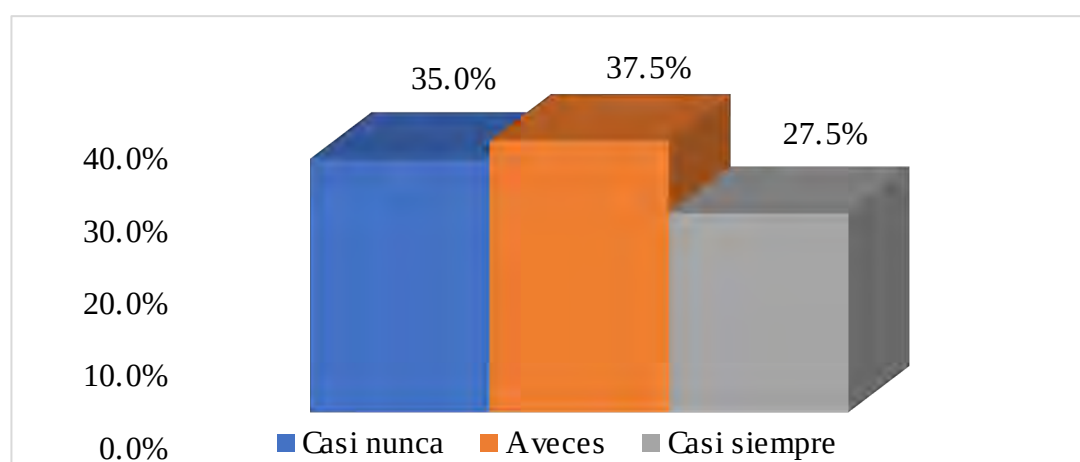
Resoluciones Directorales aplicadas eficientemente

	N	%
Casi nunca	14	35.0%
A veces	15	37.5%
Casi siempre	11	27.5%

Nota: La tabla representa las resoluciones Directorales aplicadas eficientemente – Fuente: SPSS-27

Figura 13

Resoluciones Directorales aplicadas eficientemente



Nota: La figura representa las resoluciones Directorales aplicadas eficientemente – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-03; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 35% casi nunca, el 37.5% a veces y el 27.5% casi siempre. Estos resultados evidencian que una mayoría significativa de los encuestados percibe que la aplicación de las Resoluciones Directorales en la gestión de los Núcleos Ejecutores no es completamente eficiente, lo que podría indicar la existencia de dificultades en su implementación, falta de claridad en su alcance o deficiencias en el monitoreo de su cumplimiento.

P-04: ¿Se brindan capacitaciones periódicas al personal sobre normativas y procedimientos para la ejecución de proyectos sociales?

Tabla 16

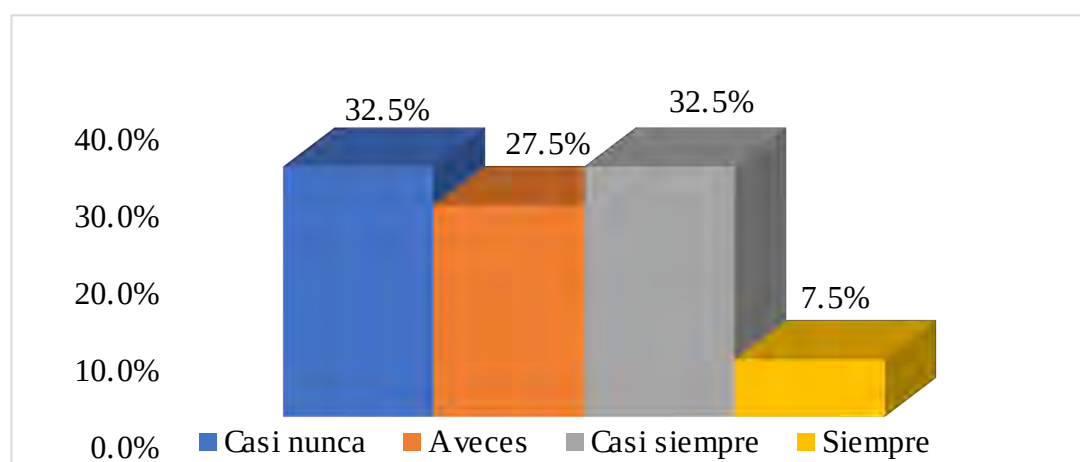
Capacitaciones periódicas al personal

	N	%
Casi nunca	13	32.5%
A veces	11	27.5%
Casi siempre	13	32.5%
Siempre	3	7.5%

Nota: La tabla representa las capacitaciones periódicas al personal – Fuente: SPSS-27

Figura 14

Capacitaciones periódicas al personal



Nota: La figura representa las capacitaciones periódicas al personal – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-04; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 32.5% casi nunca, el 27.5% a veces, el 32.5% casi siempre y el 7.5% siempre. Estos resultados muestran que la mayoría de los encuestados considera que las capacitaciones sobre normativas y procedimientos no se realizan con la frecuencia necesaria, lo que podría afectar la correcta ejecución de los proyectos sociales. Esto sugiere la necesidad de fortalecer los programas de formación y garantizar su regularidad para mejorar la gestión en los Núcleos Ejecutores.

P-05: ¿Se realiza una adecuada identificación de riesgos antes de la ejecución de los proyectos sociales?

Tabla 17

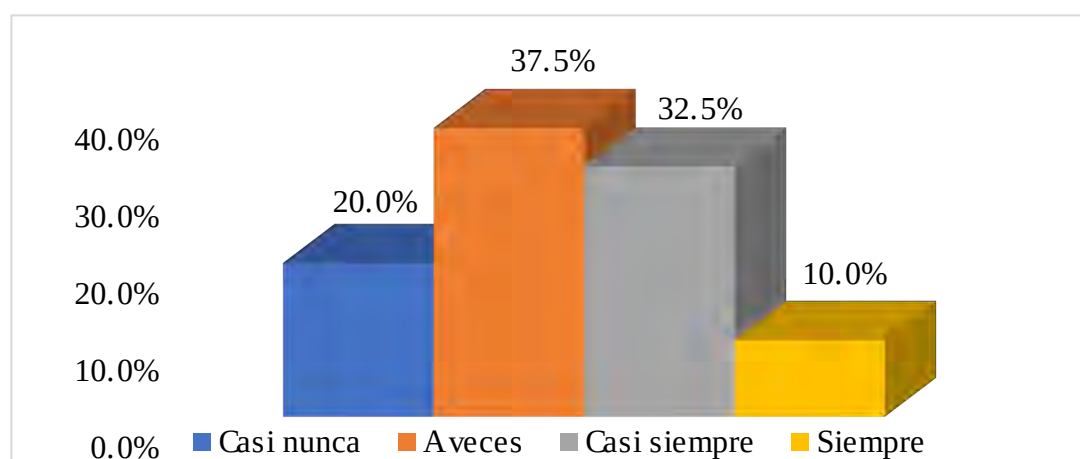
Identificación de riesgos antes de la ejecución de proyectos

	N	%
Casi nunca	8	20.0%
A veces	15	37.5%
Casi siempre	13	32.5%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa la identificación de riesgos antes de la ejecución de proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 15

Identificación de riesgos antes de la ejecución de proyectos



Nota: La figura representa la identificación de riesgos antes de la ejecución de proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-05; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% casi nunca, el 37.5% a veces, el 32.5% casi siempre y el 10% siempre. Los resultados indican que los encuestados considera que la identificación de riesgos antes de la ejecución de los proyectos sociales no es completamente adecuada. Esto sugiere la necesidad de fortalecer los procesos de evaluación de riesgos, implementando metodologías más efectivas para prever y mitigar posibles problemas en la gestión de los proyectos.

P-06: ¿Se identifican oportunamente los cambios que pueden afectar la ejecución de los proyectos sociales?

Tabla 18

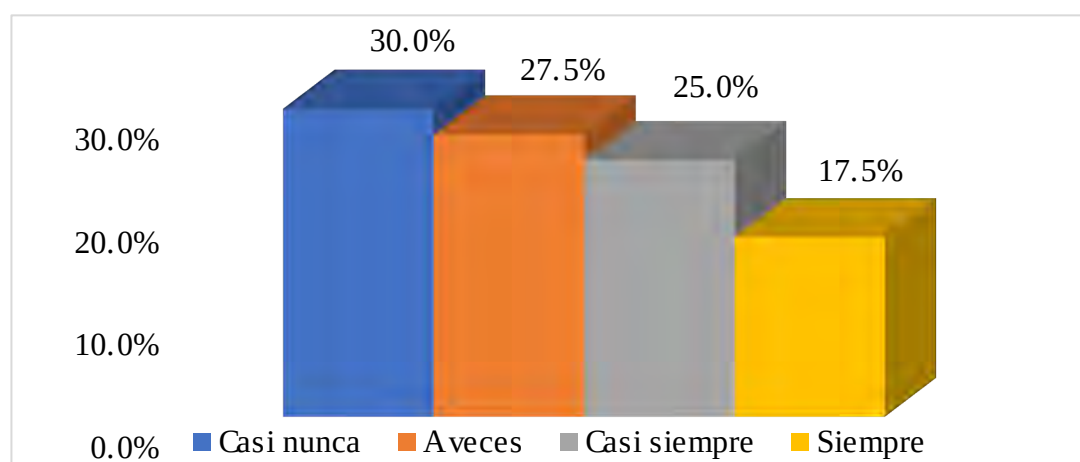
Identificación de cambios de forma oportuna

	N	%
Casi nunca	12	30.0%
A veces	11	27.5%
Casi siempre	10	25.0%
Siempre	7	17.5%

Nota: La tabla representa la identificación de cambios de forma oportuna – Fuente: SPSS-27

Figura 16

Identificación de cambios de forma oportuna



Nota: La figura representa la identificación de cambios de forma oportuna – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-06: ¿Se identifican oportunamente los cambios que pueden afectar la ejecución de los proyectos sociales?; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 30% casi nunca, el 27.5% a veces, el 25% casi siempre y el 17.5% siempre. Es decir que la identificación oportuna de cambios que pueden afectar la ejecución de los proyectos sociales no se realiza de manera eficiente. Esto podría evidenciar deficiencias en los mecanismos de monitoreo y adaptación, lo que resalta la necesidad de mejorar los sistemas de detección y respuesta ante cambios que impacten la gestión de los proyectos.

P-07: ¿Se consideran los riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos?

Tabla 19

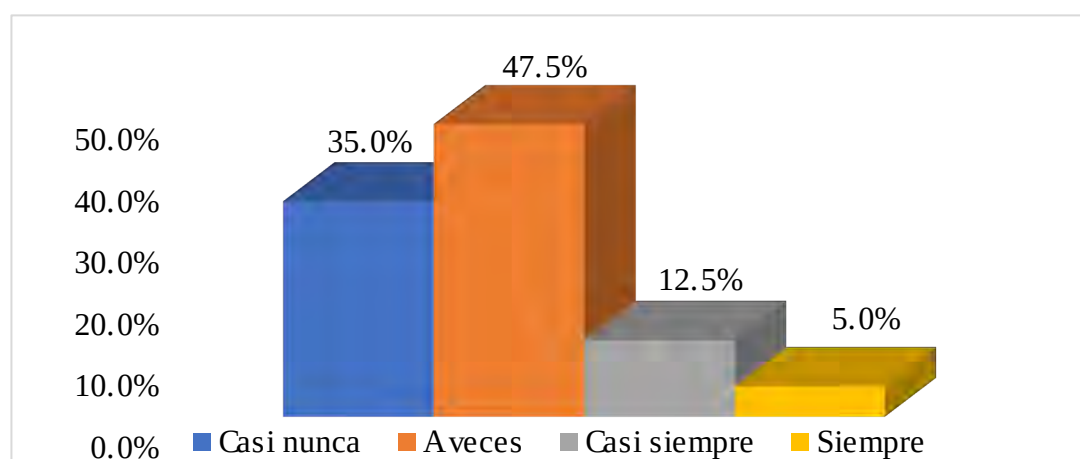
Riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos

	N	%
Casi nunca	14	35.0%
A veces	19	47.5%
Casi siempre	5	12.5%
Siempre	2	5.0%

Nota: La tabla representa los riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 17

Riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos



Nota: La figura representa los riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-07; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 35% casi nunca, el 47.5% a veces, el 12.5% casi siempre y el 5% siempre. Los resultados evidencian que la consideración de los riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos es deficiente o irregular. Esto sugiere la necesidad de fortalecer los procesos de gestión de riesgos, implementando estrategias más efectivas para la identificación, evaluación y mitigación de factores internos que puedan afectar la ejecución de los proyectos sociales.

P-08: ¿Se evalúan los riesgos externos que pueden impactar en la ejecución de los proyectos sociales?

Tabla 20

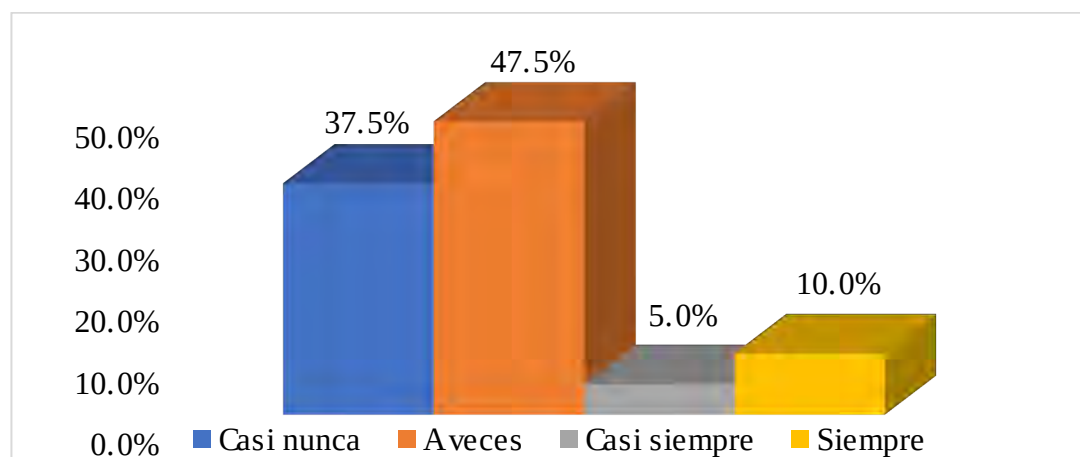
Riesgos externos que impactar en la ejecución de los proyectos

	N	%
Casi nunca	15	37.5%
A veces	19	47.5%
Casi siempre	2	5.0%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa los riesgos externos que impactar en la ejecución de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 18

Riesgos externos que impactar en la ejecución de los proyectos



Nota: La figura representa los riesgos externos que impactar en la ejecución de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-08; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 37.5% casi nunca, el 47.5% a veces, el 5% casi siempre y el 10% siempre. Por lo que la evaluación de los riesgos externos es insuficiente o esporádica. Esta situación podría generar vulnerabilidades en la planificación y ejecución de los proyectos, por lo que se hace necesario implementar estrategias más rigurosas para identificar y mitigar los factores externos que puedan afectar su desarrollo.

P-09: ¿Las políticas, procedimientos y técnicas de dirección se aplican correctamente en la ejecución de proyectos sociales?

Tabla 21

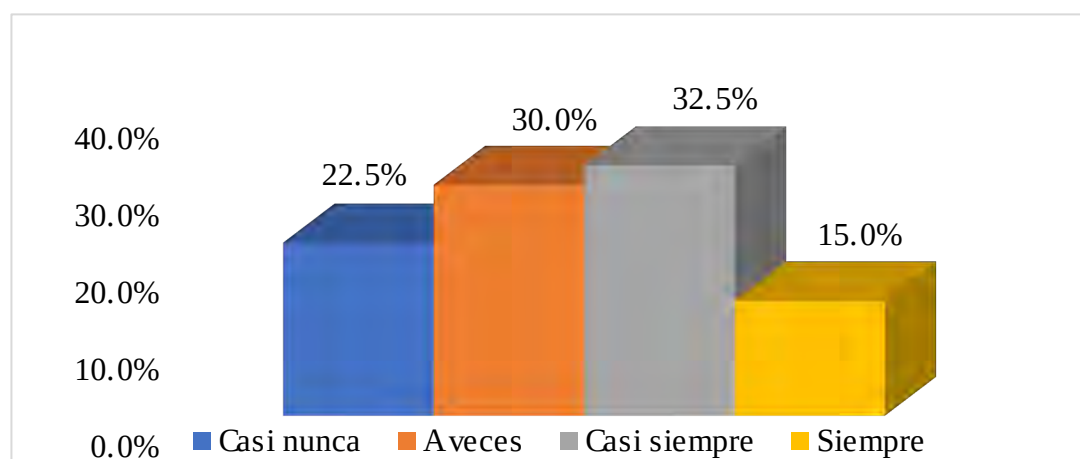
Políticas procedimientos y técnicas de dirección

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	12	30.0%
Casi siempre	13	32.5%
Siempre	6	15.0%

Nota: La tabla representa las políticas procedimientos y técnicas de dirección – Fuente: SPSS-27

Figura 19

Políticas procedimientos y técnicas de dirección



Nota: La figura representa las políticas procedimientos y técnicas de dirección – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-09; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 30% a veces, el 32.5% casi siempre y el 15% siempre. Por lo que la aplicación de políticas, procedimientos y técnicas de dirección en la ejecución de proyectos sociales no es constante ni uniforme. Esto sugiere la necesidad de fortalecer la implementación y supervisión de estos elementos para garantizar una gestión más eficiente y alineada con los objetivos del programa.

P-10: ¿La información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales se encuentra actualizada y disponible para los responsables?

Tabla 22

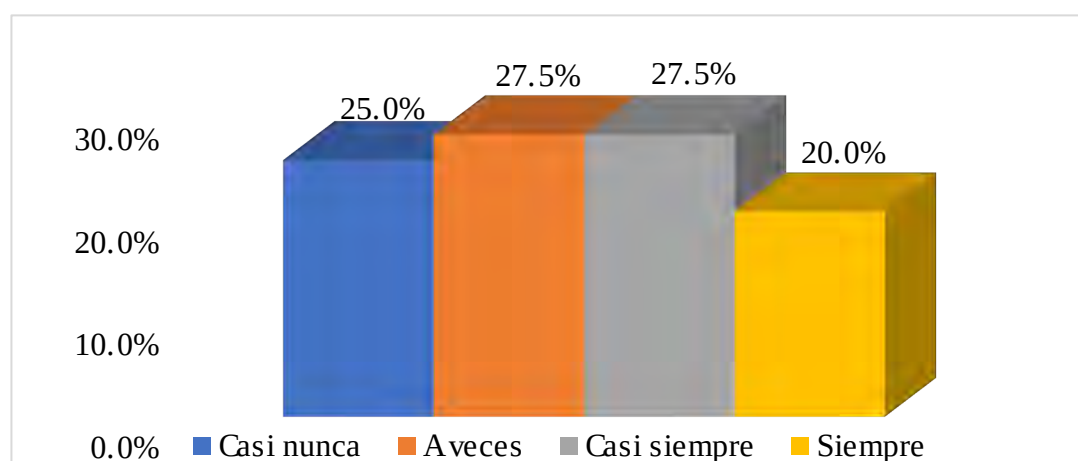
Información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales

	N	%
Casi nunca	10	25.0%
A veces	11	27.5%
Casi siempre	11	27.5%
Siempre	8	20.0%

Nota: La tabla representa la información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales – Fuente: SPSS-27

Figura 20

Información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales



Nota: La figura representa la información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-10; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 25% casi nunca, el 27.5% a veces, el 27.5% casi siempre y el 20% siempre. Es decir que la información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales no siempre está actualizada o disponible para los responsables. Esta situación podría afectar la toma de decisiones y la eficiencia en la gestión, lo que resalta la importancia de mejorar los sistemas de recopilación, actualización y difusión de la información dentro de los Núcleos Ejecutores.

P-11: ¿Existe una adecuada comunicación interna entre los miembros de los Núcleos Ejecutores?

Tabla 23

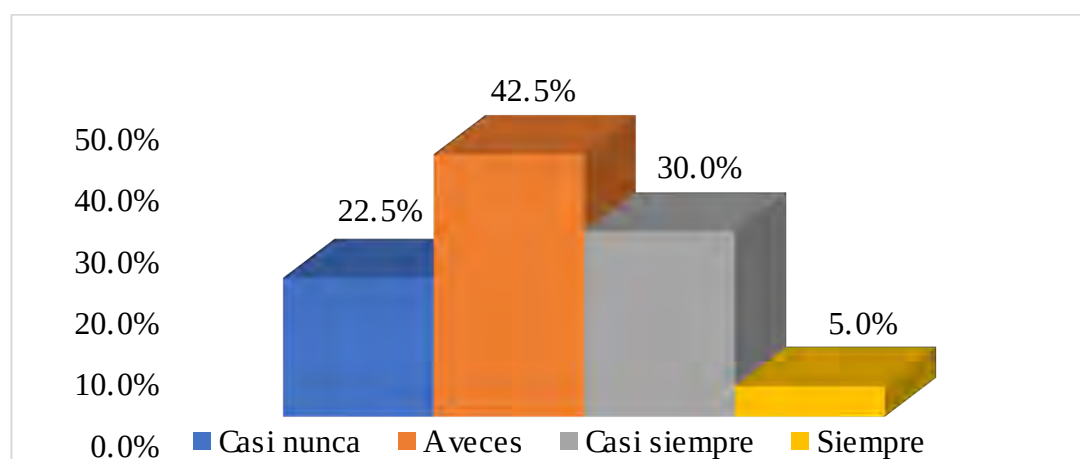
Comunicación interna en los Núcleos Ejecutores

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	17	42.5%
Casi siempre	12	30.0%
Siempre	2	5.0%

Nota: La tabla representa la comunicación interna en los Núcleos Ejecutores – Fuente: SPSS-27

Figura 21

Comunicación interna en los Núcleos Ejecutores



Nota: La figura representa la comunicación interna en los Núcleos Ejecutores – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-11; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 42.5% a veces, el 30% casi siempre y el 5% siempre. Es decir que la comunicación interna entre los miembros de los Núcleos Ejecutores es deficiente o irregular. Esta falta de comunicación efectiva puede afectar la coordinación y ejecución de los proyectos sociales, por lo que es necesario fortalecer los canales internos de información y promover estrategias que faciliten un flujo de comunicación más claro y eficiente.

P-12: ¿Se mantiene una comunicación efectiva con entidades externas involucradas en la ejecución de los proyectos sociales?

Tabla 24

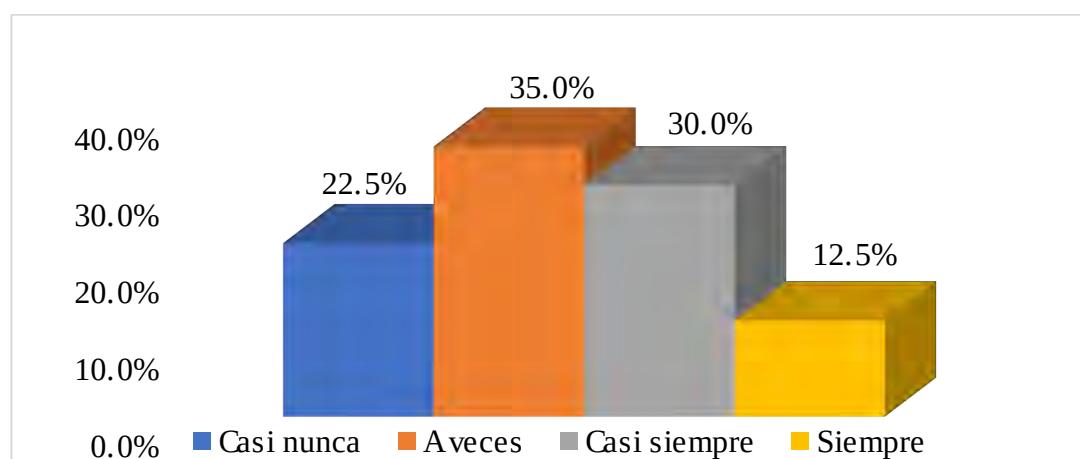
Comunicación efectiva con entidades externas

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	14	35.0%
Casi siempre	12	30.0%
Siempre	5	12.5%

Nota: La tabla representa la comunicación efectiva con entidades externas – Fuente: SPSS-27

Figura 22

Comunicación efectiva con entidades externas



Nota: La figura representa la comunicación efectiva con entidades externas – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-12; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 35% a veces, el 30% casi siempre y el 12.5% siempre. Es decir que la comunicación con entidades externas involucradas en la ejecución de los proyectos sociales es insuficiente o irregular. Esta situación podría generar dificultades en la coordinación interinstitucional y afectar el desarrollo eficiente de los proyectos, por lo que se recomienda fortalecer los mecanismos de comunicación y colaboración con actores externos clave.

P-13: ¿Se realiza una evaluación de resultados al concluir cada proyecto social?

Tabla 25

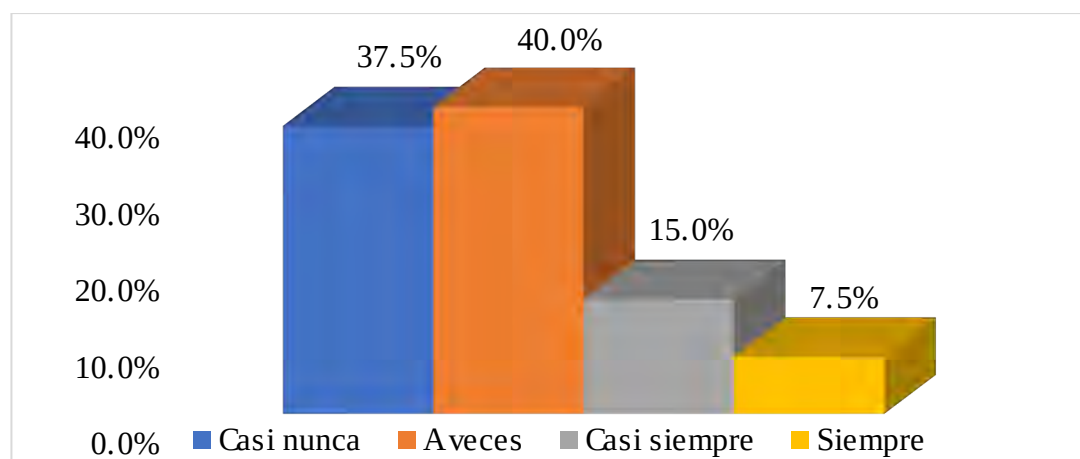
Evaluación de resultados al concluir cada proyecto social

	N	%
Casi nunca	15	37.5%
A veces	16	40.0%
Casi siempre	6	15.0%
Siempre	3	7.5%

Nota: La tabla representa la evaluación de resultados al concluir cada proyecto social – Fuente: SPSS-27

Figura 23

Evaluación de resultados al concluir cada proyecto social



Nota: La figura representa la evaluación de resultados al concluir cada proyecto social – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-13; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 37.5% casi nunca, el 40% a veces, el 15% casi siempre y el 7.5% siempre. Estos resultados evidencian que la mayoría de los encuestados considera que la evaluación de resultados al concluir cada proyecto social no se realiza de manera constante o adecuada. Esto podría limitar la identificación de lecciones aprendidas y la mejora continua en la gestión de los proyectos, por lo que se recomienda fortalecer los procesos de evaluación y seguimiento para garantizar una retroalimentación efectiva.

P-14: ¿Se implementan medidas correctivas cuando se detectan problemas en la ejecución de proyectos sociales?

Tabla 26

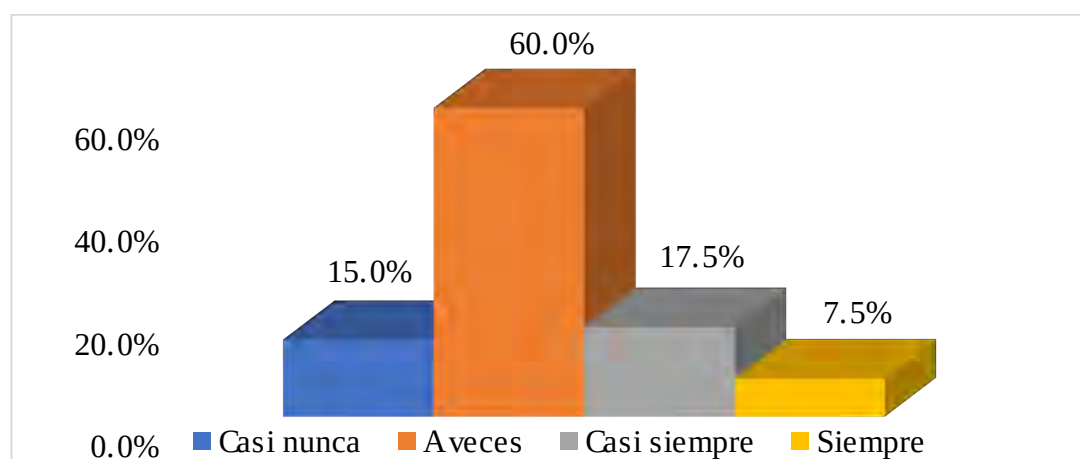
Medidas correctivas cuando se detectan problemas

	N	%
Casi nunca	6	15.0%
A veces	24	60.0%
Casi siempre	7	17.5%
Siempre	3	7.5%

Nota: La tabla representa las medidas correctivas cuando se detectan problemas – Fuente: SPSS-27

Figura 24

Medidas correctivas cuando se detectan problemas



Nota: La figura representa las medidas correctivas cuando se detectan problemas – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-14; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 15% casi nunca, el 60% a veces, el 17.5% casi siempre y el 7.5% siempre. Estos resultados reflejan que la mayoría de los encuestados percibe que la implementación de medidas correctivas ante problemas en la ejecución de proyectos sociales es irregular o insuficiente. Esto sugiere la necesidad de establecer mecanismos más efectivos y oportunos para la identificación y corrección de deficiencias, asegurando una gestión más eficiente y alineada con los objetivos de los proyectos.

P-15: ¿Se registran y analizan las deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores?

Tabla 27

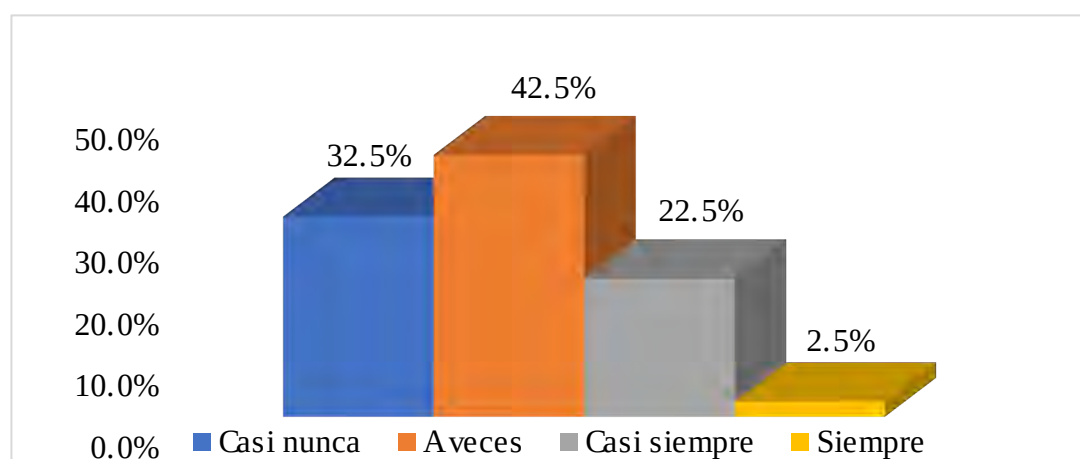
Deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores

	N	%
Casi nunca	13	32.5%
A veces	17	42.5%
Casi siempre	9	22.5%
Siempre	1	2.5%

Nota: La tabla representa las deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores – Fuente: SPSS-27

Figura 25

Deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores



Nota: La figura representa las deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-15; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 32.5% casi nunca, el 42.5% a veces, el 22.5% casi siempre y el 2.5% siempre. Los resultados muestran que el registro y análisis de deficiencias en la gestión de los Núcleos Ejecutores no se realiza de manera consistente. Esta situación podría dificultar la identificación de oportunidades de mejora y la toma de decisiones informadas, por lo que se recomienda fortalecer los mecanismos de monitoreo, documentación y análisis de fallas para optimizar la ejecución de los proyectos sociales.

P-16: ¿Se llevan a cabo supervisiones continuas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos en la ejecución de proyectos sociales?

Tabla 28

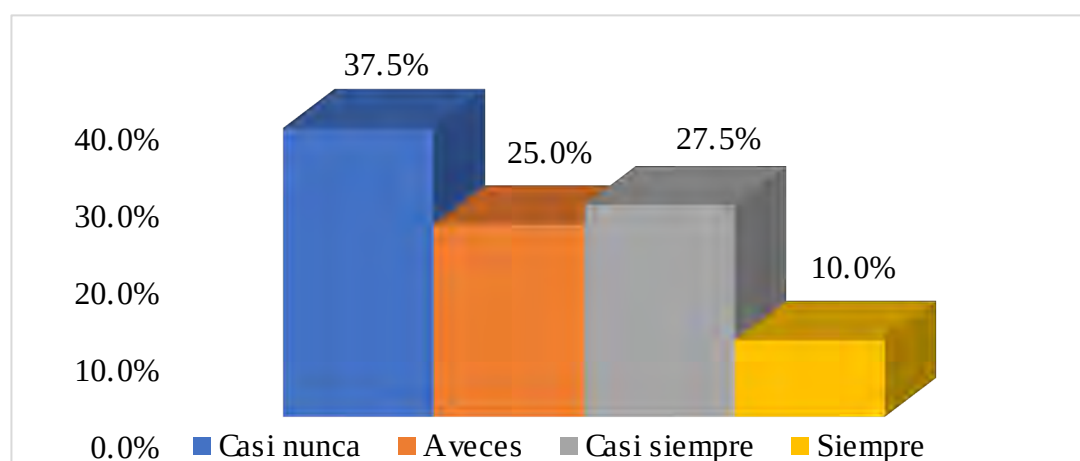
Supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales

	N	%
Casi nunca	15	37.5%
A veces	10	25.0%
Casi siempre	11	27.5%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa las supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales – Fuente: SPSS-27

Figura 26

Supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales



Nota: La figura representa las supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-16; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 37.5% casi nunca, el 25% a veces, el 27.5% casi siempre y el 10% siempre. Estos resultados evidencian que las supervisiones continuas en la ejecución de proyectos sociales no se realizan de manera adecuada o regular. Esta falta de supervisión podría afectar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la calidad de los proyectos, por lo que se recomienda reforzar los mecanismos de control y seguimiento para garantizar una gestión más eficiente y efectiva

P-17: ¿El equipo proporciona informes de compatibilidad detallados antes de iniciar cada proyecto técnico?

Tabla 29

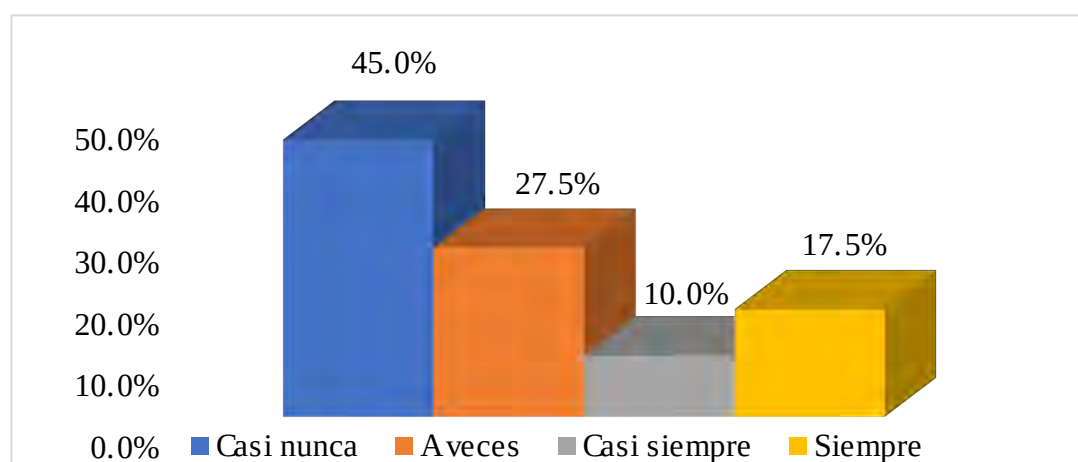
Informe de compatibilidad de cada proyecto

	N	%
Casi nunca	18	45.0%
A veces	11	27.5%
Casi siempre	4	10.0%
Siempre	7	17.5%

Nota: La tabla representa el informe de compatibilidad de cada proyecto – Fuente: SPSS-27

Figura 27

Informe de compatibilidad de cada proyecto



Nota: La figura representa el informe de compatibilidad de cada proyecto – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-17; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 45% casi nunca, el 27.5% a veces, el 10% casi siempre y el 17.5% siempre. Los resultados indican que los informes de compatibilidad detallados no se proporcionan de manera adecuada o regular antes de iniciar cada proyecto técnico. Esto sugiere que podría haber deficiencias en la planificación y en la comunicación de la información clave, lo que podría afectar la calidad y efectividad de los proyectos. Se recomienda mejorar la consistencia y la calidad de los informes previos a la ejecución de los proyectos.

P-18: ¿Se realiza una valoración física adecuada de los avances de los proyectos en todas las etapas?

Tabla 30

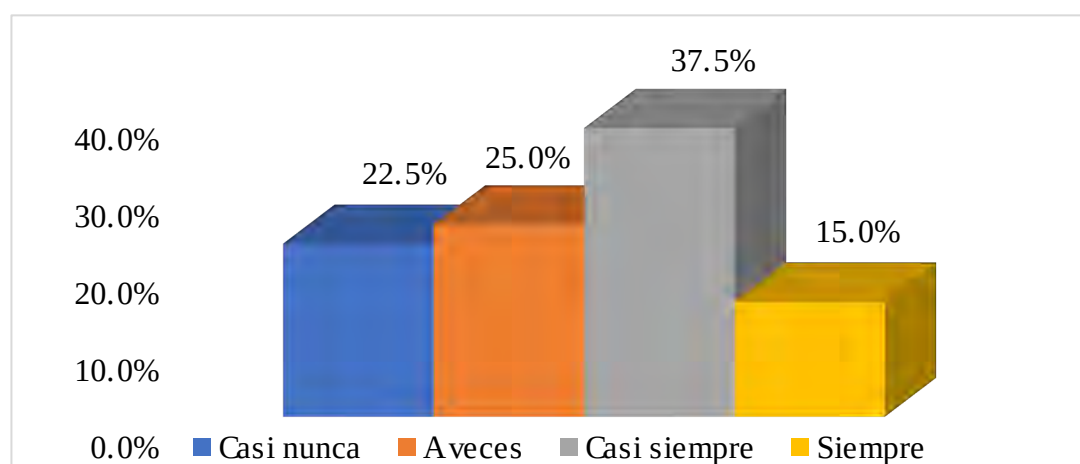
Valorización física de los avances de los proyectos

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	10	25.0%
Casi siempre	15	37.5%
Siempre	6	15.0%

Nota: La tabla representa la valorización física de los avances de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 28

Valorización física de los avances de los proyectos



Nota: La figura representa la valorización física de los avances de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-18; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 25% a veces, el 37.5% casi siempre y el 15% siempre. Los resultados muestran que la valoración física de los avances de los proyectos no se realiza de manera consistente en todas las etapas. Esto sugiere que es necesario mejorar los procesos de monitoreo y evaluación física para asegurar que los proyectos se desarrollen según lo planificado y se identifiquen posibles desviaciones de manera oportuna.

P-19: ¿El equipo técnico cumple con los plazos establecidos para la ejecución de los proyectos?

Tabla 31

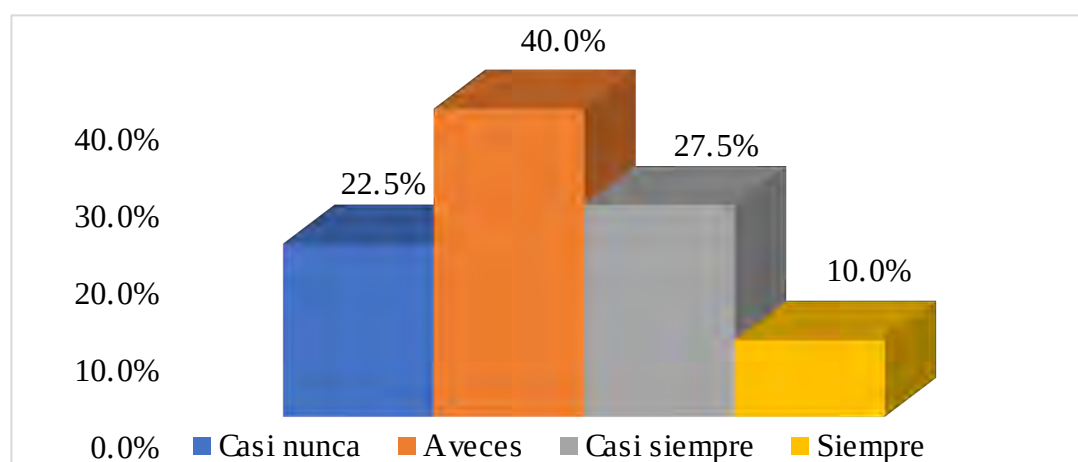
Cumplimiento de los plazos de ejecución

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	16	40.0%
Casi siempre	11	27.5%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa el cumplimiento de los plazos de ejecución – Fuente: SPSS-27

Figura 29

Cumplimiento de los plazos de ejecución



Nota: La figura representa el cumplimiento de los plazos de ejecución – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-19; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 40% a veces, el 27.5% casi siempre y el 10% siempre. Los resultados indican que el equipo técnico no cumple consistentemente con los plazos establecidos para la ejecución de los proyectos. Esta situación podría generar retrasos y afectar la efectividad de la gestión de los proyectos, lo que resalta la necesidad de mejorar la planificación y el seguimiento de los tiempos establecidos para asegurar una ejecución más puntual y eficiente.

P-20: ¿Se han presentado cambios frecuentes en el personal asignado a los proyectos?

Tabla 32

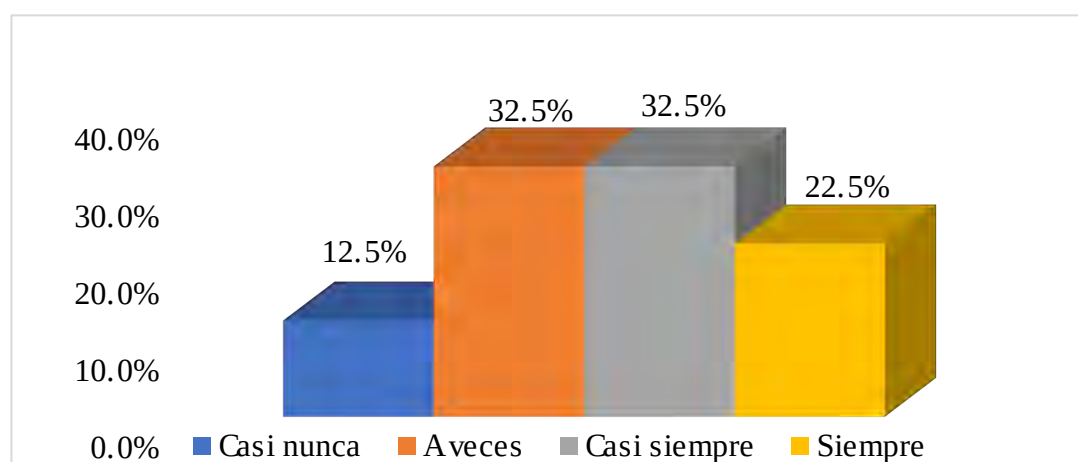
Cambios de personal asignado a los proyectos

	N	%
Casi nunca	5	12.5%
A veces	13	32.5%
Casi siempre	13	32.5%
Siempre	9	22.5%

Nota: La tabla representa los cambios de personal asignado a los proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 30

Cambios de personal asignado a los proyectos



Nota: La figura representa los cambios de personal asignado a los proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-20: ¿Se han presentado cambios frecuentes en el personal asignado a los proyectos?; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 12.5% casi nunca, el 32.5% a veces, el 32.5% casi siempre y el 22.5% siempre. Los resultados muestran que ha habido cambios frecuentes en el personal asignado a los proyectos. Esto podría generar inestabilidad en los equipos de trabajo, afectando la continuidad y calidad de la ejecución de los proyectos. Sería recomendable implementar estrategias para reducir la rotación de personal y asegurar la estabilidad en los equipos asignados a los proyectos.

P-21: ¿Se reportan los avances financieros de los proyectos en los plazos establecidos?

Tabla 33

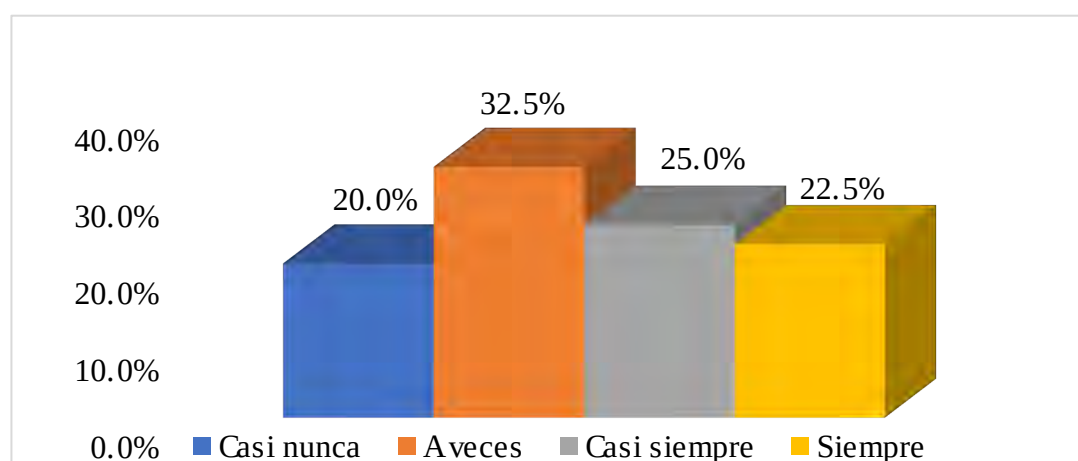
Avance financiero de los proyectos

	N	%
Casi nunca	8	20.0%
A veces	13	32.5%
Casi siempre	10	25.0%
Siempre	9	22.5%

Nota: La tabla representa el avance financiero de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 31

Avance financiero de los proyectos



Nota: La figura representa el avance financiero de los proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-21: ¿Se reportan los avances financieros de los proyectos en los plazos establecidos?; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% casi nunca, el 32.5% a veces, el 25% casi siempre y el 22.5% siempre. Los resultados indican que los avances financieros de los proyectos no se reportan de manera constante o puntual según los plazos establecidos. Esto podría afectar el control financiero y la transparencia en la gestión de los proyectos, por lo que se recomienda fortalecer los procesos de reporte y seguimiento financiero para garantizar que se cumplan los plazos establecidos.

P-22: ¿Existen revisiones periódicas del avance financiero de los proyectos para evaluar su avance?

Tabla 34

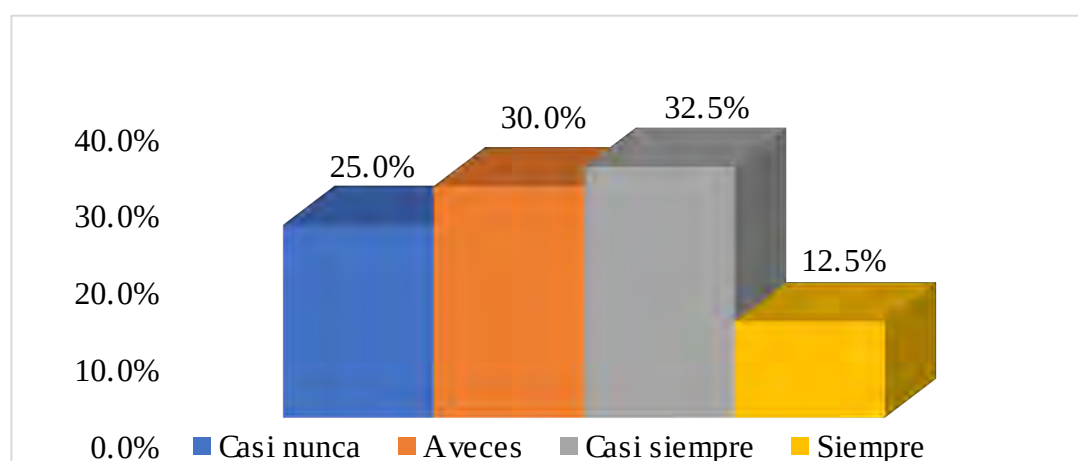
Revisiones periódicas del avance financiero

	N	%
Casi nunca	10	25.0%
A veces	12	30.0%
Casi siempre	13	32.5%
Siempre	5	12.5%

Nota: La tabla representa las revisiones periódicas del avance financiero – Fuente: SPSS-27

Figura 32

Revisiones periódicas del avance financiero



Nota: La figura representa las revisiones periódicas del avance financiero – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-22; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 25% casi nunca, el 30% a veces, el 32.5% casi siempre y el 12.5% siempre. Los resultados muestran que las revisiones periódicas del avance financiero de los proyectos no se realizan de manera constante. Esto sugiere que podría haber deficiencias en el seguimiento y control financiero de los proyectos, lo que podría afectar la toma de decisiones y la eficiencia en la ejecución. Se recomienda mejorar la periodicidad y consistencia de las revisiones financieras para asegurar un control más efectivo.

P-23: ¿La autorización de gastos se realiza de manera clara y transparente en todos los proyectos?

Tabla 35

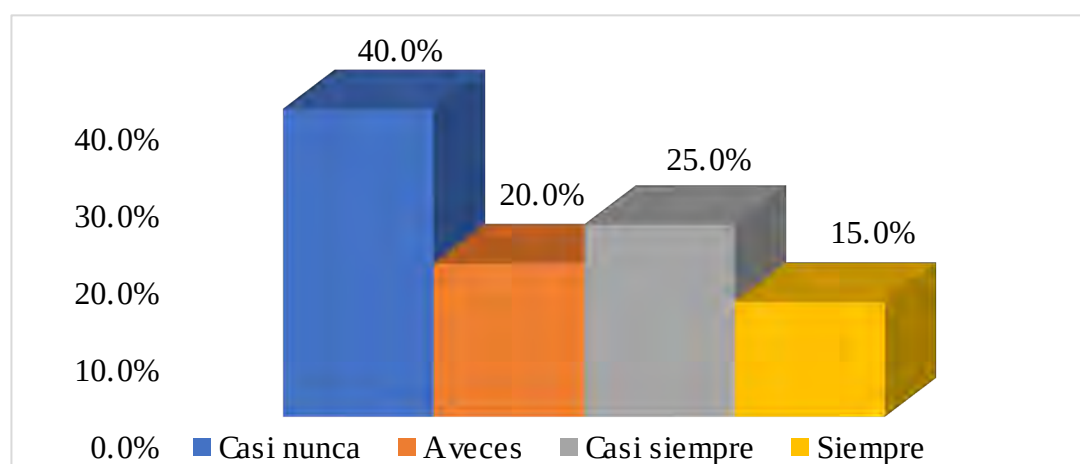
Autorizaciones de gastos de manera clara y transparente

	N	%
Casi nunca	16	40.0%
A veces	8	20.0%
Casi siempre	10	25.0%
Siempre	6	15.0%

Nota: La tabla representa la autorización de gastos de manera clara y transparente – Fuente: SPSS-27

Figura 33

Autorizaciones de gastos de manera clara y transparente



Nota: La figura representa la autorización de gastos de manera clara y transparente – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-22; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 40% casi nunca, el 20% a veces, el 25% casi siempre y el 15% siempre. Los resultados indican que la autorización de gastos no se realiza de manera clara y transparente en todos los proyectos. Esta falta de transparencia podría generar problemas de confianza y control financiero, por lo que es fundamental establecer y reforzar procedimientos claros y transparentes para la autorización de gastos, asegurando una gestión más eficiente y responsable de los recursos.

P-24: ¿Las decisiones sobre autorizaciones de gastos están alineadas con los objetivos financieros y estratégicos del proyecto?

Tabla 36

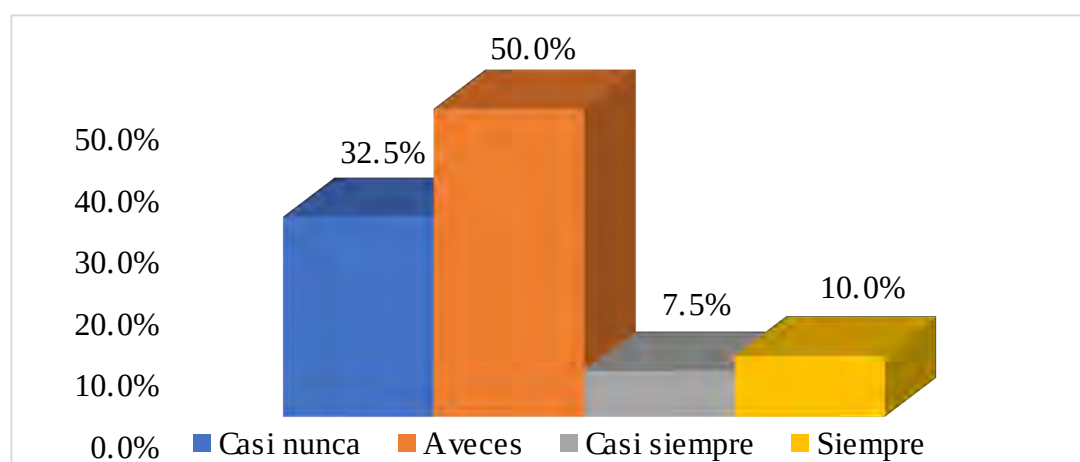
Decisiones sobre autorizaciones de gastos

	N	%
Casi nunca	13	32.5%
A veces	20	50.0%
Casi siempre	3	7.5%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa las decisiones sobre autorizaciones de gastos – Fuente: SPSS-27

Figura 34

Decisiones sobre autorizaciones de gastos



Nota: La figura representa las decisiones sobre autorizaciones de gastos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-24; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 32.5% casi nunca, el 50% a veces, el 7.5% casi siempre y el 10% siempre. Los resultados indican que las decisiones sobre autorizaciones de gastos no siempre están alineadas con los objetivos financieros y estratégicos del proyecto. Esto podría generar un desajuste entre los recursos disponibles y las necesidades del proyecto, lo que afecta su efectividad. Se recomienda mejorar la planificación y alineación de las decisiones financieras con los objetivos estratégicos para asegurar una ejecución más coherente y eficiente de los proyectos.

P-25: ¿Las adquisiciones y contrataciones se efectúan dentro del tiempo previsto sin generar retrasos significativos en el proyecto?

Tabla 37

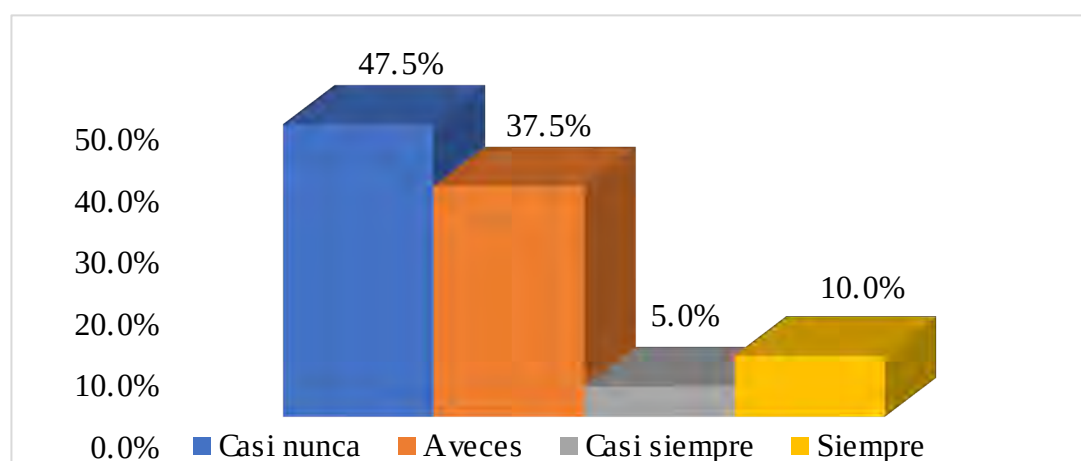
Plazos de la adquisición de bienes o contratación de servicios

	N	%
Casi nunca	19	47.5%
A veces	15	37.5%
Casi siempre	2	5.0%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa los plazos de la adquisición de bienes o contratación de servicios – Fuente: SPSS-27

Figura 35

Plazos de la adquisición de bienes o contratación de servicios



Nota: La figura representa los plazos de la adquisición de bienes o contratación de servicios – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-25; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 47.5% casi nunca, el 37.5% a veces, el 5% casi siempre y el 10% siempre. Los resultados indican que las adquisiciones y contrataciones no se realizan dentro del tiempo previsto, lo que podría generar retrasos significativos en la ejecución del proyecto. Esta situación resalta la necesidad de mejorar la gestión de los procesos de adquisiciones y contrataciones, asegurando que se cumplan los plazos establecidos para evitar impactos negativos en el avance y la calidad del proyecto.

P-26: ¿Con qué frecuencia se realiza una planificación financiera detallada antes de adquirir bienes o contratar servicios para un proyecto?

Tabla 38

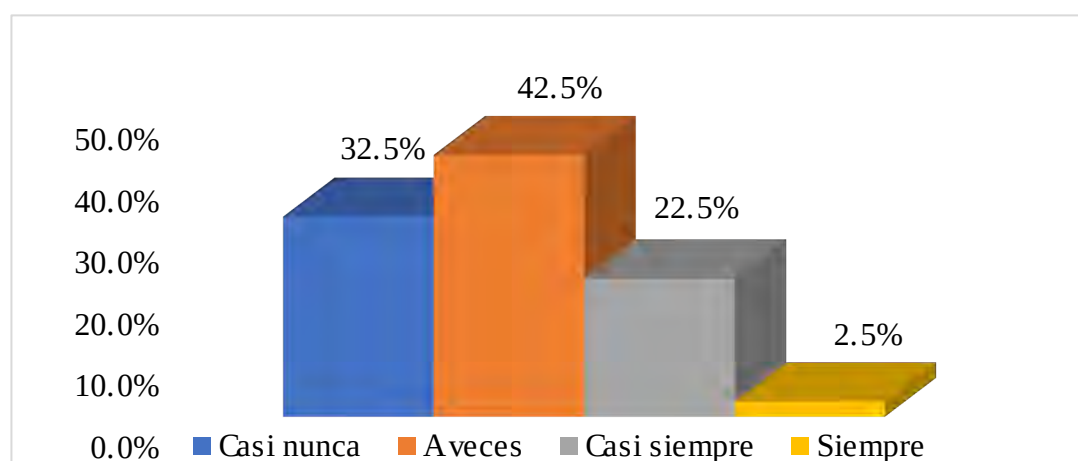
Planificación para la adquisición de bienes o contratación de servicios

	N	%
Casi nunca	13	32.5%
A veces	17	42.5%
Casi siempre	9	22.5%
Siempre	1	2.5%

Nota: La tabla representa la planificación para la adquisición de bienes o contratación de servicios – Fuente: SPSS-27

Figura 36

Planificación para la adquisición de bienes o contratación de servicios



Nota: La figura representa la planificación para la adquisición de bienes o contratación de servicios – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-26; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 32.5% casi nunca, el 42.5% a veces, el 22.5% casi siempre y el 2.5% siempre. Los resultados indican que no se realiza una planificación financiera detallada antes de adquirir bienes o contratar servicios para un proyecto. Esto sugiere que la falta de una planificación adecuada podría generar problemas en la gestión financiera y afectar el cumplimiento de los objetivos del proyecto.

P-27: ¿Se identifican y corrigen de manera eficiente los errores en las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto?

Tabla 39

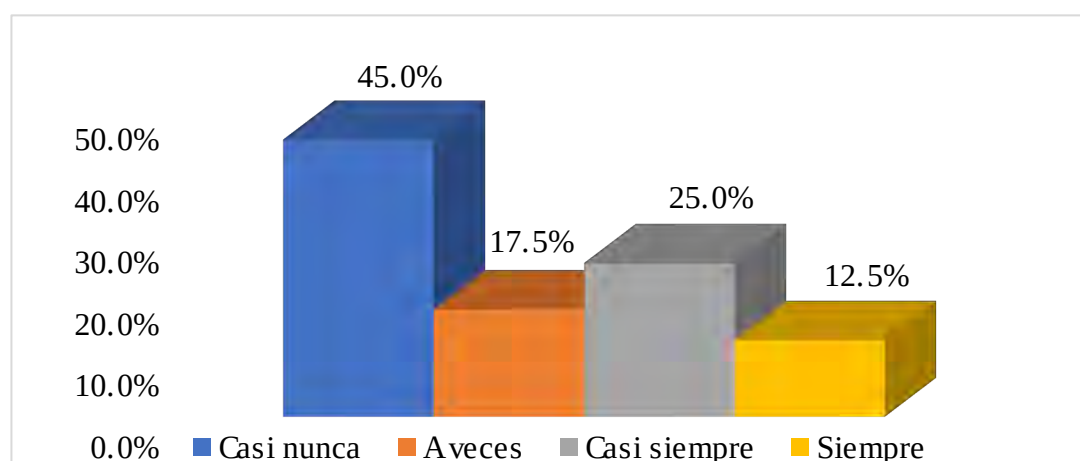
Identificación de errores en el manejo de cuentas bancarias

	N	%
Casi nunca	18	45.0%
A veces	7	17.5%
Casi siempre	10	25.0%
Siempre	5	12.5%

Nota: La tabla representa la identificación de errores en el manejo de cuentas bancarias – Fuente: SPSS-27

Figura 37

Identificación de errores en el manejo de cuentas bancarias



Nota: La figura representa la identificación de errores en el manejo de cuentas bancarias – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-27; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 45% casi nunca, el 17.5% a veces, el 25% casi siempre y el 12.5% siempre. Los resultados indican que los errores en las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto no se identifican ni corrigen de manera eficiente. Esto podría generar problemas en la gestión financiera y afectar la transparencia en el manejo de los fondos del proyecto. Es recomendable mejorar los procesos de monitoreo y corrección de errores en las cuentas bancarias para asegurar un control financiero más preciso y eficiente.

P-28: ¿Existen registros claros y accesibles de todas las transacciones realizadas en las cuentas bancarias del proyecto?

Tabla 40

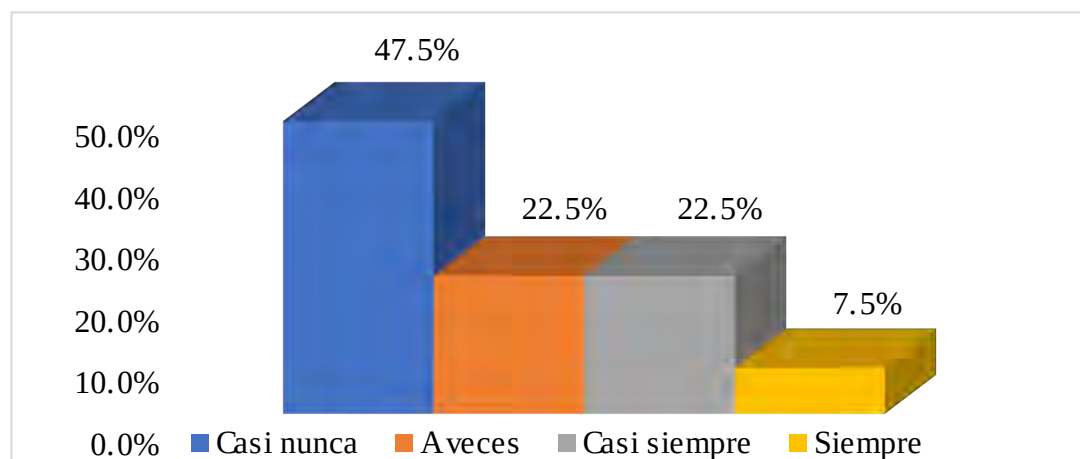
Registro del manejo de cuentas bancarias

	N	%
Casi nunca	19	47.5%
A veces	9	22.5%
Casi siempre	9	22.5%
Siempre	3	7.5%

Nota: La tabla representa el registro del manejo de cuentas bancarias – Fuente: SPSS-27

Figura 38

Registro del manejo de cuentas bancarias



Nota: La figura representa el registro del manejo de cuentas bancarias – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-28; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 47.5% casi nunca, el 22.5% a veces, el 22.5% casi siempre y el 7.5% siempre. Los resultados indican que no existen registros claros y accesibles de todas las transacciones realizadas en las cuentas bancarias del proyecto. Esta falta de claridad y accesibilidad en los registros puede comprometer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera. Se recomienda mejorar la sistematización y el acceso a los registros de transacciones bancarias para garantizar una mejor supervisión y control de los recursos del proyecto.

P-29: ¿El equipo de trabajo valora la colaboración de la comunidad en la implementación de los proyectos?

Tabla 41

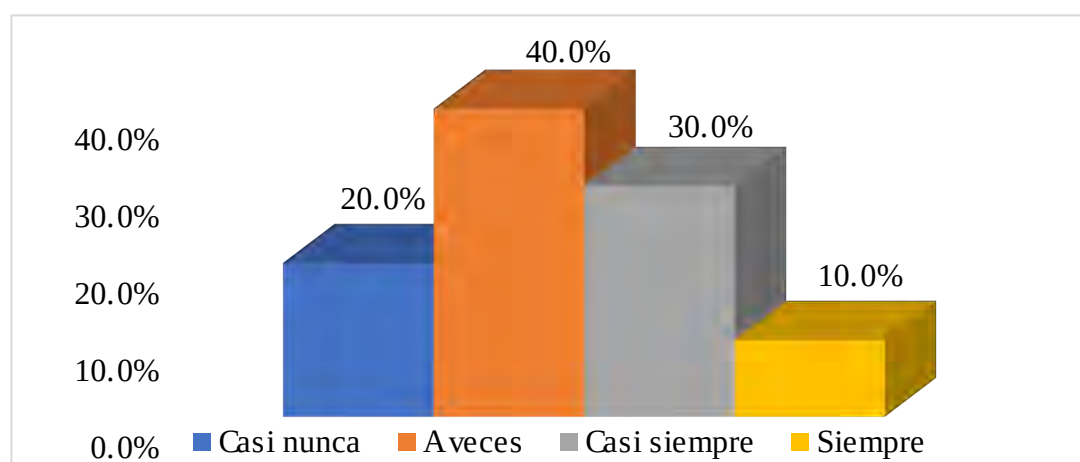
Valorización de aportes comunales en los proyectos

	N	%
Casi nunca	8	20.0%
A veces	16	40.0%
Casi siempre	12	30.0%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa la valorización de aportes comunales en los proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 39

Valorización de aportes comunales en los proyectos



Nota: La figura representa la valorización de aportes comunales en los proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-29; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% casi nunca, el 40% a veces, el 30% casi siempre y el 10% siempre. Los resultados muestran que la colaboración de la comunidad no se valora de manera consistente en la implementación de los proyectos. Esto sugiere que hay una oportunidad para mejorar la involucración de la comunidad en el proceso, lo que podría fortalecer el éxito y la sostenibilidad de los proyectos. Se recomienda fomentar una mayor participación y valoración de la comunidad para asegurar su compromiso y apoyo en la ejecución de los proyectos.

P-30: ¿Las comunidades locales están suficientemente involucradas en el proceso de ejecución de los proyectos?

Tabla 42

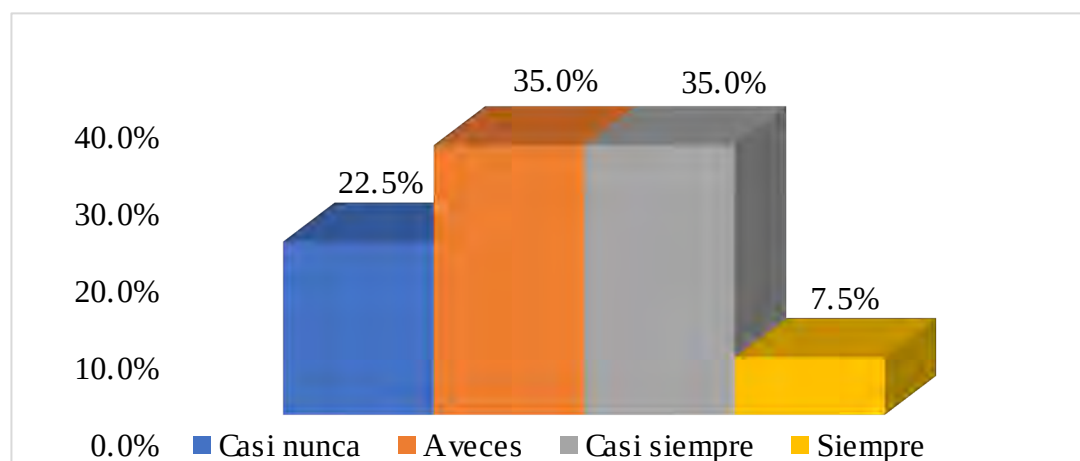
Valorización de aportes comunales en la ejecución de proyectos

	N	%
Casi nunca	9	22.5%
A veces	14	35.0%
Casi siempre	14	35.0%
Siempre	3	7.5%

Nota: La tabla representa la valorización de aportes comunales en la ejecución de proyectos – Fuente: SPSS-27

Figura 40

Valorización de aportes comunales en la ejecución de proyectos



Nota: La figura representa la valorización de aportes comunales en la ejecución de proyectos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-30; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 22.5% casi nunca, el 35% a veces, el 35% casi siempre y el 7.5% siempre. Los resultados indican que las comunidades locales no están lo suficientemente involucradas en el proceso de ejecución de los proyectos, con un 57.5% de los encuestados que opina que su participación es insuficiente. Esto sugiere la necesidad de fortalecer el involucramiento comunitario para mejorar la efectividad y sostenibilidad de los proyectos.

P-31: ¿Se realizan los actos previos necesarios antes de iniciar un proyecto?

Tabla 43

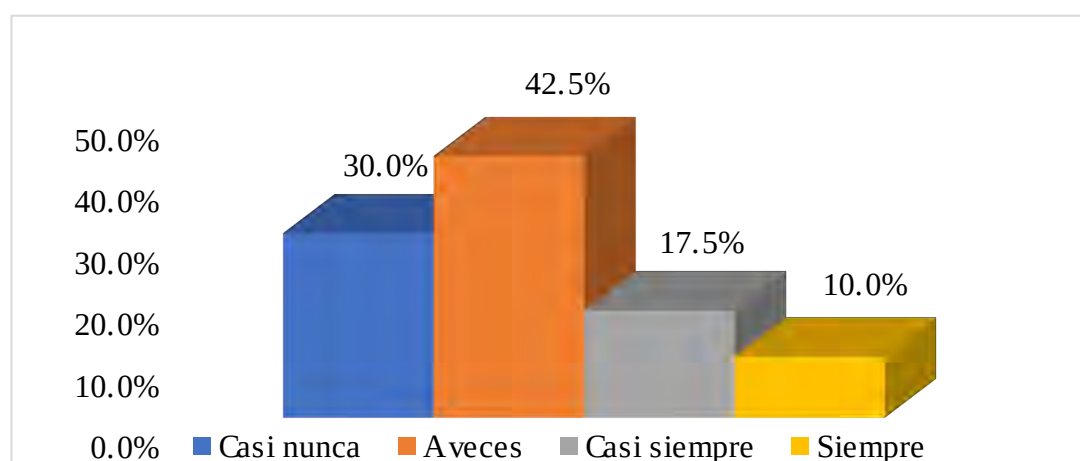
Elaboración de actos previos antes de iniciar un proyecto

	N	%
Casi nunca	12	30.0%
A veces	17	42.5%
Casi siempre	7	17.5%
Siempre	4	10.0%

Nota: La tabla representa la elaboración de actos previos antes de iniciar un proyecto – Fuente: SPSS-27

Figura 41

Elaboración de actos previos antes de iniciar un proyecto



Nota: La figura representa la elaboración de actos previos antes de iniciar un proyecto – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-31; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 30% casi nunca, el 42.5% a veces, el 17.5% casi siempre y el 10% siempre. Los resultados muestran que no se realizan de manera consistente los actos previos necesarios antes de iniciar un proyecto. Esto sugiere que hay deficiencias en la preparación y planificación inicial, lo que podría afectar el éxito y la eficiencia de los proyectos. Se recomienda reforzar la implementación de los actos previos necesarios para asegurar una mejor preparación antes de iniciar los proyectos.

P-32: ¿Existen protocolos establecidos para la elaboración de actos previos en los proyectos?

Tabla 44

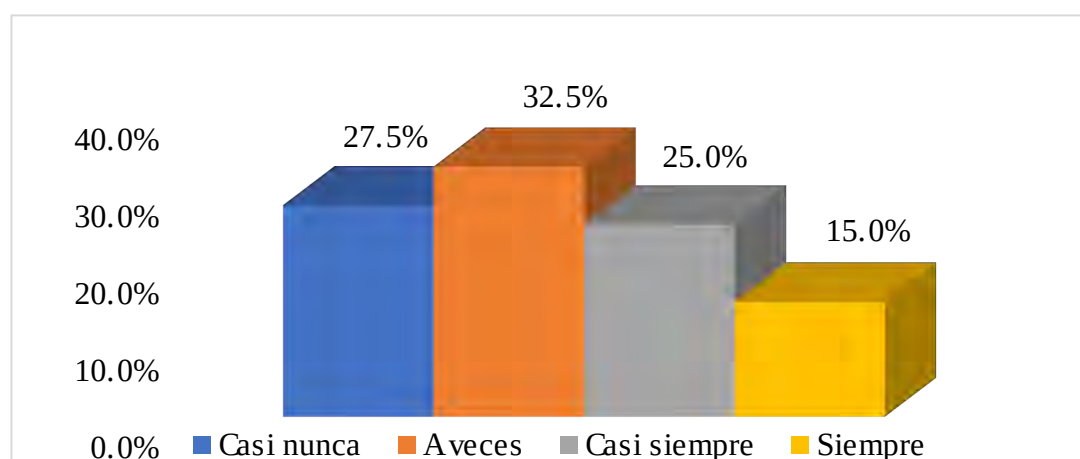
Protocolos establecidos para la elaboración de actos previos

	N	%
Casi nunca	11	27.5%
A veces	13	32.5%
Casi siempre	10	25.0%
Siempre	6	15.0%

Nota: La tabla representa los protocolos establecidos para la elaboración de actos previos – Fuente: SPSS-27

Figura 42

Protocolos establecidos para la elaboración de actos previos



Nota: La figura representa los protocolos establecidos para la elaboración de actos previos – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-32; los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 27.5% casi nunca, el 32.5% a veces, el 25% casi siempre y el 15% siempre. Los resultados revelan que los protocolos para la elaboración de actos previos en los proyectos no se aplican de manera constante. Aunque algunos proyectos siguen estos protocolos, su implementación no es regular. Esto sugiere la necesidad de establecer y aplicar protocolos claros y consistentes para mejorar la planificación y ejecución de los proyectos.

4.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H0: Los datos tienen distribución normal

H1: Los datos no tienen distribución normal

Tabla 45

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno basado en el modelo COSO	0.986	40	0.000
Ambiente de control	0.951	40	0.000
Evaluación de Riesgo	0.944	40	0.000
Actividades de control	0.878	40	0.000
Información y comunicación	0.957	40	0.000
Supervisión y monitoreo	0.945	40	0.000
Ejecución de proyectos	0.953	40	0.000
Ejecución técnica	0.953	40	0.000
Ejecución financiera	0.973	40	0.000
Ejecución social	0.926	40	0.000

Nota: La tabla representa la prueba de normalidad – Fuente: SPSS-27

Interpretación

El análisis de normalidad mostrado en la tabla evidencia una relación entre los grados de libertad (gl) y el tamaño de la muestra. En este contexto, se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk para examinar la distribución de los datos. Al analizar el nivel de significancia (sig), se determinó la naturaleza de la distribución considerando las variables y dimensiones del estudio. Como el valor obtenido fue inferior a 0.05, se concluyó que los datos no presentan una distribución normal, clasificándolos como no paramétricos. Además, para evaluar la asociación entre las variables, se empleó la prueba Tau_b de Kendall

Prueba de hipótesis general

H1: El control interno basado en el modelo COSO si influye en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural -Cusco,2021.

H0: El control interno basado en el modelo COSO no influye en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural -Cusco,2021.

Tabla 46

Prueba de Tau_b de Kendall general

			Ejecución de proyectos sociales
Tau_b	Control interno	Coeficiente de correlación	,780
de	basado en el	Sig. (bilateral)	0.000
Kendall	modelo COSO	N	40

Nota: La tabla representa la prueba de Tau_b de Kendall general – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Con el fin de cumplir el objetivo general de la investigación, se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, una herramienta estadística apropiada para examinar relaciones entre variables no paramétricas. Al realizar dicho análisis, se observó un coeficiente de correlación de 0.780. Este hallazgo subraya la importancia de implementar un sistema de control interno sólido, que no solo permita una adecuada supervisión y gestión de los recursos, sino que también fomente la transparencia y minimice riesgos asociados a la ejecución de los proyectos. Un modelo bien estructurado, como el COSO, facilita la identificación de áreas críticas, la toma de decisiones fundamentadas y el logro de los objetivos organizacionales. En este contexto, fortalecer los sistemas de control interno no solo impacta en la eficacia y sostenibilidad de los proyectos sociales, sino que también contribuye al bienestar de las

comunidades beneficiarias al asegurar que las iniciativas cumplan con sus propósitos y generen un impacto positivo a largo plazo.

Prueba de hipótesis específica 01

H1: El control interno basado en el modelo COSO si influye en la ejecución técnica de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

H0: El control interno basado en el modelo COSO no influye en la ejecución técnica de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

Tabla 47

Prueba de Tau_b de Kendall especifica 01

			Ejecución técnica de proyectos
Tau_b de Kendall	Control interno	Coeficiente de correlación	,751
	basado en el	Sig. (bilateral)	0.000
	modelo COSO	N	40

Nota: La tabla representa la prueba de Tau_b de Kendall especifica 01 – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Con el fin de cumplir el objetivo general de la investigación, se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, una herramienta estadística apropiada para examinar relaciones entre variables no paramétricas. Al realizar dicho análisis, se observó un coeficiente de correlación de 0.751. Este hallazgo respalda la hipótesis planteada, indicando que una implementación efectiva del modelo COSO tiene una influencia significativa en la eficiencia y efectividad de la ejecución técnica de los proyectos. La correlación observada destaca que un sistema de control interno robusto no solo promueve una gestión más organizada y transparente, sino que también facilita la identificación y mitigación de riesgos que puedan afectar el

cumplimiento de los objetivos del programa. Además, este modelo contribuye al fortalecimiento de la rendición de cuentas, la toma de decisiones basada en datos confiables y la optimización de recursos. En el contexto de los proyectos sociales, su impacto resulta especialmente relevante, ya que ayuda a garantizar que los beneficios lleguen a los destinatarios previstos, mejorando así la calidad de vida en comunidades vulnerables. Estos resultados subrayan la importancia de adoptar marcos de control interno como herramienta clave para maximizar el impacto positivo y la sostenibilidad de los programas de desarrollo.

Prueba de hipótesis específica 02

H1: El control interno basado en el modelo COSO si influye en la ejecución financiera de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco,2020-2021.

H0: El control interno basado en el modelo COSO no influye en la ejecución financiera de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco,2020-2021.

Tabla 48

Prueba de Tau_b de Kendall especifica 02

			Ejecución financiera de proyectos
Tau_b de Kendall	Control interno	Coeficiente de correlación	,713
	basado en el	Sig. (bilateral)	0.000
	modelo COSO	N	40

Nota: La tabla representa la prueba de Tau_b de Kendall especifica 02 – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Con el fin de cumplir el objetivo general de la investigación, se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, una herramienta estadística apropiada para examinar relaciones entre variables no paramétricas. Al realizar dicho análisis, se observó un coeficiente de correlación

de 0.773. Este resultado pone de manifiesto la relevancia del modelo COSO como marco de referencia para garantizar una gestión eficiente, reduciendo riesgos asociados a la mala administración y promoviendo la transparencia en el manejo de los recursos públicos. Además, estos hallazgos subrayan la necesidad de fortalecer las capacidades técnicas y operativas de los núcleos ejecutores, así como de establecer mecanismos de monitoreo y evaluación continua para asegurar que los objetivos financieros y sociales de los proyectos sean alcanzados. En este sentido, la implementación de prácticas efectivas de control interno no solo optimiza la administración de los recursos, sino que también amplifica el impacto positivo en las comunidades beneficiadas, generando confianza y sostenibilidad en el largo plazo.

Prueba de hipótesis específica 03

H1: El control interno basado en el modelo COSO si influye en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

H0: El control interno basado en el modelo COSO no influye en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.

Tabla 49

Prueba de Tau_b de Kendall específica 03

			Ejecución social de proyectos
Tau_b de Kendall	Control interno	Coeficiente de correlación	,732
	basado en el	Sig. (bilateral)	0.000
	modelo COSO	N	40

Nota: La tabla representa la prueba de Tau_b de Kendall específica 03 – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Con el fin de cumplir el objetivo general de la investigación, se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, una herramienta estadística apropiada para examinar relaciones entre variables no paramétricas. Al realizar dicho análisis, se observó un coeficiente de correlación de 0.732. Este resultado es clave, ya que confirma que un adecuado sistema de control interno, caracterizado por la implementación de políticas, procedimientos y evaluaciones estructuradas como lo propone el modelo COSO, puede tener un impacto directo en la eficacia de la ejecución de proyectos sociales. En particular, la hipótesis planteada se valida al demostrar que una gestión robusta y bien organizada del control interno contribuye a mejorar la coordinación, transparencia y eficiencia en la ejecución de estos proyectos, favoreciendo el cumplimiento de los objetivos planteados y garantizando una mejor respuesta a las necesidades de las comunidades rurales. Esto subraya la importancia de integrar un modelo de control interno sólido en las operaciones de los proyectos, ya que una mayor estructura organizacional y monitoreo de los procesos puede potenciar la efectividad de las intervenciones sociales, optimizando los recursos y generando mayores beneficios para los beneficiarios de las viviendas rurales en Cusco.

4.3. Discusión de resultados

Para continuar con el análisis de los resultados, fue fundamental evaluar la fiabilidad de los datos. Para ello, se utilizó la prueba de Alfa de Cronbach, obteniendo índices de 0.789 y 0.718 para cada variable, respectivamente. Estos valores, próximos a 1, refuerzan la validez y consistencia de la investigación. Dichos resultados indican que las respuestas de los participantes presentan una alta coherencia interna, lo que sugiere que el cuestionario fue efectivo para medir las variables de manera confiable.

Con relación a la hipótesis general: el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución de proyectos sociales. Este respaldo se sustenta en un valor de significancia inferior a 0.05, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula contraria. Además, el coeficiente de correlación obtenido, situado en 0.780, revela una correlación positiva alta.

Esto fue corroborado por el estudio de: Yépez (2018) indica que se evidencia la existencia de un control mínimo de los procesos y subprocesos en el área financiera el desconocimiento de la evaluación del sistema de control interno esto debido a la falta de capacitación al personal no tienen establecido una metodología de evaluación de procesos basada en el control interno ,finalmente no se cuenta con formatos pre establecidos para realizar evaluaciones a los procesos. Asi mismo Camacho (2006) indica que la problemática está en el carecimiento de un sistema de control interno, lo que ocasiona un inadecuado manejo de recursos y deficiencias en el manejo de operaciones ,asimismo en cuanto a entorno de control la empresa carece de misión, visión ,valores y organigrama y capacitación, en la evaluación de riesgos no hay control en los horarios de trabajo ,mantenimiento de unidades ,manejo de cuotas entregada, en cuanto a las actividades de control se necesita políticas, reglas y procedimientos formales para realizar las actividades de manera adecuada, la información y comunicación carece de medios necesario para el

control y finalmente la supervisión la vigilancia de las actividades es de manera informal y no es frecuente. Matos (2019) indica que existe una relación significativa ente el sistema de control basado en el modelo COSO y la calidad de ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública ,asimismo la implementación del ambiente de control, de la evaluación de riesgos, de las actividades de control ,de la información y comunicación y de la supervisión establecido en la estructura COSO I influye significativamente en la calidad de ejecución presupuestal de los PIP .

Con relación a la hipótesis específica 1: el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución técnica de los proyectos sociales. Este respaldo se sustenta en un valor de significancia inferior a 0.05, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula contraria. Además, el coeficiente de correlación obtenido, situado en 0.751, revela una correlación positiva alta. Esto fue corroborado por el estudio de: Saldaña (2017) indica que el sistema de control interno no es lo suficientemente eficiente, según los principios de la metodología COSO III. En definitiva, se indica que, a fin de elaborar estrategias adecuadas a la minimización de los impactos negativos de los componentes en el control interno, y de esta manera lograr una propuesta que contribuya al desarrollo positivo y sostenido del control interno del área de planificación y presupuestos de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, Provincia de Chepén. En este sentido se podrá brindar mayor seguridad a las operaciones que coadyuven al desarrollo de la entidad, hacia el logro de los objetivos y metas trazadas, los cuales se alcanzarán de manera eficiente y eficaz; situación que redundará en la confiabilidad de los estados financieros y presupuestarios; así como, se garantizará el cumplimiento de las normas y regulaciones que afectan al ente público. Asi mismo Coa (2019) indica que el control interno incide de manera directa en la gestión administrativa es decir a medida que se incrementa e nivel de control interno se incrementa el nivel de gestión administrativa ,del mismo modo el ambiente de control, la evaluación de riesgos ,las

actividades de control ,la información y comunicación y la supervisión inciden de manera directa en la gestión administrativa explicados con la variabilidad.

Con relación a la hipótesis específica 2: el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución financiera de los proyectos sociales. Este respaldo se sustenta en un valor de significancia inferior a 0.05, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula contraria. Además, el coeficiente de correlación obtenido, situado en 0.773, revela una correlación positiva alta. Esto fue corroborado por el estudio de: Ttito (2016) indica que la falta de un sistema de control interno adecuado en el área de logística indica que la gestión de los recursos y procesos dentro de esta unidad será deficiente, lo que conducirá a una serie de problemas operativos y administrativos. Sin un marco estructurado de control, como el monitoreo y evaluación de las operaciones logísticas, la planificación adecuada de los recursos y la rendición de cuentas, se incrementa el riesgo de errores, retrasos y mal uso de los recursos disponibles. Este vacío en el control interno afecta directamente a la Unidad de Logística, generando una mayor probabilidad de ineficiencias, pérdida de tiempo y costos adicionales. Además, puede comprometer la capacidad de la unidad para cumplir con los objetivos establecidos, afectando el rendimiento global de la organización. En consecuencia, la ausencia de un sistema de control interno sólido no solo obstaculiza la operatividad eficiente del área de logística, sino que también tiene efectos negativos en la ejecución de proyectos y en la satisfacción de los usuarios finales de los servicios logísticos. Así mismo Paredes (2018) señala que existen falencias en el departamento financiero por lo que es necesario aplicar un modelo de control interno ,basado en el modelo COSO 2013 para así poder mejorar los procesos contables y lograr la veracidad y seguridad razonable de la información contable financiera y es un gran apoyo para la gestión empresarial y detectar fraudes en su momento. Vasquez (2021) señala que el control interno basado en el modelo COSO es una responsabilidad que se da en el área de contabilidad(tesorería) y en la

administración de la dirección de entes educativos con el objeto de tener seguridad en el logro eficiente de sus objetivos y toma de decisiones, por otro lado el entorno de control es la piedra angular de todos los demás componentes ya que de ella parte el funcionamiento de los centros educativos ,la evaluación de riesgos cuantifica e identifica los riesgos más relevantes de fuertes internas o externas, las actividades de control identifican las políticas y procedimientos organizacionales y la toma decisiones financieras y en cuanto a la información y comunicación es preocupante ya que toda vez que el control interno induce y desarrolla sistemas de interrelación influye en la información y controlar las operaciones Finalmente la supervisión y toma de decisiones financieras es resaltante ya que esta influirá en los intereses pedagógicos y económicos en corto o largo plazo , en definitiva se destaca los resultados de esta investigación ayudarán a consolidar un control interno viable y lograr los objetivos que se planteen las organizaciones.

Con relación a la hipótesis específica 3: el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución social de los proyectos sociales. Este respaldo se sustenta en un valor de significancia inferior a 0.05, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula contraria. Además, el coeficiente de correlación obtenido, situado en 0.732, revela una correlación positiva alta. Esto fue corroborado por el estudio de: Estrada (2021) indica que la eficiencia del control interno se relaciona de manera significativa con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas asimismo El ambiente de control, la evaluación de riesgos ,las actividades de gestión, la información y comunicación y la supervisión se relaciona significativamente con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. Asi mismo Arias (2015) señala que una modificación de los diferentes procedimientos para el caso de la estructura de control interno en los diferentes aspectos que forman parte del proceso de comercialización de la empresa en estudio no cuenta con normas, políticas procedimientos para el control de inventarios

,existen fallas de información sobre los requerimientos de insumos ,exceso de confianza en el personal ,asimismo no cuenta con un adecuado sistema para el control de cartera lo cual producen riesgos. Jaramillo (2021) señala que la implementación y funcionamiento de la oficina de control institucional son alternativas de solución para mejorar y contribuir su repercusión en la gestión de la UGEL del mismo modo las variables si tienen correlación es decir que una explica a la otra.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Se concluye que el control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución de los proyectos sociales, sustentado en un valor de significancia inferior a 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis nula general. El coeficiente de correlación de 0.780 evidencia una relación positiva alta, demostrando que la implementación integral de los componentes del modelo COSO, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, fortalece la planificación estratégica, la organización institucional, la supervisión permanente y la toma de decisiones basadas en evidencia. Esto contribuye a garantizar la eficiencia, eficacia y sostenibilidad de los proyectos sociales, asegurando que los objetivos planteados se cumplan de manera sistemática y medible.
2. Se concluye que el control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución técnica de los proyectos sociales, dado que el nivel de significancia fue menor a 0.05, permitiendo rechazar la hipótesis nula específica. El coeficiente de correlación de 0.751 refleja una relación positiva alta, lo que indica que la correcta aplicación del control interno optimiza los procesos técnicos y operativos, facilita la estandarización de procedimientos, asegura el cumplimiento de los cronogramas, estándares de calidad y especificaciones técnicas, y mejora la capacidad de respuesta frente a imprevistos o ajustes necesarios. De esta manera, se garantiza la eficiencia operativa y la calidad de los resultados en todas las fases de ejecución de los proyectos sociales.

3. Se concluye que el control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución financiera de los proyectos sociales, respaldado por un valor de significancia inferior a 0.05 que permitió rechazar la hipótesis nula correspondiente. El coeficiente de correlación de 0.773 evidencia una relación positiva alta, confirmando que la implementación efectiva del modelo COSO promueve una gestión financiera transparente, responsable y orientada a resultados, facilitando la planificación presupuestal, la administración eficiente de los recursos, la reducción de riesgos financieros y el cumplimiento de normas y regulaciones. Esto permite que los proyectos sociales alcancen sostenibilidad económica, optimicen la asignación de recursos y mantengan confianza frente a los financiadores y beneficiarios.
4. Se concluye que el control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución social de los proyectos sociales, evidenciado por un nivel de significancia menor a 0.05 que permitió rechazar la hipótesis nula específica. El coeficiente de correlación de 0.732 demuestra una relación positiva alta, lo que indica que la implementación del control interno fortalece el impacto social de los proyectos, promueve la participación activa y responsable de los beneficiarios, garantiza la rendición de cuentas y contribuye al cumplimiento de los objetivos orientados al bienestar de la población. Además, permite establecer mecanismos de seguimiento y evaluación que aseguran que los proyectos generen resultados sostenibles y transformadores en la comunidad, aumentando su legitimidad y efectividad social.

5.2. Recomendaciones

1. Se recomienda al jefe inmediato fortalecer la implementación integral del control interno basado en el modelo COSO en todos los proyectos sociales. Para ello, es necesario asegurar que cada componente del modelo (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo) esté claramente definido, documentado y aplicado en la institución. Se sugiere capacitar periódicamente al personal en los principios del control interno, establecer manuales y procedimientos actualizados, y promover la cultura de control en todos los niveles de la organización. Esto permitirá mejorar la planificación estratégica, la supervisión constante y la toma de decisiones basadas en información confiable, garantizando que los proyectos sociales cumplan sus objetivos de manera eficiente, efectiva y sostenible.
2. Se recomienda al jefe inmediato garantizar la correcta ejecución técnica de los proyectos sociales mediante la aplicación sistemática del control interno basado en el modelo COSO. Esto incluye revisar y optimizar los procesos operativos, estandarizar procedimientos técnicos, monitorear el cumplimiento de cronogramas y criterios de calidad, y fomentar la retroalimentación continua del personal técnico. Además, se sugiere implementar indicadores de desempeño técnico que permitan detectar desviaciones a tiempo, aplicar medidas correctivas oportunas y documentar buenas prácticas. Con estas acciones, se asegurará la eficiencia, calidad y continuidad de los proyectos, reduciendo errores y mejorando los resultados finales.
3. Se recomienda al jefe inmediato priorizar la eficiencia y transparencia en la ejecución financiera de los proyectos sociales mediante la aplicación rigurosa del control interno basado en el modelo COSO. Esto implica supervisar de manera constante la administración de recursos financieros, cumplir con las normas contables y presupuestales, establecer controles internos financieros claros y realizar evaluaciones

periódicas de riesgos económicos. Se sugiere también generar informes financieros detallados y comprensibles para la toma de decisiones, implementar mecanismos de autorización de gastos y conciliación periódica de cuentas, y promover la rendición de cuentas ante los financiadores y beneficiarios. Estas acciones contribuirán a la sostenibilidad económica de los proyectos y a la eficiencia en la asignación de recursos.

4. Se recomienda al jefe inmediato fortalecer la ejecución social de los proyectos mediante un control interno eficiente basado en el modelo COSO, asegurando que los objetivos de impacto social se cumplan y que los beneficiarios participen activamente en todas las etapas de los proyectos. Para ello, se sugiere implementar sistemas de seguimiento y evaluación social, medir los resultados y beneficios alcanzados, identificar áreas de mejora y aplicar estrategias correctivas cuando sea necesario. Asimismo, se recomienda fomentar la transparencia y la rendición de cuentas frente a la comunidad beneficiaria, capacitar al personal en atención al público y gestión social, y documentar los logros y aprendizajes. Estas acciones garantizarán que los proyectos generen resultados sostenibles, aumenten su legitimidad y tengan un impacto positivo y duradero en la comunidad.

REFERENCIAS

- Arias Abad, J. (2015). *Diseño de un modelo de Control Interno orientado al sector comercial de Autopartes en el área de comercialización a base de Administración de Riesgos*. Ecuador: Universidad del Azuay. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/4351>
- Camacho Lomeli, L. (2006). *5. diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso para la empresa de autotransporte de pasajeros*. Mexico: Instituto Politecnico Nacional. Obtenido de <http://tesis.ipn.mx/handle/123456789/2219>
- Candamil Calle, M., & Lopez, B. H. (2004). *Los proyectos sociales, una herramienta de la gerencia social*. Colomboia: Universidad de Caldas. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=o2JfU6gF8IAC&printsec=frontcover&dq=ejecucion+de+proyectos+sociales&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=ejecucion%20de%20proyectos%20sociales&f=false
- Coa Cabrera, M. V. (2019). *El control interno y la incidencia en la gestión administrativa de las sub gerencias de Abastecimiento y Tesorería de la municipalidad distrital de San Sebastián, período 2017*. Cusco: Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/6197>
- Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores internos. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. España: Diaz de santos. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Estrada Sanchez, P. (2021). *Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 202*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4602>
- Gamboa , J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista multidisciplinar ciencia latina*, 494. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/2030/2921/#:~:text=E%20control%20interno%20es%20beneficioso,diferentes%20entidades%20p%C3%BAblicas%20del%20gobierno.>
- Guevara, J. (2021). *Factores que influyen en la implementacion de las recomendaciones de los informes de control en las municipalidades de los distritos de Cnaris ,Incahuasi*

- Y pueblo Nuevo, de la provincia de ferrenafe, departamento de Lambayeque 2008-2014*. Lima: Pontifica Universidad Catolica del Peru.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Pilar, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Jaramillo Guillen, J. (2021). *Implementacion de un modelo de control interno para mejorar la ejecucion presupuestal de los gastos corrientes de la UGEL de la provincia de Abancay año 2018*. Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/20.500.12773/14875>
- Laski, J. (2016). *El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: Eñl modelo COSO y sus alcances en America Latina*. Argentina. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11191/4954>
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (22 de julio de 2002). *Ley N°27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Peru. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785#:~:text=%C2%B0%2027785,-Ley%20Org%C3%A1nica%20del&text=La%20presente%20Ley%20establece%20las,t%C3%A9cnico%20rector%20de%20dicho%20Sistema>.
- Loza Munarriz, C. (2013). Comentarios de los autores. *Cartas al editor letter*, 2. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/rmh/v24n3/v24n3credit2.pdf>
- Martinez Noguiera, R. (1998). *Los proyectos sociales: de la certeza omnipotente al comportamiento estrategico*. Santiago de Chile: Naciones Unidas. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/6245/S9800060_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Matos Hermitaño, A. (2019). *El Sistema de Control interno basado en el modelo COSO y la calidad de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional de Pasco, año 2016*. Lima: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1369>
- Ministerio de Vivienda ,Construcción Y Saneamiento. (30 de enero de 2023). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Obtenido de [www.gob.pe: https://www.gob.pe/vivienda](http://www.gob.pe/vivienda)

- Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento. (08 de enero de 2017). diario el peruano. *Ley N°30533 ley que autoriza al ministerio de vivienda, construcción y saneamiento a realizar intervenciones a través de núcleos ejecutores*. Peru, Peru.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. (3 de mayo de 2020). R.D N°020-2021- VIVIENDA/VMVU-PNVR. c) *directiva de ejecución y liquidación de proyectos financiados a través del programa nacional de vivienda rural bajo la modalidad de núcleos ejecutores*. Lima, Peru: Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/vivienda/normas-legales/1896209-020-2021-vivienda-vmvu-pnvr>
- Paredes Bastidas , A. (2018). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGIA COSO 2013 AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL ,CENTRO DE ESPECIALIDADES LETAMENDI EN EL PERIODO,2016-2017*. Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10921>
- Quinaluisa Moran , N., Ponce Alaya , V., Muñoz Macías , S., Ortega Haro, X., & Perez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO. *La habana*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Saldaña Leiva, J. J. (2017). *Propuesta de control interno basado en la metodología Coso III en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, Provincia de Chepén, Año 2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/28390>
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *revista de investigacion de contabilidad*.
- Ttito Delgado, O. (2016). *Implementación del control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de logística de la red de servicios de salud La Convención - Cusco 2014*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/2940>
- Vasquez Riva, M. (2021). *Control interno basado en el modelo COSO y la toma de decisiones financieras de la Asociación Educativa de la Misión del Lago Titicaca de la Unión Peruana del Sur en el periodo 2020, Puno, Perú*. Lima: Universidad Peruana Union. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/5027>

Yépez De La Portilla, K. a. (2018). *Control interno basado en el coso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8012>

ANEXOS

Anexo I. Matriz de consistencia

Control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la ejecución de proyectos sociales a través de Núcleos Ejecutores del programa nacional de vivienda rural – Cusco, 2020-2021

a. Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
General	General	General		1. Enfoque
¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?	Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.	El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.	Variable: X Control interno basado en el modelo COSO Dimensiones Ambiente de control Evaluación de riesgos. Actividades de control Información y comunicación Seguimiento y monitoreo	Cuantitativo 2. Tipo Aplicado 3. Nivel Descriptiva- Correlacional
Específico	Específico	Específico		4. Población
¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución física de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?	Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución física de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.	El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución física de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2001-2021.	Variable: Y Ejecución de proyectos Dimensiones	Núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural – Cusco
¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución financiera de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?	Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución financiera de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.	El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución financiera de proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.		5. Muestra 40 personas del equipo técnico administrativo de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.
¿Cómo el control interno basado en el modelo COSO influye en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021?	Describir la influencia del control interno basado en el modelo COSO en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2020-2021.	El control interno basado en el modelo COSO influye significativamente en la ejecución social de los proyectos sociales a través de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural - Cusco,2021-2022.	Ejecución Técnica Ejecución financiera Ejecución social	6. Técnica Encuesta 7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos SPSS V27

Nota: La tabla representa la matriz de consistencia del estudio

Anexo II. Matriz operacional

Control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la ejecución de proyectos sociales a través de Núcleos Ejecutores del programa nacional de vivienda rural – Cusco, 2020-2021

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno basado en el modelo coso	El control interno incluye actividades de revisión previas, concurrentes y posteriores ejecutadas por la entidad bajo control con el fin de administrar adecuadamente los activos, dinero y operaciones del ente de manera precisa y eficiente Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002).	El control interno lo practica el superior o funcionario de aplicación en base al acatamiento de la normativa señalada del mismo modo el órgano de control institucional de acuerdo a sus metodologías verificando y evaluando todos los aspectos administrativos de sus de activos y recursos económicos. (2017).	Ambiente de control	Valores y ética MOF Resoluciones Directorales Capacitaciones
			Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgos Identificación de cambios Riesgos internos Riesgos externos
			Actividades de control	Políticas procedimientos y técnicas de dirección
			Información y comunicación	Información relevante Comunicación interna Comunicación externa
			Supervisión y monitoreo	Evaluación de resultados Medidas correctivas Deficiencias detectadas Supervisiones continuas
Ejecución de proyectos.	Según Candamil & López (2004) Es la transformación de una realidad social identificada para el beneficio de individuos particulares de una comunidad en general o grupos en específico a través de la coordinación del tiempo en el espacio y recursos disponibles para alcanzar a meta.	Según Candamil & López (2004) Es la transformación de una realidad social identificada para el beneficio de individuos particulares de una comunidad en general o grupos en específico a través de la coordinación del tiempo en el espacio y recursos disponibles para alcanzar a meta.	Ejecución técnica	Informe de compatibilidad Valorización física Plazos de ejecución Cambios de personal
			Ejecución financiera	Avance financiero Autorizaciones de gastos. Adquisición de bienes o contratación de servicios Manejo de cuentas bancarias
			Ejecución social	Valorización de aportes comunales Elaboración de actos previos

Nota: La tabla representa la Matriz operacional

Anexo III. Matriz instrumental sobre control interno basado en el modelo COSO

Control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la ejecución de proyectos sociales a través de Núcleos Ejecutores del programa nacional de vivienda rural – Cusco, 2020-2021

Variables	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
Control interno basado en el modelo COSO	Ambiente de control	Normas y reglamentos	1	¿Se cumplen de manera efectiva las normas y reglamentos relacionados con la ejecución de proyectos sociales en los Núcleos Ejecutores?
		MOF	2	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) establece con claridad las responsabilidades en la ejecución de proyectos sociales?
		Resoluciones Directorales	3	¿Las Resoluciones Directorales se aplican de manera eficiente en la gestión de los Núcleos Ejecutores?
		Capacitaciones	4	¿Se brindan capacitaciones periódicas al personal sobre normativas y procedimientos para la ejecución de proyectos sociales?
	Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgos	5	¿Se realiza una adecuada identificación de riesgos antes de la ejecución de los proyectos sociales?
		Identificación de cambios	6	¿Se identifican oportunamente los cambios que pueden afectar la ejecución de los proyectos sociales?
		Riesgos internos	7	¿Se consideran los riesgos internos en la planificación y ejecución de los proyectos?
		Riesgos externos	8	¿Se evalúan los riesgos externos que pueden impactar en la ejecución de los proyectos sociales?
	Actividades de control	Políticas procedimientos y técnicas de dirección	9	¿Las políticas, procedimientos y técnicas de dirección se aplican correctamente en la ejecución de proyectos sociales?
	Información y comunicación	Información relevante	10	¿La información relevante sobre la ejecución de proyectos sociales se encuentra actualizada y disponible para los responsables?
		Comunicación interna	11	¿Existe una adecuada comunicación interna entre los miembros de los Núcleos Ejecutores?
		Comunicación externa	12	¿Se mantiene una comunicación efectiva con entidades externas involucradas en la ejecución de los proyectos sociales?
	Supervisión y monitoreo	Evaluación de resultados	13	¿Se realiza una evaluación de resultados al concluir cada proyecto social?
		Medidas correctivas	14	¿Se implementan medidas correctivas cuando se detectan problemas en la ejecución de proyectos sociales?
		Deficiencias detectadas	15	¿Se registran y analizan las deficiencias detectadas en la gestión de los Núcleos Ejecutores?
		Supervisiones continuas	16	¿Se llevan a cabo supervisiones continuas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos en la ejecución de proyectos sociales?

Nota: La tabla representa la matriz instrumental sobre control interno basado en el modelo COSO

Anexo IV. Matriz instrumental sobre ejecución de proyectos sociales

Control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la ejecución de proyectos sociales a través de Núcleos Ejecutores del programa nacional de vivienda rural – Cusco, 2020-2021

Variables	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
Ejecución de proyectos	Ejecución técnica	Informe de compatibilidad	1	¿El equipo proporciona informes de compatibilidad detallados antes de iniciar cada proyecto técnico?
		Valorización física	2	¿Se realiza una valoración física adecuada de los avances de los proyectos en todas las etapas?
		Plazos de ejecución	3	¿El equipo técnico cumple con los plazos establecidos para la ejecución de los proyectos?
		Cambios de personal	4	¿Se han presentado cambios frecuentes en el personal asignado a los proyectos?
	Ejecución financiera	Avance financiero	5	¿Se reportan los avances financieros de los proyectos en los plazos establecidos?
			6	¿Existen revisiones periódicas del estado financiero de los proyectos para evaluar su avance?
		Autorizaciones de gastos.	7	¿La autorización de gastos se realiza de manera clara y transparente en todos los proyectos?
			8	¿Las decisiones sobre autorizaciones de gastos están alineadas con los objetivos financieros y estratégicos del proyecto?
		Adquisición de bienes o contratación de servicios	9	¿Las adquisiciones y contrataciones se efectúan dentro del tiempo previsto sin generar retrasos significativos en el proyecto?
			10	¿Con qué frecuencia se realiza una planificación financiera detallada antes de adquirir bienes o contratar servicios para un proyecto?
		Manejo de cuentas bancarias	11	¿Se identifican y corrigen de manera eficiente los errores en las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto?
			12	¿Existen registros claros y accesibles de todas las transacciones realizadas en las cuentas bancarias del proyecto?
	Ejecución social	Valorización de aportes comunales	13	¿El equipo de trabajo valora la colaboración de la comunidad en la implementación de los proyectos?
			14	¿Las comunidades locales están suficientemente involucradas en el proceso de ejecución de los proyectos?
		Elaboración de actos previos	15	¿Se realizan los actos previos necesarios antes de iniciar un proyecto?
			16	¿Existen protocolos establecidos para la elaboración de actos previos en los proyectos?

Nota: La tabla representa la matriz instrumental sobre ejecución de proyectos sociales