

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN
PÚBLICA



**INFLUENCIA DE LOS SERVICIOS DE CONTROL CONCURRENTES
EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO
REGIÓN CAJAMARCA AÑO 2022**

**Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Sagástegui Sánchez, Harly Rosalinda
<https://orcid.org/0000-0001-7635-8867>
Br. Tasilla Durand, Carmen Lisseth
<https://orcid.org/0009-0004-7274-1024>

ASESOR

Mg. Reyes Luna Victoria, Roger Edmundo
<https://orcid.org/0000-0002-2301-2288>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO – PERÚ
2024

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio

Yo, Mg. Roger Edmundo Reyes Luna Victoria con DNI N° 45572346, como asesor del trabajo de investigación titulado: **“INFLUENCIA DE LOS SERVICIOS DE CONTROL CONCURRENTES EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2022”**, desarrollada por la egresada Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez con DNI N° 44750892 y la egresada Carmen Lisseth Tasilla Durand con DNI N° 45984906, del Programa de: Maestría en Auditoría y Gestión Pública.

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



.....
Mg. Roger Edmundo Reyes Luna Victoria

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO MONS. HÉCTOR MIGUEL CABREJOS VIDARTE, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. ROMY DÍAZ FERNÁNDEZ

Vicerrectora Académica

DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA

Vicerrectora de Investigación

DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a cada uno de nuestros seres queridos, esposo e hijos, quienes han sido nuestros pilares para lograr culminar nuestros estudios de pos grado y la presente investigación, la cual nos ha costado mucho esfuerzo, esmero y sacrificio.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, queremos agradecer a nuestras familias y a nuestros padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos nuestros objetivos personales y académicos. Ellos son los que con su cariño nos han impulsado siempre a perseguir nuestras metas y nunca abandonarlas frente a las adversidades.

Asimismo, quisiéramos expresar nuestro agradecimiento al Mg. Roger Edmundo Reyes Luna Victoria, asesor de nuestra tesis, quien nos apoyó incondicionalmente para poder culminar con esta investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Carmen Lisseth Tasilla Durand con DNI N° 45984906 y Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez con DNI N° 44750892, egresados del Programa de Estudios de Posgrado de la Maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA en la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la escuela de Posgrado, para la elaboración y sustentación del Informe de tesis titulado: “INFLUENCIA DE LOS SERVICIOS DE CONTROL CONCURRENTE EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2022”, el cual consta de un total de 132 páginas, en las que se incluye 42 tablas y 35 figuras, más un total de páginas en anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Los autores



Carmen Lisseth Tasilla Durand
DNI N° 45984906



Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez
DNI N° 44750892

ÍNDICE

Declaratoria de Originalidad.....	ii
Autoridades universitarias	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de autenticidad	vi
RESUMEN	xiv
ABSTRACT.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. METODOLOGÍA.....	33
2.1. Enfoque, tipo.....	33
2.2. Diseño de investigación	33
2.3. Población, muestra y muestreo.....	36
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	36
2.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos	37
2.6. Aspectos éticos en investigación.....	37
III. RESULTADOS	39
IV. DISCUSIÓN	81
V. CONCLUSIONES.....	87
VI. RECOMENDACIONES.....	89
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	91
ANEXOS	98
ANEXO 1: Instrumentos de Recolección de Datos.....	98
ANEXO 2: Ficha Técnica.....	101
ANEXO 3: Operacionalización de Variables	103
ANEXO 4: Carta de Presentación.....	104
ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos.....	105
ANEXO 6: Consentimiento informado	106
ANEXO 7: Matriz de consistencia.....	116
ANEXO 8: Validación de instrumentos.....	117
ANEXO 9: Reporte turnitin	132

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	34
Tabla 2 Análisis comparativo de informes de Control Concurrente.....	39
Tabla 3 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre-inversión (Saneamiento Básico).....	42
Tabla 4 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra.....	43
Tabla 5 El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre-Inversión y el Expediente Técnico de Obra	44
Tabla 6 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual).....	45
Tabla 7 El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.....	46
Tabla 8 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.....	47
Tabla 9 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico)	48
Tabla 10 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra	49
Tabla 11 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra	50
Tabla 12 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.....	51
Tabla 13 La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable	52
Tabla 14 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia	53
Tabla 15 Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio.	54

Tabla 16 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.....	55
Tabla 17 La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable	56
Tabla 18 Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre Inverión. 57	57
Tabla 19 Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos.....	58
Tabla 20 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública	59
Tabla 21 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.....	60
Tabla 22 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública	61
Tabla 23 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.....	62
Tabla 24 La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente	63
Tabla 25 Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior	64
Tabla 26 Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Apropiada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior	65
Tabla 27 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública.....	66

Tabla 28 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública	67
Tabla 29 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública	68
Tabla 30 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública.....	69
Tabla 31 La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable	70
Tabla 32 Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados por el Órgano Competente	71
Tabla 33 Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable	72
Tabla 34 La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre-Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra.....	73
Tabla 35 Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobar las condiciones de Cantidad y Calidad, así como de Operación y Funcionamiento	74
Tabla 36 Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera.....	75
Tabla 37 Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos	76
Tabla 38 Prueba de normalidad de datos	77
Tabla 39 Influencia del control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022	77
Tabla 40 Influencia del control concurrente en la oportunidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022	78
Tabla 41 Influencia del control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022	79
Tabla 42 Influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre-inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico)	42
Figura 2 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra.....	43
Figura 3 El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre-Inversión y el Expediente Técnico de Obra	44
Figura 4 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual)	45
Figura 5 El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.....	46
Figura 6 El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.....	47
Figura 7 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico)	48
Figura 8 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra	49
Figura 9 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra	50
Figura 10 La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.	51
Figura 11 La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable	52
Figura 12 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia	53
Figura 13 Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio	54

Figura 14 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.....	55
Figura 15 La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable	56
Figura 16 Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre Inversión	57
Figura 17 Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos	58
Figura 18 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública	59
Figura 19 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.....	60
Figura 20 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública	61
Figura 21 Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.....	62
Figura 22 La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente	63
Figura 23 Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.....	64
Figura 24 Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Apropiada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.....	65
Figura 25 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de	

obra pública.....	66
Figura 26 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública	67
Figura 27 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública	68
Figura 28 El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública.....	69
Figura 29 La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable	70
Figura 30 Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados por el Órgano Competente	71
Figura 31 Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable	72
Figura 32 La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre-Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra.....	73
Figura 33 Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobar las condiciones de Cantidad y Calidad, así como de Operación y Funcionamiento	74
Figura 34 Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera.....	75
Figura 35 Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano	76

RESUMEN

El objetivo general propuesto fue: "Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca durante el año 2022", para lo cual se adoptó un enfoque cuantitativo, sustentado en un diseño no experimental de carácter descriptivo y correlacional. La población de estudio estuvo conformada por 19 informes de control concurrente y 64 auditores. Los instrumentos utilizados para la recogida de datos fueron la guía de análisis documental y un cuestionario. Los resultados revelan que, cuando el control concurrente no alcanza niveles óptimos, un notable 76,9% de los proyectos se enfrenta a problemas de eficiencia. Sólo el 23,1% alcanza una eficiencia moderada y, lo que es más preocupante, no se identifica ningún proyecto con eficiencia plena en este escenario de control. Sin embargo, con el control concurrente de la calidad intermedia se produce una mejora significativa: sólo el 14,3% de los proyectos son ineficientes, y la mayoría (71,4%) son moderadamente eficientes. Además, el 14,3% alcanza la máxima eficiencia, lo que subraya las ventajas de un control más estricto. Un dato crucial es que, con un control concurrente de primer nivel, todos los proyectos (100%) alcanzan una eficiencia inigualable. Se concluye que, esta dinámica confirma que la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca está directamente relacionada con la calidad del control concurrente. Un control riguroso es esencial para asegurar la eficiencia del proyecto, mientras que un control subóptimo puede comprometer el éxito del proyecto.

Palabras clave: Control concurrente, proyectos de saneamiento, salud y bienestar, calidad.

ABSTRACT

The proposed general objective was: "To determine the influence of concurrent control services on the efficiency of basic sanitation projects in the Cajamarca Region during the year 2022", for which a quantitative approach was adopted, based on a descriptive and correlational non-experimental design. The study population consisted of 19 concurrent control reports and 64 auditors. Using the finite proportions formula, a sample of 08 reports and 56 auditors was selected. The instruments used for data collection were the document analysis guide and a questionnaire. The results reveal that, when concurrent control does not reach optimal levels, a remarkable 76.9% of the projects face efficiency problems. Only 23.1% achieve moderate efficiency and, more worryingly, no project is identified with full efficiency in this control scenario. However, with concurrent control of intermediate quality there is a significant improvement: only 14.3% of the projects are inefficient, and the majority (71.4%) are moderately efficient. Moreover, 14.3% achieve maximum efficiency, underlining the benefits of tighter control. Crucially, with first-level concurrent control, all projects (100%) achieve unrivalled efficiency. It is concluded that this dynamic confirms that the efficiency of basic sanitation projects in the Cajamarca Region is directly related to the quality of concurrent control. Rigorous monitoring is essential to ensure project efficiency, while suboptimal monitoring can compromise the success of the project.

Keywords: Concurrent control, sanitation projects, health and welfare, quality.

INTRODUCCIÓN

En palabras de diversos autores, como Costa et al. (2023), Enchofoung et al. (2023) señalan que, en el continente africano, la falta de servicios de supervisión concurrentes en los proyectos de saneamiento básico representa un reto crítico que afecta tanto a la salud pública como al desarrollo sostenible. Además, Twagirayezu et al. (2023) establecen que la ausencia de mecanismos de supervisión eficaces conduce a una ejecución deficiente de los proyectos, al despilfarro de recursos y, en última instancia, a sistemas de saneamiento inadecuados. Esto da lugar a una serie de problemas de salud para la población, incluidas enfermedades transmitidas por el agua como el cólera y la disentería (Pralad et al., 2023; Kuzior et al., 2022).

En esta misma línea, De Sousa et al. (2022) mencionan que, en Brasil, la ineficiencia en la gestión de proyectos de saneamiento básico afecta negativamente a la economía local y nacional. Fondos que podrían destinarse a otros sectores críticos se malgastan en proyectos mal ejecutados (Tourinho y otros, 2022). Esto también contribuye a la desigualdad social, ya que las comunidades más vulnerables son las más afectadas por la falta de acceso a servicios de saneamiento básico de calidad (Lino y otros, 2023).

En Europa, el control concurrente es una práctica que pretende garantizar que los proyectos se ejecuten con eficiencia, dentro del presupuesto y en los plazos previstos. Sin embargo, existen retos importantes, como la falta de coordinación entre las distintas entidades implicadas y la burocracia, que pueden provocar retrasos y sobrecostos (Suhendra & Indri, 2023). En cuanto a la base jurídica, la Directiva Marco del Agua de la Unión Europea (Directiva 2000/60/CE) es un pilar fundamental que regula la gestión y protección del agua (Remeikienė & Gaspareniene, 2023).

De acuerdo con Becerra et al. (2023) exteriorizan que, en Perú, la eficiencia en la ejecución de los proyectos de Saneamiento Básico es una preocupación creciente. A pesar de la existencia de marcos legales como la Ley General de Saneamiento (Ley N° 26338) y la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225), persisten deficiencias en la supervisión y control concurrente de estos proyectos. Del mismo modo, Valdivia et al. (2023) revelan que el control concurrente, a cargo de entidades como la Contraloría General de la República, muchas veces enfrenta limitaciones de recursos y de alcance, lo que se traduce en retrasos, sobrecostos y, en casos extremos, proyectos inconclusos o mal ejecutados.

Estas ineficiencias no sólo representan un desperdicio de recursos públicos, sino que

tienen un impacto directo en la calidad de vida de la población (Farroñan y otros, 2023). En esta línea, Zamora et al. (2023) establecen que la falta de acceso a servicios de saneamiento adecuados puede provocar problemas de salud pública, contaminación ambiental y desigualdades sociales, además, la falta de un control eficaz puede abrir la puerta a prácticas corruptas, minando la confianza en las instituciones gubernamentales.

En la región Cajamarca, la eficiencia en la ejecución de los proyectos de saneamiento básico se ve afectada por una serie de vacíos o lagunas en la legislación vigente. Empezando por la Ley General de Saneamiento (Ley N° 26338), si bien establece un marco para la prestación de los servicios de saneamiento, carece de claridad respecto a mecanismos específicos de control concurrente. Además, no prevé un régimen de sanciones específicas para enfrentar ineficiencias o malas prácticas en la ejecución de los proyectos, dejando un margen para la impunidad. Por otro lado, la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225) tiene sus propias deficiencias. Si bien busca regular la contratación de servicios y obras, los procesos que establece suelen ser burocráticos y lentos. Esto no sólo puede generar retrasos en la ejecución de los proyectos, sino que también crea un ambiente propicio para la corrupción. Además, la ley no establece mecanismos claros para el seguimiento y control concurrente de los contratos una vez adjudicados, lo que afecta a la transparencia y la eficiencia.

Finalmente, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley No. 27785) también tiene limitaciones. Si bien define el marco para el control gubernamental, la Contraloría muchas veces enfrenta limitaciones de recursos para realizar un efectivo control concurrente. Además, la falta de mecanismos claros de coordinación entre la Contraloría y otras entidades del Estado puede generar vacíos en la fiscalización. Estas lagunas tienen un impacto directo en la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico. No sólo pueden dar lugar a retrasos y sobrecostos, sino que también abren la puerta a prácticas corruptas y malas prácticas. Esto, a su vez, tiene graves consecuencias para la calidad de vida de la población y el medio ambiente, agravando los problemas de salud pública y las desigualdades sociales.

La región Cajamarca cuenta con más de 20 proyectos de saneamiento básico que corresponden al 2022, que han sido distribuidos en todas sus provincias que han sido revisados por la Contraloría General de la República, encontrando en casi todos los proyectos el incumplimiento de plazos del proceso de recepción de obra, así como la ejecución de obra con incumplimiento de especificaciones técnicas y planos, lo que afectó el correcto funcionamiento

de la administración pública y calidad de la construcción de las obras, conllevando que no exista eficiencia en el saneamiento básico que se ofrece en esta región del país.

Por lo que, se consideró como pregunta de investigación: ¿Cómo influyen los servicios de control concurrente en la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico, Región Cajamarca año 2022?

El presente trabajo se justificó de forma social por advertir riesgos y/o situaciones adversas, que impidan la ejecución y culminación de los proyectos de infraestructura de Saneamiento básico, los cuales son de suma importancia para la protección y conservación de la salud de la población, así como, la prevención de riesgos y enfermedades cuyo origen está vinculado con las deficiencias del Saneamiento Básicos los pobladores de la región Cajamarca. Además, el saneamiento básico no es sólo una cuestión de infraestructuras, sino un derecho humano que afecta directamente a la salud y el bienestar de las comunidades. En la región Cajamarca, mejorar la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico podría tener un impacto transformador en la calidad de vida de sus habitantes. Además, la inclusión de servicios de control concurrente en estos proyectos podría no sólo mejorar la eficiencia, sino también fomentar una mayor participación ciudadana. Esto, a su vez, podría conducir a una mayor transparencia y rendición de cuentas, elementos clave para el desarrollo sostenible en cualquier región.

Desde una perspectiva práctica, las conclusiones de esta tesis podrían ser de gran utilidad para los responsables de la toma de decisiones y los gestores de proyectos. Comprender la influencia de los servicios de control concurrentes en la eficiencia podría conducir a políticas más eficaces y a la optimización de los recursos. Esto no sólo beneficiaría a los proyectos actuales, sino que también podría sentar un precedente para futuras iniciativas de saneamiento en la región y fuera de ella.

Con respecto a la justificación teórica, esta tesis pudo contribuir en la generación de conocimientos a futuros investigadores que deseen abordar temas similares a este tema de investigación, toda vez que, al recopilar y analizar datos con la utilización de las herramientas, encuestas utilizadas para esta investigación, podrán tener un análisis crítico, e identificar nuevas áreas de investigación o proporcionar una nueva perspectiva del tema investigado.

A pesar de la importancia del saneamiento básico y la eficiencia en la gestión de proyectos, existe un vacío en la literatura académica sobre cómo los servicios de control concurrentes pueden influir en la eficiencia de estos proyectos, especialmente en contextos

específicos como el de Cajamarca. Este estudio tiene el potencial de llenar ese vacío y contribuir a la teoría existente ofreciendo un nuevo modelo o marco para evaluar la eficiencia en los proyectos de saneamiento.

Se consideró como objetivo general: Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022. Los objetivos específicos fueron: Analizar los informes de control de hito y control concurrente realizados a la Región Cajamarca, año 2022. Determinar la influencia del control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022. Determinar la influencia del control concurrente en la oportunidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022. Determinar la influencia del control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.

Además, se formuló como hipótesis general: Los servicios de control concurrente influyen significativamente en la eficiencia de proyectos de Saneamiento Básico, Región Cajamarca, año 2022.

Se consideró como antecedente internacional, al aporte de Zambrano y Salazar (2023) En su investigación: Auditoría Ambiental como herramienta de control en la gestión del Proyecto Hidrosanitario de las parroquias rurales del cantón Bolívar-Ecuador. El estudio se realizó para evaluar la efectividad de las Auditorías Ambientales en la administración del Proyecto Hidrosanitario en comunidades rurales del cantón Bolívar, Ecuador. Para lograr este objetivo se adoptó un diseño de investigación descriptivo y no experimental de corte transversal. La muestra estudiada fue limitada, incluyendo sólo tres individuos. Se revisó la documentación del proyecto mediante un enfoque inductivo-deductivo y se reforzó con observaciones y entrevistas. Además, se aplicaron cuestionarios, se elaboró un informe y se utilizó una lista de comprobación para recopilar datos adicionales. Los resultados del estudio presentaron un panorama desigual. Se constató que se cumplía el 55% de los indicadores del proyecto, lo que indica que las auditorías medioambientales han tenido un impacto positivo en determinados aspectos. En concreto, las zonas de Membrillo y Quiroga mostraron notables mejoras en el cumplimiento de la normativa medioambiental, con índices superiores al 50% durante los periodos auditados. Sin embargo, también se descubrieron áreas de mejora, ya que el 45% de los indicadores del proyecto no se cumplían. De forma alarmante, el nivel de incumplimiento del plan de gestión medioambiental superó el 75% en todos los periodos

evaluados. En conclusión, el estudio demuestra que, aunque las auditorías medioambientales son una herramienta útil para optimizar la gestión del proyecto hídrico, existen deficiencias significativas que requieren atención inmediata.

Munévar et al. (2023) En su artículo: Derecho humano al agua y ODS 6 Agua limpia y saneamiento básico. Estudio de caso Departamento de Caldas, Colombia. Este artículo académico aborda la cuestión del acceso al agua como derecho humano desde dos ángulos diferentes. En primer lugar, examina los desarrollos legales y doctrinales en Colombia, poniéndolos en contexto con las tendencias en otros países latinoamericanos. En segundo lugar, el estudio profundiza en cómo este derecho se alinea con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, específicamente con el sexto objetivo que se centra en garantizar el acceso al agua potable y el saneamiento para todos. Además, el artículo realiza un análisis detallado de los esfuerzos en 27 municipios del Departamento de Caldas en Colombia, evaluando sus respectivos planes de desarrollo en relación con el agua y el saneamiento. Las conclusiones del estudio son reveladoras. Destaca la importancia de las políticas públicas y las inversiones en infraestructuras de agua como elementos clave para alcanzar el Objetivo de Desarrollo Sostenible 6. Además, el estudio pone de manifiesto una importante disparidad entre las zonas rurales y urbanas en cuanto al acceso a estos servicios básicos. El artículo concluye que una planificación y gestión eficaces del agua y el saneamiento son fundamentales para garantizar este derecho humano básico. Esto es especialmente cierto en las zonas rurales, donde la brecha en el acceso a estos servicios es más pronunciada. Por lo tanto, se necesitan estrategias específicas para abordar estas desigualdades y garantizar que todo el mundo, independientemente de su ubicación, tenga acceso a agua limpia y saneamiento.

Lucas (2022) en su investigación: Auditoría de gestión y fortalecimiento de procesos de distribución de la dirección del agua potable y alcantarillado, cantón Montecristi. El estudio abordó la importancia de utilizar auditorías de rendimiento para optimizar los procedimientos organizativos en el departamento de abastecimiento de agua y saneamiento. El objetivo era descubrir cómo la aplicación de auditorías y la identificación de variables clave podían facilitar la consecución de los objetivos institucionales. Para ello, se combinaron técnicas de investigación exploratoria y descriptiva. Se examinaron múltiples documentos y bibliografía pertinente, y se encuestó a dirigentes y empleados del departamento. Los resultados del estudio revelaron una notable carencia en la comprensión por parte del personal de la gestión eficaz de los procesos organizativos integrados. Esta deficiencia se puso de manifiesto cuando casi la

mitad de los participantes en la encuesta, concretamente el 40%, reconoció la ausencia de estrategias bien definidas para reforzar estos procedimientos. En conclusión, el análisis sugiere la necesidad apremiante de reevaluar la utilidad de las auditorías de rendimiento, en particular en lo que respecta a la prestación de servicios de agua y saneamiento en el gobierno municipal descentralizado del cantón de Montecristi. Esta revisión resulta crucial a la vista de las deficiencias detectadas en el nivel de conocimientos del personal y en la planificación estratégica, que comprometen la eficiencia en la prestación de estos servicios vitales.

Dután (2021) en su trabajo: Auditoría de Gestión a la “Junta Administradora de Agua Potable y Saneamiento Regional PROYECTO NERO” por el periodo 2019. Este estudio académico se enfocó en evaluar cómo la "Junta Administradora de Agua Potable y Saneamiento Regional Proyecto Nero" gestionó sus recursos en 2019, con especial atención a la eficiencia, y economía. Para llevar a cabo esta evaluación, se implementó un riguroso proceso de auditoría interna, siguiendo los lineamientos y normatividad vigente. El enfoque de análisis fue holístico, abarcando aspectos contables, legales y técnicos de la organización. Se utilizaron métodos y herramientas de auditoría específicos para recopilar datos sólidos y fiables. Los resultados del estudio arrojaron algunas preocupaciones notables. En primer lugar, se descubrió que la organización no ha realizado un seguimiento eficaz de su presupuesto. Además, se observó que el Plan Operativo Anual, un elemento crucial para la planificación y ejecución de actividades, no se había aplicado en su totalidad. Por último, se detectó una deficiencia en la gestión de la formación y evaluación del personal. La investigación concluye que existen fallos significativos en la administración de los recursos y en la ejecución de las actividades planificadas por el Consejo de Administración. Estos fallos incluyen un seguimiento inadecuado del presupuesto, la falta de cumplimiento de la planificación anual y la omisión de programas de formación y evaluación del personal.

En lo que respecta a los antecedentes nacionales, se tomó en cuenta el estudio de Díaz y Torres (2022) en su tesis: Control concurrente y su efecto en la gestión de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Monsefú, Chiclayo. El estudio buscó comprender cómo influye el control concurrente en la gestión de proyectos de infraestructura pública en el distrito municipal de Monsefú, en Chiclayo. Para investigar este tema, se adoptó un enfoque metodológico aplicado y cuantitativo, utilizando un diseño de investigación no experimental pero transversal. La atención se centró en dos proyectos específicos de reconstrucción de colegios. La información se obtuvo a través de entrevistas y revisión de documentos. Los

resultados mostraron que, aunque la autoridad municipal reconocía los riesgos de cada proyecto, no siempre se comunicaban eficazmente a los responsables, lo que daba lugar a una falta de control adecuado. Aunque los dos proyectos se llevaron a término, no se hizo de forma eficaz, ya que no se respetaron los plazos de entrega. También se constató que el ayuntamiento no dispone de un plan de control concurrente específico para la administración de estos proyectos de infraestructura. Se concluyó que la ausencia de un sistema de control concurrente incide negativamente en la administración de las obras públicas del distrito municipal de Monsefú, en Chiclayo. Esto dio como resultado la confirmación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la hipótesis nula.

Suarez (2022) en su estudio: Control concurrente y la ejecución de supervisión en la subgerencia de control del sector vivienda, construcción y saneamiento, Lima 2021. El objetivo principal de la tesis fue investigar cómo se vincula el control concurrente con las actividades de supervisión en la Subgerencia de Control del Sector Vivienda, Construcción y Saneamiento de Lima para el año 2021. Para realizar este análisis se empleó un estudio correlacional básico con un diseño de investigación no experimental, de corte transversal, utilizando métodos cuantitativos. Se eligieron sujetos de estudio a 50 auditores que forman parte de la Subgerencia de Control del mencionado sector, a quienes se les aplicó un cuestionario para medir las variables relevantes. Los métodos de evaluación fueron sometidos a un proceso de validación por especialistas en la materia. Los resultados del estudio fueron significativos. Se registró un valor de correlación Rho de Spearman de 0,96, y su nivel de significación estadística fue de $p=0,00 \leq 0,05$. Esto llevó a descartar la hipótesis nula y a aceptar la hipótesis de investigación. En general, el estudio determinó que existe una fuerte correlación entre el control concurrente y las tareas de supervisión en la Subgerencia de Control del Sector Vivienda, Construcción y Saneamiento de Lima.

Salazar (2022) En su trabajo: El control concurrente y las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2021. El estudio se realizó con el objetivo de examinar el impacto del control concurrente en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2021. Para investigar este tema se utilizó un método cuantitativo y un diseño descriptivo correlacional sin elementos experimentales. Se aplicó un cuestionario a 14 funcionarios que forman parte del Órgano de Control Institucional y a la Subgerencia de Logística. Los resultados del estudio fueron esclarecedores, mostrando una correlación significativa entre el control concurrente y la contratación pública, apoyada por un

coeficiente de correlación de Pearson de 0,597. En resumen, el estudio concluyó que el control concurrente es esencial para promover buenas prácticas en la contratación pública. Además de permitir evaluaciones eficaces, también facilita la identificación y corrección de comportamientos inadecuados e irregularidades en la documentación durante los procesos de contratación, todo ello en consonancia con las normas aplicables.

Suarez (2020) en su investigación: Control simultáneo y ejecución de obras de saneamiento del Programa Nacional de Saneamiento Rural del MVCS, 2020. El estudio se centró en examinar la relación entre la supervisión concurrente y la ejecución de proyectos de saneamiento en el marco del Programa Nacional de Saneamiento Rural MVCS en 2020. Para lograr este fin, se llevó a cabo una investigación de tipo básico que empleó un diseño descriptivo correlacional. Se utilizó un diseño de investigación no experimental, transversal, con enfoque cuantitativo. La población de estudio estuvo constituida por 55 empleados públicos vinculados tanto al Programa Nacional de Saneamiento Rural como a la Oficina de Control Interno del MVCS. Se utilizaron encuestas como método de recolección de datos, y se administraron dos cuestionarios específicos a los empleados públicos. Estos instrumentos pasaron por un proceso de validación por expertos y mostraron una alta fiabilidad, evaluada mediante el alfa de Cronbach. Las conclusiones del estudio fueron claras y convincentes. Se estableció una correlación directa y significativa entre la supervisión simultánea y la ejecución de proyectos de saneamiento. Esta relación se confirmó mediante la estadística de Spearman, que indicó una significación bilateral de $0,000 < 0,01$ y un valor Rho de 0,791. En conclusión, la investigación reveló una relación fuerte y significativa entre la supervisión simultánea y la ejecución de proyectos de saneamiento en el contexto del Programa Nacional de Saneamiento Rural MVCS.

Concerniente a los antecedentes locales, se consideró a Aldon (2022) en su tesis: Control de la gestión empresarial del programa nacional de saneamiento rural para el desarrollo económico de las zonas rurales del departamento de Cajamarca durante el año 2020. Se centró en explorar el impacto que podría tener la gestión empresarial del Programa Nacional de Saneamiento Rural en el bienestar económico de las zonas rurales del departamento de Cajamarca para el año 2020. Para abordar este tema de manera integral, el estudio adopta un enfoque pragmático y descriptivo, complementado con métodos cualitativos. La investigación se centra en las entidades gubernamentales que tienen la responsabilidad directa de supervisar la implementación y gestión del programa en cuestión. Para recopilar datos y obtener una

imagen completa, se emplearon diversas técnicas, como la observación directa, el análisis de los documentos pertinentes y las entrevistas con las partes interesadas. Los resultados del estudio son alentadores, pues señalan que las fases de planificación y ejecución de los contratos del programa se han llevado a cabo con eficiencia. Se concluye que, para garantizar el éxito del Programa Nacional de Saneamiento Rural, es crucial que la gestión se lleve a cabo de forma planificada y controlada. Se recomienda adoptar un enfoque presupuestario basado en los resultados, con el objetivo de satisfacer eficazmente las necesidades de las comunidades rurales. Este enfoque no sólo atendería las necesidades inmediatas en materia de saneamiento, sino que también contribuiría al desarrollo económico sostenible del departamento de Cajamarca.

Fustamante (2022) en su tesis: Diseño del sistema de saneamiento básico rural para mejorar el nivel de sostenibilidad en la localidad de Pueblo Viejo, Yauyucan-Cajamarca. centrado en el desarrollo de un sistema integral de agua potable y saneamiento para la comunidad de Pueblo Viejo en Yauyucan Cajamarca. El propósito esencial es mejorar las condiciones de salud y calidad de vida de los pobladores, atendiendo específicamente problemas como enfermedades diarreicas, infecciones parasitarias y afecciones dermatológicas. En cuanto a la metodología, el estudio adopta un enfoque descriptivo y no experimental. Esto implica que los datos se recogen en su estado natural durante el trabajo de campo, sin intervención en las variables. Una vez recopilada la información, se lleva a cabo un análisis detallado siguiendo las directrices del Reglamento Nacional de Edificación y otros reglamentos técnicos pertinentes para el saneamiento en zonas rurales. Los resultados del estudio sugieren la necesidad de construir un nuevo depósito de agua y establecer una red de distribución eficiente, complementada con unidades de saneamiento básico mediante conducción hidráulica. Además, se espera que el sistema propuesto tenga una vida operativa de aproximadamente 20 años. La conclusión demuestra que el sistema de agua y saneamiento propuesto tiene un gran potencial para mejorar significativamente la salud y el bienestar de los habitantes de Pueblo Viejo. Además, el proyecto se ajusta a las normas y reglamentos vigentes, lo que garantiza su viabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

La base teórica científica considerada fue el modelo de gestión de procesos del negocio de Michael Hammer y James Champy 1993 dado que diferentes investigadores concuerdan que el Modelo de Gestión de Procesos hace hincapié en la importancia de la supervisión y calibración constantes de las actividades organizativas. En el ámbito del control concurrente

en el sector público, este modelo es especialmente pertinente por su capacidad para facilitar la supervisión en tiempo real de las operaciones en curso. Este modo de supervisión es esencial en entornos en los que es imperativa la asignación eficiente de recursos escasos. Al aplicar este modelo, las entidades gubernamentales pueden detectar anomalías o ineficiencias casi instantáneamente, lo que permite aplicar medidas correctivas sin demora. Este enfoque no sólo optimiza la eficiencia operativa, sino que también mejora la transparencia y la responsabilidad institucional. Además, aumenta significativamente la capacidad de adaptación rápida a los cambios contextuales, como nuevas normativas o variaciones en la demanda de servicios públicos (Wong et al., 2022; Kregel et al., 2022; Shahul et al., 2022; Song et al., 2022).

Además, se consideró a la teoría de la elección racional en el sector público de James Buchanan y Gordon Tullock. 1960-1970 ya que se basa en la premisa de que los actores de las organizaciones gubernamentales buscan maximizar sus propios intereses. En el marco del control concurrente, esta teoría aporta valiosas ideas para la construcción de mecanismos de supervisión que sincronicen los intereses individuales con los objetivos institucionales. Por ejemplo, los incentivos pueden diseñarse para promover la eficiencia y la eficiencia, contribuyendo así a una gestión más eficaz de los recursos públicos. Además, esta teoría proporciona una lente analítica para comprender la dinámica del poder y su impacto en la toma de decisiones en tiempo real. Al comprender estos elementos, las organizaciones gubernamentales pueden establecer controles concurrentes que minimicen el riesgo de comportamientos oportunistas y decisiones que no beneficien a la sociedad en su conjunto. Este enfoque también destaca la relevancia de la participación ciudadana y la transparencia como mecanismos de control intrínsecos (Fan et al., 2022; Boettke & Coyne, 2022; Yin & Ma, 2022).

La definición conceptual del control concurrente es la modalidad de control simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de verificar si estos se realizan conforme a la normativa vigente, las disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que les resultan aplicables, e identificar de ser el caso, la existencia de situaciones adversas que afecten o puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarlas oportunamente a la entidad o dependencia a cargo del mismo, a efecto que se

adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan (Shack et al., 2021; p.13)

En el contexto de la administración pública, el control recurrente podría describirse como una forma de supervisión continua que se realiza para garantizar que las políticas y los procedimientos se aplican eficazmente y que los recursos se utilizan de forma eficiente. Este tipo de control no es un hecho puntual, sino un proceso continuo que busca identificar y corregir problemas en tiempo real o de forma proactiva (Díaz, 2023).

El control recurrente se refiere a un enfoque de gestión que implica la revisión y el ajuste continuos de los procesos y las operaciones. Este enfoque es cíclico por naturaleza, lo que significa que una vez completado un ciclo de revisión y ajuste, el proceso comienza de nuevo. Este método permite a las organizaciones adaptarse a los cambios del entorno y mejorar continuamente su eficiencia y eficacia (Loli, 2023).

Del mismo modo, la supervisión recurrente también podría entenderse como un sistema de retroalimentación y ajuste en el que la información sobre el rendimiento y los resultados se utiliza para modificar estrategias y tácticas. Este sistema permite a las organizaciones responder a los retos y oportunidades de una manera más ágil, garantizando que permanecen alineadas con sus metas y objetivos a largo plazo (Ponte, 2022).

Se tomaron en cuenta tres dimensiones del control concurrente. Los hitos de control concurrente se refieren a puntos específicos, predefinidos y críticos dentro de un proyecto o proceso gubernamental en los que se realiza una evaluación en tiempo real. Estos hitos sirven como indicadores para medir el progreso, la eficiencia y la eficacia de una iniciativa pública. A medida que se alcanza cada hito, se lleva a cabo una revisión para garantizar que los objetivos se están cumpliendo según lo previsto y realizar los ajustes necesarios (Ranilla, 2022).

La implantación de hitos de control concurrentes es una práctica esencial para garantizar una gestión eficaz y transparente. Estos hitos actúan como puntos de control que permiten a los gestores y las partes interesadas evaluar el progreso de un proyecto en tiempo real. El objetivo es identificar cualquier desviación o problema tan pronto como surja, lo que permite realizar correcciones inmediatas. Este enfoque no sólo mejora la eficiencia, sino que también refuerza la transparencia y la rendición de cuentas en la administración pública (Appiah y otros, 2023).

Estuvo conformado por 06 indicadores. La declaración de viabilidad es el documento oficial emitido por una entidad gubernamental o reguladora que establece que un proyecto o

iniciativa es técnica, económica y socialmente viable. Esta declaración suele ser un requisito previo para obtener financiación o permisos para seguir adelante con el desarrollo del proyecto (Polizzi & Scannella, 2023). El proceso de aprobación de un expediente es el conjunto de pasos y procedimientos que deben seguirse para que un expediente, que generalmente contiene toda la documentación y análisis relacionados con un proyecto o caso, sea revisado y aprobado por las autoridades competentes. Este proceso puede incluir revisiones técnicas, evaluaciones de impacto y aprobaciones a distintos niveles jerárquicos (Appiah et al., 2023).

El estudio de reinversión es el análisis detallado que evalúa la eficiencia y rentabilidad de reinvertir capital en un proyecto o negocio existente. Este estudio tiene en cuenta diversos factores, como el rendimiento de la inversión, el impacto en el flujo de caja y las condiciones del mercado, para determinar si la reinversión es una decisión financiera acertada (Appiah et al., 2023). El proceso de contratación es el conjunto de pasos que sigue una organización para seleccionar y contratar a una persona o empresa. Este proceso puede incluir la publicación de ofertas de empleo, la revisión de currículos, la realización de entrevistas, la comprobación de antecedentes y, por último, la firma de un contrato de empleo o de servicios (Polizzi & Scannella, 2023).

La compatibilidad es la capacidad de dos o más sistemas, componentes o personas para funcionar juntos sin conflictos ni problemas. En el contexto de los proyectos o la tecnología, la compatibilidad se refiere a la capacidad de diferentes sistemas para trabajar juntos, intercambiar información o coexistir sin interferencias (Polizzi & Scannella, 2023). El proceso operativo es el conjunto de actividades y procedimientos que se llevan a cabo para garantizar el funcionamiento eficaz y eficiente de un sistema, proyecto o empresa. Este proceso puede incluir la gestión de recursos, el seguimiento de actividades, el mantenimiento de equipos y la evaluación del rendimiento (Polizzi & Scannella, 2023).

La dimensión informe de control concurrente son documentos formales que presentan los resultados del seguimiento en tiempo real de proyectos o procesos gubernamentales. Estos informes incluyen análisis detallados de los datos recogidos, evaluaciones del rendimiento y recomendaciones para futuras mejoras. Su objetivo es proporcionar una imagen clara del estado actual de una iniciativa y ofrecer directrices para la toma de decisiones con conocimiento de causa (Ranilla, 2022).

Los informes de control concurrente constituyen una herramienta inestimable para la toma de decisiones. Estos informes proporcionan un análisis detallado del rendimiento y la

eficiencia de un proyecto, y su importancia radica en su capacidad para ofrecer una evaluación objetiva que puede utilizarse para realizar ajustes estratégicos. Además, compartir estos informes con las partes interesadas mejora la transparencia y permite un escrutinio público más eficaz (Ismail y otros, 2023).

Los Indicadores de los informes de control concurrente fueron 08. La comisión de Control es el grupo de personas designadas para supervisar y evaluar el cumplimiento de determinadas actividades, proyectos o políticas dentro de una organización o entidad. Su objetivo es garantizar el cumplimiento de las normas y directrices establecidas, así como el mantenimiento de los estándares de calidad y eficiencia (Ismail et al., 2023). El personal competente se refiere a los individuos que tienen las habilidades, conocimientos y experiencia necesarios para realizar una tarea o función específica con eficiencia. Estas personas suelen estar certificadas o cualificadas en su campo de especialización y cumplen los requisitos establecidos por la normativa aplicable (Appiah et al., 2023).

La normativa aplicable son las leyes, reglamentos, directrices y normas que deben cumplirse en un contexto determinado. Estas normas pueden ser emitidas por entidades gubernamentales, organizaciones de normalización o incluso por la propia organización, y su incumplimiento puede acarrear sanciones o penalizaciones (Karikari y otros, 2022). Los riesgos adversos son peligros o amenazas potenciales que podrían tener un impacto negativo en la ejecución de un proyecto, el funcionamiento de una empresa o el bienestar de las personas. Estos riesgos pueden ser financieros, operativos, legales, entre otros, y generalmente requieren medidas de mitigación para minimizar su impacto (Khelil & Khlif, 2022). La ejecución del servicio es el proceso de llevar a cabo las actividades y tareas necesarias para prestar un servicio específico, según los términos y condiciones acordados en un contrato o acuerdo. Incluye la planificación, ejecución, seguimiento y finalización del servicio (Ismail et al., 2023).

El servicio de control se centra en la supervisión, el seguimiento y la evaluación de determinadas actividades o procesos dentro de una organización o sistema. Su objetivo es garantizar el cumplimiento de las normas de calidad, eficiencia y seguridad (Ismail et al., 2023). El expediente técnico es el conjunto de documentos que contienen toda la información técnica pertinente para un proyecto o actividad. Puede incluir planos, especificaciones, cálculos, estudios de viabilidad y otros datos que sirven de base para la toma de decisiones y la ejecución del proyecto (Karikari et al., 2022). La ejecución contractual es el proceso de llevar a cabo todas las obligaciones y responsabilidades definidas en un contrato. Esto implica el

cumplimiento de los términos y condiciones acordados, como la entrega de bienes o la prestación de servicios, dentro de los plazos y normas de calidad establecidos (Khelil & Khlif, 2022).

La dimensión seguimiento de las recomendaciones de control concurrente implica la aplicación y revisión de las acciones sugeridas en los informes de control concurrentes. Este proceso garantiza que las mejoras y ajustes recomendados se realicen de forma efectiva para optimizar el rendimiento y la eficiencia. Además, el seguimiento incluye la medición y evaluación del impacto de estas recomendaciones para determinar si han alcanzado los objetivos deseados y realizar nuevos ajustes en caso necesario (Ranilla, 2022). El seguimiento de las recomendaciones de control concurrente es el último pilar de este sistema de gestión, pero no por ello el menos importante. Este proceso garantiza la aplicación efectiva de las intervenciones sugeridas en los informes de control concurrente (Shonhadji & Maulidi, 2022). Además, el seguimiento permite evaluar el impacto de estas intervenciones, cerrando así el ciclo del control concurrente. Este enfoque garantiza que las medidas adoptadas son realmente eficaces y, en caso necesario, ofrece la oportunidad de realizar nuevos ajustes para optimizar el rendimiento futuro (Abdulai y otros, 2021).

Indicadores del seguimiento de las recomendaciones de control concurrente fueron tres. Los servicios de control simultáneo son los que se realizan al mismo tiempo que se desarrolla una actividad, proyecto o proceso. El objetivo es identificar y corregir cualquier desviación o incumplimiento en tiempo real, para garantizar que se cumplen las normas de calidad, eficiencia y seguridad establecidas (Dzomira, 2020). La consecución de objetivos son los que se han establecido para una actividad, proyecto o empresa. Esta consecución se mide generalmente a través de indicadores de rendimiento o KPI (Key Performance Indicators), y es un reflejo de la eficiencia y eficiencia con la que se han utilizado los recursos disponibles (Shonhadji & Maulidi, 2022). La ejecución del Servicio de Control es el proceso de aplicación y realización de las actividades de supervisión y seguimiento definidas en un servicio de control. Esto incluye la planificación, coordinación y seguimiento de las tareas de control, así como la generación de informes y recomendaciones basados en los resultados obtenidos (Abdulai et al., 2021).

La definición conceptual de eficiencia de los proyectos de saneamiento se refiere a la relación coste-beneficio de las intervenciones realizadas para mejorar las condiciones de saneamiento. En términos económicos, un proyecto es eficiente si los beneficios (como la

mejora de la salud pública, la reducción de las enfermedades transmitidas por el agua, etc.) superan los costes incurridos en la ejecución y el mantenimiento del proyecto (Balieiro y otros, 2019). Desde una perspectiva operativa, la eficiencia de los proyectos de saneamiento se mide por la capacidad del sistema para gestionar eficazmente los residuos y las aguas residuales, minimizando el impacto ambiental y maximizando la reutilización de los recursos. Esto incluye aspectos como la rapidez de construcción, la facilidad de mantenimiento y la adaptabilidad a diferentes condiciones geográficas y sociales (Carolini & Raman, 2021).

La eficiencia social se refiere al impacto positivo de un proyecto de saneamiento en la calidad de vida de una comunidad. Esto incluye la accesibilidad del servicio a todos los miembros de la comunidad, la mejora de las condiciones de higiene y salud, y la participación de la comunidad en la gestión y el mantenimiento del sistema de saneamiento (Heidler y otros, 2023).

La dimensión calidad de los proyectos de saneamiento es la gestión eficiente de los proyectos de saneamiento es una tarea compleja que requiere un enfoque polifacético. Uno de los pilares fundamentales en este contexto es “Calidad en la eficiencia”. Este concepto no sólo implica cumplir eficazmente los objetivos del proyecto, sino también hacerlo manteniendo altos niveles de calidad (Andía-Valencia et al., 2020). La calidad es vital para garantizar que los proyectos cumplen las normas de salud y seguridad, y para asegurar que los resultados son sostenibles a largo plazo. Esto se consigue mediante una serie de elementos como normas de calidad, auditorías y revisiones, e indicadores de rendimiento (Martínez-Córdova et al., 2020).

Los indicadores de la calidad de los proyectos de saneamiento fueron cinco. La información suficiente se refiere a la cantidad y calidad de datos o conocimientos necesarios para tomar una decisión con conocimiento de causa o realizar un análisis completo. En el contexto de un proyecto o estudio, disponer de "información suficiente" significa que se han recopilado todos los datos pertinentes y se han tenido en cuenta todas las variables importantes para llegar a una conclusión válida (Morais et al., 2022). Las pruebas son un conjunto de datos, hechos o información que respalda una afirmación, teoría o conclusión. En la ciencia, el derecho o el mundo académico, las pruebas son cruciales para validar resultados y argumentos. Pueden ser cualitativas o cuantitativas y deben recopilarse y presentarse de forma sistemática y objetiva (Carolini & Raman, 2021). La viabilidad del estudio se refiere a la evaluación de la posibilidad de llevar a cabo un proyecto o investigación. Incluye aspectos como la disponibilidad de recursos, el tiempo necesario para la ejecución, los costes asociados y el

impacto potencial. Un estudio de viabilidad bien realizado ayuda a determinar si un proyecto es práctico y merece la pena invertir en él (Balieiro et al., 2019).

El proceso de aprobación hace referencia al conjunto de pasos o procedimientos formales que deben seguirse para obtener la autorización necesaria para llevar a cabo una actividad o proyecto. En el contexto de una obra pública o un proyecto de investigación, el proceso de aprobación puede incluir la revisión de documentos, la obtención de permisos y la obtención de la aprobación de diversas entidades gubernamentales o institucionales (Martínez-Córdova et al., 2020). La obra pública es un proyecto de construcción o infraestructura emprendido por el gobierno o una entidad pública en beneficio de una comunidad. Estas obras pueden incluir carreteras, hospitales, escuelas, sistemas de saneamiento y otros proyectos que mejoran la calidad de vida y el bienestar de la población (Morais et al., 2022).

La dimensión oportunidad de los proyectos de saneamiento en el mundo de los proyectos de saneamiento, el tiempo es esencial. La rapidez y la puntualidad en la ejecución de las distintas fases del proyecto pueden ser vitales, especialmente en situaciones de crisis o en comunidades desatendidas. La puntualidad en la eficiencia busca cumplir los plazos del proyecto, minimizar los retrasos y los sobrecostos, y responder eficazmente a las necesidades emergentes. Esto se consigue mediante una planificación y programación rigurosas, una gestión eficaz del tiempo y una coordinación efectiva entre las partes interesadas (Andía-Valencia et al., 2020).

Estuvo compuesta por 03 indicadores. La programación multianual es un enfoque de planificación que va más allá de un único ejercicio fiscal o periodo de tiempo. Este método permite a las organizaciones, ya sean públicas o privadas, planificar sus actividades, recursos y objetivos a lo largo de varios años. La programación plurianual es especialmente útil para proyectos a gran escala que requieren una inversión significativa de tiempo y recursos, ya que ayuda a garantizar la continuidad y coherencia en la ejecución y evaluación de los proyectos (Cynamon et al., 2022). El organismo competente se refiere a la entidad o autoridad que tiene la jurisdicción legal o institucional para tomar decisiones o llevar a cabo acciones en un área específica. En el contexto gubernamental, podría referirse a un ministerio, departamento u organismo que tiene la responsabilidad de supervisar determinados aspectos, como la salud pública, la educación o el transporte. En un contexto empresarial, podría referirse a un departamento o equipo que tiene la experiencia y la autoridad para gestionar determinadas funciones o proyectos (Rodríguez-Luna et al., 2022). La supervisión es el acto de dirigir,

controlar y evaluar el rendimiento de personas o procesos dentro de una organización o proyecto. En un contexto más amplio, la supervisión también puede implicar la revisión y el control de sistemas u operaciones para garantizar que se cumplen las normas de calidad, eficiencia y conformidad. La supervisión es esencial para garantizar que las actividades se lleven a cabo de acuerdo con los planes establecidos y que se alcanzan los objetivos deseados (Cynamon et al., 2022).

La dimensión cumplimiento de finalidad pública es un componente esencial que garantiza que los proyectos de saneamiento estén en consonancia con las necesidades y el bienestar de la comunidad. Este enfoque garantiza que los proyectos no sólo sean eficientes en cuanto a costes y tiempo, sino que también cumplan su objetivo último de mejorar la calidad de vida de la población. Esto se consigue mediante la participación de la comunidad, la evaluación del impacto social y una rendición de cuentas transparente (Andía-Valencia et al., 2020).

Los indicadores del cumplimiento de finalidad pública fueron tres. Las condiciones de cantidad y calidad se refieren a los criterios establecidos para evaluar la adecuación y el nivel de excelencia de un producto, servicio o proceso. Las "condiciones de cantidad" se refieren a la magnitud, volumen o número de elementos que intervienen. Por otro lado, las "condiciones de calidad" se refieren a las normas que deben cumplir estos elementos para considerarse aceptables. Estas condiciones son fundamentales para la evaluación y el control en diversos ámbitos, como la producción, la prestación de servicios y la ejecución de proyectos (Cynamon et al., 2022). La liquidación técnica financiera es el proceso por el que se cierran formalmente las cuentas de un proyecto o contrato una vez finalizado o rescindido. Este proceso implica una revisión detallada de todos los aspectos financieros y técnicos del proyecto para garantizar que se han cumplido todas las obligaciones contractuales. El cierre financiero técnico es crucial para determinar si el proyecto se ha ejecutado de acuerdo con los términos acordados y establecer los ajustes financieros necesarios (Rodríguez-Luna et al., 2022). El servicio al ciudadano se refiere a las actividades y funciones llevadas a cabo por el gobierno o las entidades públicas para satisfacer las necesidades y demandas de la población. Puede incluir una amplia gama de servicios, desde la expedición de documentos y licencias hasta la prestación de servicios sanitarios y educativos. El objetivo principal es mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y garantizarles el acceso a los servicios esenciales de manera eficiente y eficaz (Godfrey, 2023).

METODOLOGÍA

2.1. Enfoque y tipo de investigación

Se consideró un enfoque cuantitativo dado que se plasmarán datos numéricos en los resultados de esta investigación.

Del mismo modo, es de tipo aplicada porque mediante las recomendaciones que se establezcan en este estudio se pretenderá solucionar algunos problemas que se han encontrado en los resultados.

2.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación será no experimental dado que no se va a manipular de forma deliberada las variables, además será transversal porque se procederá a analizar documentos de un solo período de tiempo.

Igualmente, será descriptiva dado que solo se van a describir los fenómenos de estudio que acontecen en las variables, además, será explicativo porque se buscará una correlación causal entre las variables de estudio.

Tabla 1*Operacionalización de variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
VARIABLE 1 Control concurrente	Es la modalidad de control simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de verificar si estos se realizan conforme a la normativa vigente, las disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que les resultan aplicables, e identificar de ser el caso, la existencia de situaciones adversas que afecten o puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarlas oportunamente a la entidad o dependencia a cargo del mismo, a efecto que se adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan (Shack y otros, 2021; p.13)	El control concurrente será medida mediante un cuestionario de 22 ítems conformado por cada uno de sus indicadores. Además, se procederá a analizar informes de control que la CGR ha realizado, tomando en cuenta sus dimensiones: Hitos de control concurrente, inspección concurrente y el seguimiento de las recomendaciones de control concurrente.	Hitos de control concurrente	<ul style="list-style-type: none"> - Declaratoria de viabilidad - Proceso de aprobación del expediente - Estudio de reinversión - Proceso de contratación - Compatibilidad - Proceso de operación - Comisión de control - Personal competente - Normativa aplicable 	Cuestionarios - Análisis documental
			Inspección concurrente	<ul style="list-style-type: none"> - Riesgos adversos - Ejecución del servicio - Servicio de control - Expediente técnico - Ejecución contractua 	
			Seguimiento de las recomendaciones de control concurrente	<ul style="list-style-type: none"> - Servicios de control simultaneo - Logro de objetivos - Ejecución del servicio de control 	

VARIABLE 2
Eficiencia de los proyectos de saneamiento

La eficiencia de los proyectos de saneamiento se refiere a la relación coste-beneficio de las intervenciones realizadas para mejorar las condiciones de saneamiento. En términos económicos, un proyecto es eficiente si los beneficios (como la mejora de la salud pública, la reducción de las enfermedades transmitidas por el agua, etc.) superan los costes incurridos en la ejecución y el mantenimiento del proyecto (Balieiro y otros, 2019)

<p>La eficiencia de los proyectos de saneamiento será medida mediante un cuestionario de 13 ítems conformado por cada uno de sus indicadores, tomando en cuenta sus dimensiones: calidad de los proyectos de saneamiento, proyectos de saneamiento y el cumplimiento de la finalidad pública.</p>	<p>Calidad de los proyectos de saneamiento</p> <p>Oportunidad de proyectos de saneamiento</p> <p>Cumplimiento de la finalidad pública</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Información suficiente - Evidencia - Viabilidad del estudio - Proceso de aprobación - Programación multianual - Órgano competente - Supervisión - Condiciones de cantidad y calidad - Liquidación técnica financiera - Servicio al ciudadano
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.3. Población, muestra y muestreo

La población estuvo constituida por 19 informes de hito de control concurrente del 2022, realizado por la Gerencia Regional de Control de Cajamarca y los Órganos de Control Institucional, ejecutados en el ámbito de la Región Cajamarca. Además, está conformado por 56 auditores que pertenecen a la Contraloría General de la República de la ciudad de Cajamarca.

Se optó por tomar una muestra censal, es decir, se demostró la totalidad de la población, que son 19 informes de control concurrente ejecutados a proyectos de Infraestructura Educativa, en el ámbito de la Región Cajamarca en el año 2022 que participan directamente en las variables que están siendo objeto de estudio. Adicionalmente, el grupo está compuesto por 56 auditores que forman parte de la Contraloría General de la ciudad de Cajamarca. Es la parte seleccionada de la población de la cual se obtiene efectivamente información sobre el desarrollo de la investigación y sobre la cual se realizará la medición y observación de las variables de investigación (Baena, 2017).

2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Para llevar a cabo este estudio, se utilizó la técnica del análisis documental como principal método de investigación. Este enfoque implicó la recopilación y el examen detallado de los documentos pertinentes, lo que permitió una comprensión más profunda del tema en cuestión. Además, se utilizó fichas de registro específicamente diseñadas para capturar datos clave y métricas importantes relacionadas con el control gubernamental. Estas fichas sirvieron como herramienta esencial para organizar y analizar la información recopilada.

Junto con el análisis documental, se realizarán encuestas a los responsables del control gubernamental. Estas encuestas fueron diseñadas para obtener información cualitativa y cuantitativa que complemente los datos recogidos a través del análisis documental. Los encuestados fueron seleccionados de acuerdo con muestras representativas, lo que garantizó que los resultados sean lo más precisos y generalizables posible.

- **Aplicativo SCA y SAGU:** se obtuvo las órdenes de servicio registradas en el aplicativo SAGU-Web de la Contraloría, así como el registro de las acciones adoptadas por las Entidades, que tienen registrado los Órganos de control institucional.

- **Encuestas:** se realizó una evaluación estadística de los resultados de las encuestas aplicadas a los diferentes involucrados en el problema; desde los beneficiarios directos de la ejecución de la obra, hasta los emisores de los informes de control, según un muestreo previamente identificado.

2.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos

En el marco de esta investigación, una de las estrategias clave para la presentación de los resultados fue la tabulación. Los datos recogidos se organizaron meticulosamente en tablas, lo que facilitó una interpretación clara y concisa. Cada tabla no sólo muestra los resultados brutos, sino que también incluye una interpretación detallada para proporcionar un contexto más completo y una comprensión más profunda de los datos presentados.

En cuanto al análisis estadístico, se emplearon diversas técnicas y herramientas para tratar eficazmente los datos. Esto incluye desde pruebas de hipótesis hasta análisis de regresión, entre otros métodos, con el objetivo de extraer conclusiones significativas y proporcionar una imagen más completa del tema de estudio.

Además, se utilizarán diagramas de flujo para representar visualmente los datos obtenidos. Estos diagramas fueron especialmente utilizados para comprender el flujo de procesos específicos, lo que a su vez ayudó a tomar decisiones con conocimiento de causa. Los diagramas de flujo proporcionan una forma intuitiva de visualizar cómo los datos se mueven y transforman a través de las diferentes etapas de un proceso.

Por último, los diagramas de dispersión se utilizaron para analizar las relaciones entre dos o más variables. Utilizando coordenadas cartesianas, estos diagramas permitieron identificar patrones, correlaciones o incluso anomalías en un conjunto de datos. Este tipo de representación gráfica es inestimable para comprender cómo interactúan entre sí distintas variables, lo que fue crucial para extraer conclusiones más precisas.

2.6. Aspectos éticos en investigación

Para garantizar el éxito de la investigación y la consecución de sus objetivos, se mantuvo un riguroso planteamiento ético en todas las fases del proyecto. Los principios éticos que guiaron este estudio incluyen la debida diligencia en la recogida y análisis de datos, garantizando que la información obtenida sea precisa y fiable. Además, se hizo hincapié en mantener la integridad durante el proceso de análisis, garantizando que las conclusiones sean objetivas y estén libres de cualquier sesgo.

En cuanto a la interacción con los participantes, especialmente durante la aplicación de encuestas y entrevistas, se obtuvo un alto grado de respeto y consideración. Se tomarán todas las medidas necesarias para garantizar la comodidad y el bienestar de los encuestados, respetando su privacidad y confidencialidad. Por último, tratamos de garantizar la coherencia y fiabilidad de los resultados obtenidos, mediante la aplicación de métodos de investigación sólidos y la revisión exhaustiva de los datos.

RESULTADOS

3.1. Resultados del análisis documental de los informes de control concurrente

OE1. Analizar los informes de control de hito y control concurrente realizados a la Región Cajamarca, año 2022

Tabla 2

Análisis comparativo de informes de Control del hito y control concurrente, año 2022

N°	Informes	Obra	Fecha de inspección
01	Informe de Hito de Control N° 014-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución contractual de la obra ampliación y mejoramiento de los sistemas de agua potable y saneamiento del centro poblado Manzanilla, distrito de Gregorio Pita - San Marcos – Cajamarca. Hito de control N° 03	30/11/2021
02	Informe de Hito de Control N° 006-2022-OCI//2682-SCC	ejecucion contractual de la obra recuperación del sistema de agua potable y saneamiento básico de la localidad de Colpa Alta (Shoroico), Del Distrito De Ichocán – Provincia De San Marcos – Departamento De Cajamarca	19/04/2022
03	Informe de Hito de Control N° 3571-2022-CG//GRCA-SCC	Obra: mejoramiento, ampliación de los sistemas de agua potable y saneamiento en los caseríos de Quinuapampa, Yerba Buena Chica, Maraypata, progreso, la Florida, San Pedro, El Milagro, Molino del Arco, Laurel del Valle, La Libertad, anexo Corralpampa, sector Cashapampa, en el centro poblado de Combayo, distrito de la Encañada - Cajamarca – Cajamarca	22/04/2022
04	Informe de Hito de Control N° 3578-2022-CG//GRCA-SCC	Obra: recuperación de los sistemas de agua potable y saneamiento básico de las localidades de Pampa la Tuna – Cautivas – La Higuera, del distrito de Chancay – provincia de San Marcos – departamento Cajamarca	29/04/2022
05	Informe de Hito de Control N° 008-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución contractual de la obra recuperación del sistema de agua potable y saneamiento básico de la localidad de Colpa Alta (Shoroico), del distrito de Ichocán – provincia de San Marcos – departamento de Cajamarca. Hito de Control N° 02	16/05/2022
06	Informe de Hito de Control N° 3648-2022-CG//GRCA-SCC	Obra: reconstrucción del sistema de agua potable y saneamiento básico de la localidad de Poroporo del distrito de Ichocán - provincia de San Marcos - dpto. Cajamarca	19/05/2022
07	Informe de Hito de Control N° 4361-2022-CG//GRCA-SCC	Obra: mejoramiento y ampliación del servicio de agua potable y saneamiento en 14 localidades, provincia de Cutervo - Cajamarca	22/05/2022
08	Informe de Hito de Control N° 013-2022-OCI//0368-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de Yumagual Alto del distrito de San Juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectadas por el fenómeno del niño costero	23/06/2022
09	Informe de Hito de Control N° 3892-2022-CG//GRCA-SCC	Obra: recuperación de los sistemas de agua potable y saneamiento básico de las localidades de pampa la tuna – cautivas – la higuera, del distrito de Chancay – provincia de San Marcos – departamento de Cajamarca	28/06/2022
10	Informe de Hito de Control N° 012-2022-OCI//0368-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de Yumagual Alto del distrito de San Juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectadas por el fenómeno del niño costero	1/07/2022

11	Informe de Hito de Control N° 015-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución contractual de la obra recuperación del sistema de agua potable y saneamiento básico de la localidad de Colpa Alta (Shoroico), del distrito de Ichocán – provincia de San Marcos – departamento de Cajamarca. Hito de Control N° 03	20/07/2022
12	Informe de Hito de Control N° 018-2022-OCI//0368-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de Nueva Victoria del distrito de San Juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectados por el fenómeno del niño costero	21/07/2022
13	Informe de Hito de Control N° 021-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de nueva victoria del distrito de San Juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectados por el fenomeno del niño costero	19/08/2022
14	Informe de Hito de Control N° 020-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de Yumagual alto del distrito de San Juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectadas por el fenómeno del niño costero	19/08/2022
15	Informe de Control Concurrente N° 014 y 15-2022-OCI/0371-SCC	Rehabilitación del sistema de saneamiento básico de la localidad de gallito ciego, del distrito de Yonán, provincia de Contumazá, región Cajamarca, C.U. 2465396	27/09/2022
16	Informe de Hito de Control N° 022-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de Nueva Victoria del distrito de San Juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectados por el fenomeno del niño costero	4/10/2022
17	Informe de Hito de Control N° 017-2022-OCI//2682-SCC	Ejecución contractual de la obra recuperación del sistema de agua potable y saneamiento básico de la localidad de Colpa Alta (Shoroico), del distrito de Ichocán – provincia de San Marcos – departamento de Cajamarca. TOMO I DE I	21/10/2022
18	Informe de Control Concurrente N° 018-2022-OCI/2682-SCC	Ejecución contractual de la obra: “mejoramiento del servicio de agua potable y saneamiento rural en las comunidades de Malcas, Pauca Santa Rosa, Las Moradas, San Carlos y Cañapata, distrito de José Manuel Quiroz, provincia de San Marcos	16/12/2022
19	Informe de Control Concurrente N° 027-2022-OCI/0368-SCC	Ejecución de obra: “reconstrucción del sistema de saneamiento básico de la localidad de Yumagual alto del distrito de san juan, provincia de Cajamarca, región Cajamarca afectadas por el fenómeno del niño costero	29/12/2022

Interpretación: Los 19 informes proporcionan una visión del mundo de la infraestructura de Cajamarca, destacando la meticulosidad con la que se supervisaban los proyectos. Era evidente que había dos tipos de revisiones: las que tenían lugar en fases específicas y las que se producían mientras el proyecto estaba en marcha. Esta atención al detalle sugería la importancia de estos proyectos para la región. Resulta intrigante cómo se entretejió en esta narración el "fenómeno del niño costero". Este evento climático, conocido por sus efectos devastadores, dejó su huella en Cajamarca, llevando a la región a embarcarse en esfuerzos de reconstrucción. Uno podía imaginar las calles y los sistemas de agua dañados y cómo estos proyectos intentaban devolver la normalidad a la vida de sus habitantes.

La repetición de ciertos nombres, como "Colpa Alta (Shoroico)", hablaba de proyectos de gran envergadura. Parecía que estas obras eran tan vitales y complejas que requerían una vigilancia constante, asegurándose de que cada paso se daba con precisión. Los códigos únicos de cada informe no eran sólo una serie de números y letras; eran como huellas dactilares, que

garantizaban que cada proyecto tuviera su identidad y pudiera rastrearse y referenciarse fácilmente. Pero más allá de los códigos y las revisiones, lo que realmente destacaba era la atención prestada al agua y el saneamiento. No se trataba sólo de proyectos, sino de esfuerzos para garantizar que todos los habitantes de Cajamarca tuvieran acceso a agua potable y a un saneamiento adecuado. Era un recordatorio de que, detrás de cada informe y cada código, había una comunidad esperando una vida mejor.

Durante la revisión de los 19 informes relacionados con el proceso de control concurrente, se observó que 06 de los documentos no se reportó ninguna situación adversa en el Hito. En ambos casos, se sugiere poner en conocimiento del jefe de la Municipalidad Distrital de Yonán los resultados obtenidos. Sin embargo, el panorama cambia en los 15 informes siguientes, donde destacan cuatro situaciones adversas identificadas en el hito de control. Ante ello, es fundamental que los titulares de las entidades públicas no sólo tengan conocimiento de ello, sino que tomen medidas, ya sean preventivas o correctivas, y posteriormente informen a la Comisión de Control sobre las acciones implementadas. La adecuada atención y respuesta a estas recomendaciones por parte de las entidades implicadas es crucial para mantener la transparencia y eficiencia en todos sus procedimientos.

Además, se aprecia que, con el proceso de control concurrente, se observa un patrón común: la identificación de situaciones adversas en diferentes etapas o hitos del proceso. Por otro lado, el tercer informe destaca no sólo las cuatro situaciones adversas encontradas en su respectivo hito, sino que también hace hincapié en situaciones pendientes de informes anteriores que aún no han sido atendidas. En todos ellos, se subraya la necesidad de comunicar estos hallazgos a las autoridades pertinentes y de implementar acciones preventivas o correctivas. Es imperativo que todas las partes implicadas se tomen en serio estas recomendaciones, actuando con prontitud para resolver las situaciones adversas identificadas, a fin de garantizar la transparencia y la eficiencia de sus operaciones.

Igualmente, se observa que, con el proceso de control concurrente, destaca un planteamiento común: la detección de situaciones adversas en distintas fases del proceso. El primer documento señala una situación adversa en la etapa de aceptación del trabajo. Por otro lado, el segundo documento destaca tres situaciones adversas durante la fase de valoración de la obra número 6. En ambas situaciones se destaca la necesidad de notificar al responsable de la Entidad estas circunstancias y la importancia de implementar acciones preventivas o correctivas. Es fundamental que el Titular de la Entidad preste atención a estas observaciones, actuando con diligencia para resolver las situaciones adversas identificadas, garantizando así la transparencia y eficiencia en sus operaciones.

3.2 Resultados descriptivos

Tabla 3

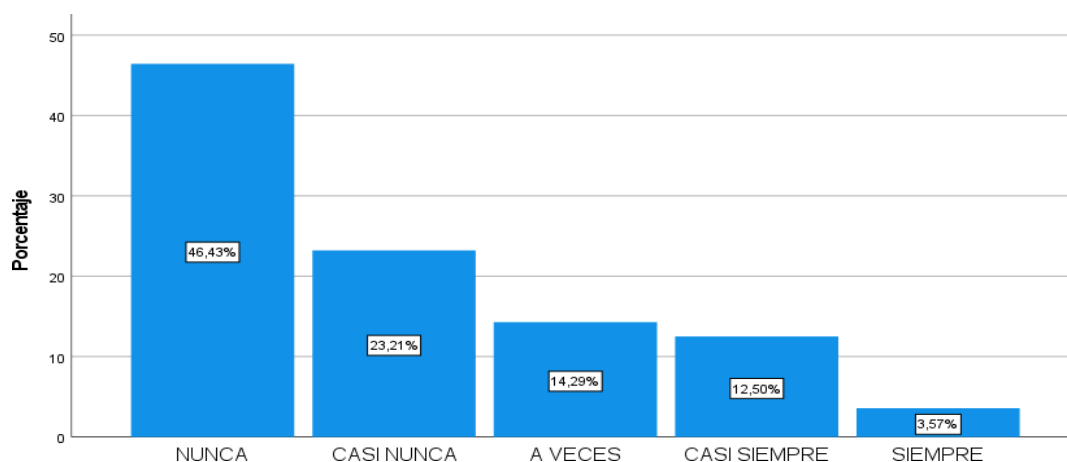
El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre-inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	26	46,4	46,4	46,4
Casi nunca	13	23,2	23,2	69,6
A veces	8	14,3	14,3	83,9
Casi siempre	7	12,5	12,5	96,4
Siempre	2	3,6	3,6	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27

Figura 1

El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre-inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico)



Fuente: Tabla 3

Descripción: Según los datos, casi la mitad de los encuestados, concretamente el 46,4%, considera que este servicio nunca realiza dicha supervisión. Por otra parte, el 23,2% opina que la revisión casi nunca se lleva a cabo, mientras que el 14,3% cree que a veces se realiza. Una minoría, el 12,5%, cree que el Servicio de Control Concurrente supervisa el proceso casi siempre. Por último, sólo el 3,6% de los participantes tiene la percepción de que esta supervisión se realiza siempre.

Tabla

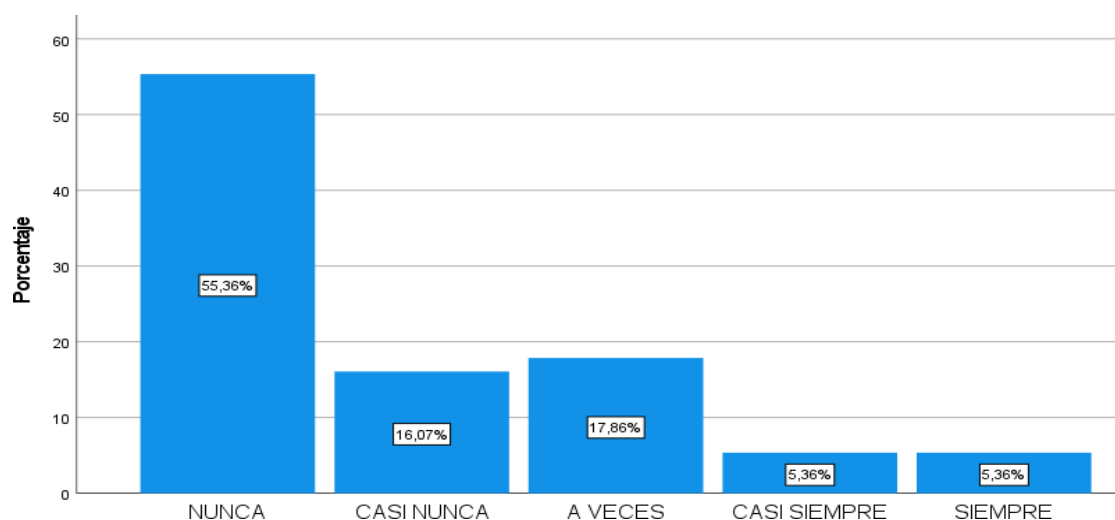
El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	31	55,4	55,4	55,4
Casi nunca	9	16,1	16,1	71,4
A veces	10	17,9	17,9	89,3
Casi siempre	3	5,4	5,4	94,6
Siempre	3	5,4	5,4	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 2

El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra



Fuente: Tabla 4

Descripción: Según los resultados, más de la mitad, concretamente el 55,4%, opina que este servicio nunca realiza dicha revisión. Un 16,1% de los participantes cree que la supervisión no se realiza casi nunca, mientras que un 17,9% opina que se lleva a cabo ocasionalmente. Por otra parte, sólo un pequeño porcentaje, el 5,4%, cree que el Servicio de Control Concurrente revisa el proceso casi siempre, y un porcentaje idéntico, otro 5,4%, tiene la percepción de que esta revisión se realiza siempre.

Tabla

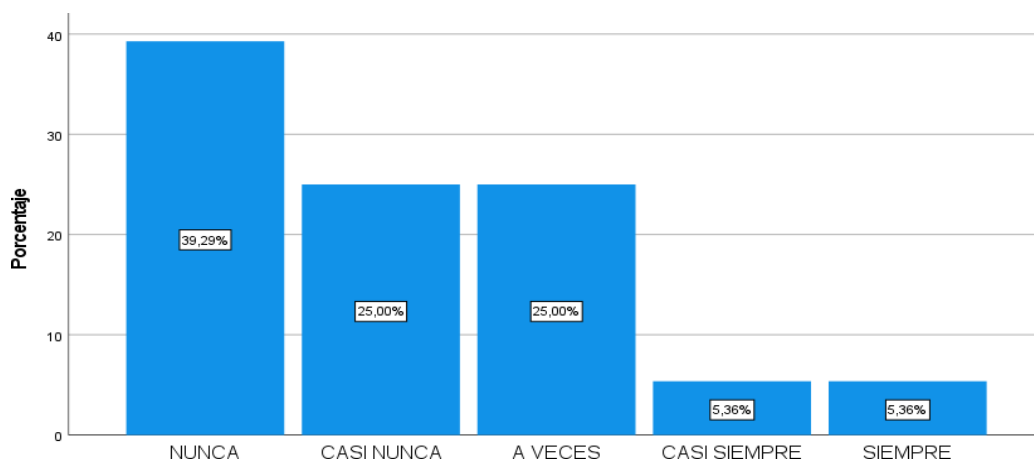
El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre-Inversión y el Expediente Técnico de Obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	22	39,3	39,3	39,3
	Casi nunca	14	25,0	25,0	64,3
	A veces	14	25,0	25,0	89,3
	Casi siempre	3	5,4	5,4	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 3

El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre-Inversión y el Expediente Técnico de Obra



Fuente: Tabla 5

Descripción: según los resultados, el 39,3% de los encuestados considera que este servicio nunca realiza esta revisión. El 25% opina que casi nunca se realiza la revisión, mientras que otro 25% cree que se lleva a cabo ocasionalmente. Por otra parte, sólo un pequeño grupo, el 5,4%, opina que el Servicio de Control Concurrente comprueba la coherencia entre los dos documentos casi siempre. Un porcentaje idéntico, otro 5,4%, tiene la impresión de que esta revisión se realiza siempre.

Tabla

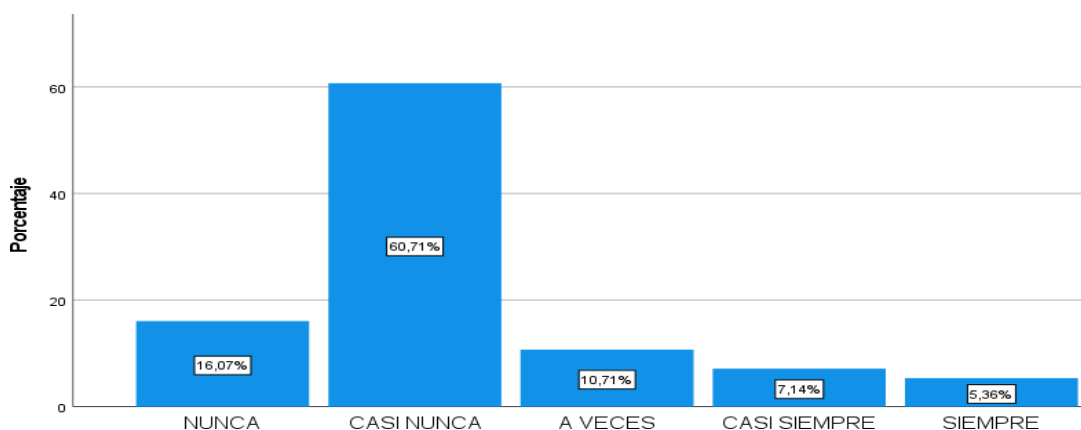
El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	16,1	16,1	16,1
	Casi nunca	34	60,7	60,7	76,8
	A veces	6	10,7	10,7	87,5
	Casi siempre	4	7,1	7,1	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total		56	100,0	100,0

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 4

El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual)



Fuente: Tabla 6

Descripción: De los encuestados, el 16,1% opina que este servicio nunca lleva a cabo dicha supervisión. Sorprendentemente, una mayoría significativa, el 60,7%, opina que la revisión casi nunca se lleva a cabo. Por otra parte, el 10,7% opina que el Servicio de Control Concurrente supervisa el proceso ocasionalmente. Una minoría, el 7,1%, cree que esta revisión tiene lugar casi siempre, y el 5,4% tiene la percepción de que se realiza siempre.

Tabla

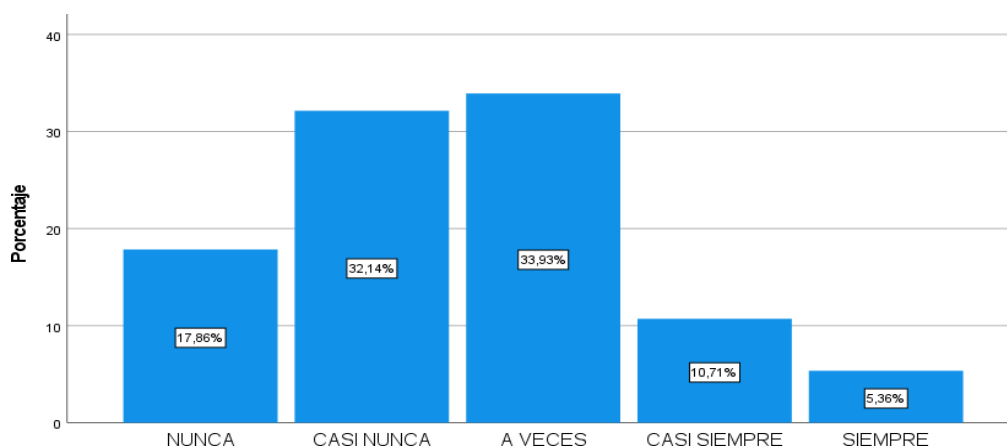
El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	17,9	17,9	17,9
	Casi nunca	18	32,1	32,1	50,0
	A veces	19	33,9	33,9	83,9
	Casi siempre	6	10,7	10,7	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 5

El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla



Fuente: Tabla 7

Descripción: Según los datos obtenidos, el 17,9% de los participantes piensa que el servicio no realiza la revisión en cuestión. El 32,1% cree que rara vez se realiza y el 33,9% piensa que se hace ocasionalmente. Por el contrario, el 10,7% cree que el Servicio de Control Concurrente comprueba regularmente la concordancia entre los dos elementos, y el 5,4% opina que esta revisión se realiza siempre.

Tabla

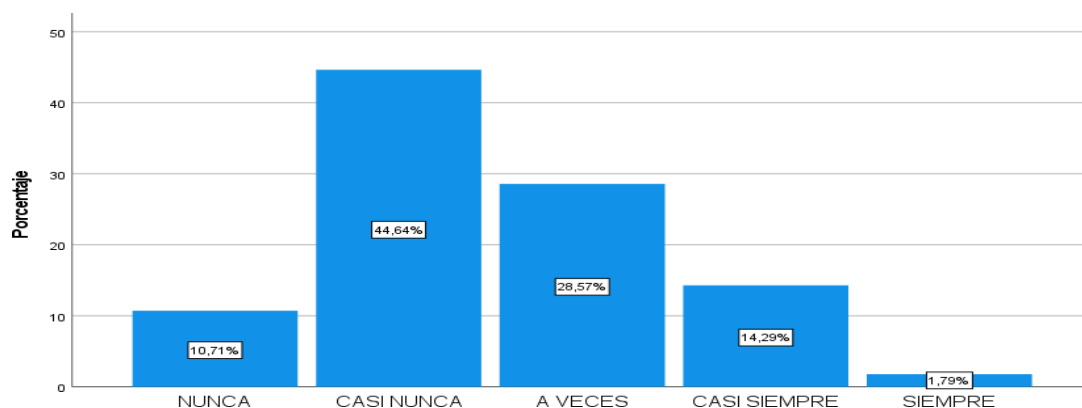
El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	25	44,6	44,6	55,4
	A veces	16	28,6	28,6	83,9
	Casi siempre	8	14,3	14,3	98,2
	Siempre	1	1,8	1,8	100,0
	Total		56	100,0	100,0

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 6

El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública



Fuente: Tabla 8

Descripción: La tabla muestra la percepción de los encuestados sobre la frecuencia con la que el Servicio de Control Concurrente supervisa el proceso de Explotación y Mantenimiento de las obras públicas. Del total, un 10,7% opina que el servicio no realiza esta tarea. Un 44,6% opina que la supervisión es escasa, mientras que un 28,6% cree que se realiza de forma ocasional. Por otro lado, el 14,3% cree que se lleva a cabo regularmente y sólo el 1,8% cree que se hace constantemente.

Tabla 48

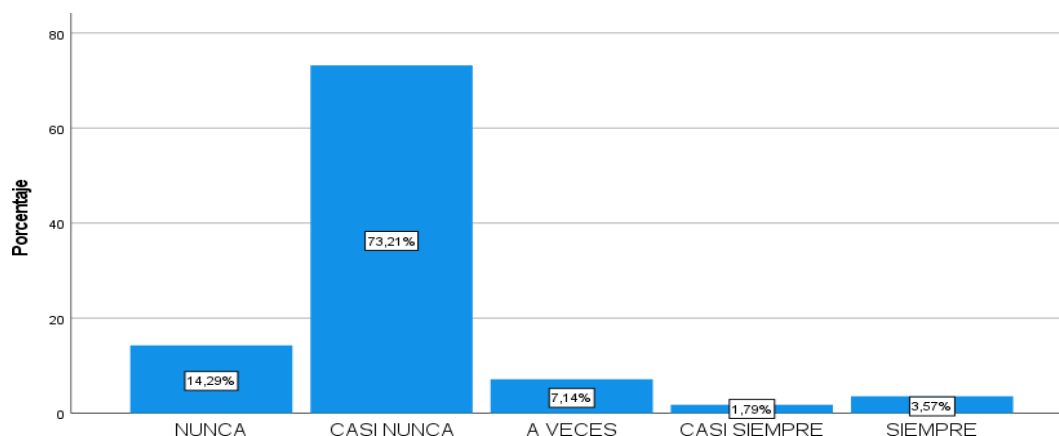
La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	14,3	14,3	14,3
Casi nunca	41	73,2	73,2	87,5
A veces	4	7,1	7,1	94,6
Casi siempre	1	1,8	1,8	96,4
Siempre	2	3,6	3,6	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 7

La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).



Fuente: Tabla 9

Descripción: Según los datos, el 14,3% de los participantes cree que la comisión carece de personal capacitado para la tarea en cuestión. En particular, el 73,2% considera que rara vez dispone de personal competente para la revisión, mientras que el 7,1% cree que ocasionalmente cuenta con el personal adecuado. Por el contrario, el 7,1% cree que ocasionalmente dispone del personal adecuado, sólo el 1,8% cree que regularmente dispone de personal cualificado y un escaso 3,6% cree que siempre.

Tabla 49

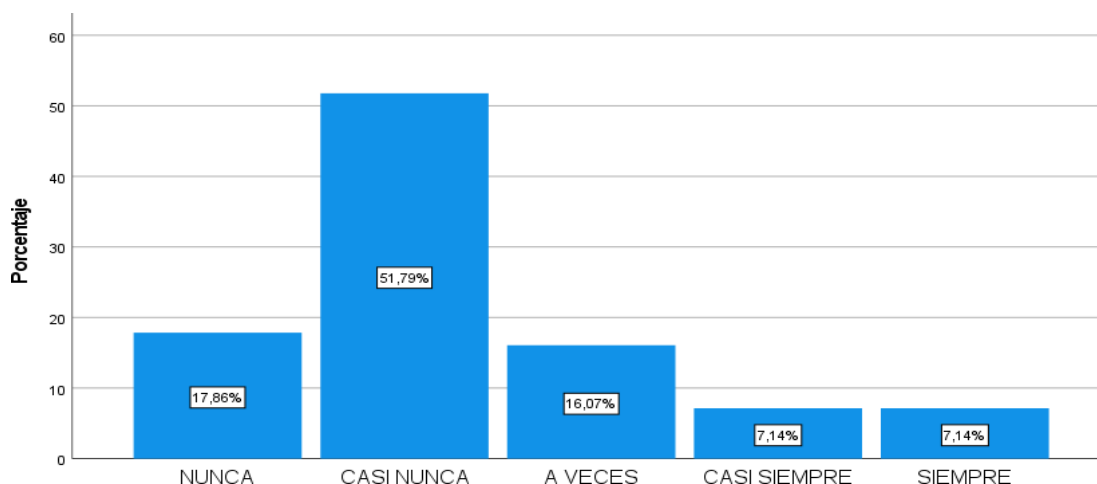
La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	17,9	17,9	17,9
	Casi nunca	29	51,8	51,8	69,6
	A veces	9	16,1	16,1	85,7
	Casi siempre	4	7,1	7,1	92,9
	Siempre	4	7,1	7,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 8

La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra



Fuente: Tabla 10

Descripción: Según los resultados, el 17,9% de los encuestados considera que esta comisión nunca dispone de personal competente para esta tarea. Una mayoría significativa, el 51,8%, cree que casi nunca dispone de personal adecuado para este examen. Por otra parte, el 16,1% considera que a veces dispone de personal competente. Otro 7,1% cree que casi siempre dispone de personal cualificado, y un porcentaje idéntico, otro 7,1%, tiene la percepción de que siempre cuenta con personal adecuado.

Tabla 50

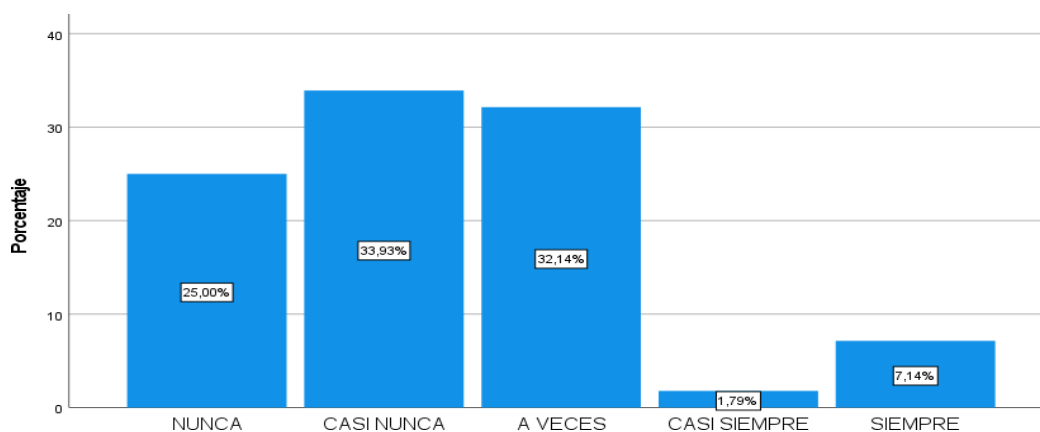
La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	19	33,9	33,9	58,9
	A veces	18	32,1	32,1	91,1
	Casi siempre	1	1,8	1,8	92,9
	Siempre	4	7,1	7,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 9

La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra



Fuente: Tabla 11

Descripción: Según los resultados, el 25% de los encuestados considera que esta comisión nunca dispone de personal competente para esta tarea. Un 33,9% cree que casi nunca dispone de personal adecuado para este examen. Por otra parte, el 32,1% considera que a veces dispone de personal competente. Sólo un pequeño porcentaje, el 1,8%, cree que casi siempre dispone de personal competente, mientras que el 7,1% tiene la percepción de que siempre cuenta con personal adecuado.

Tabla 51

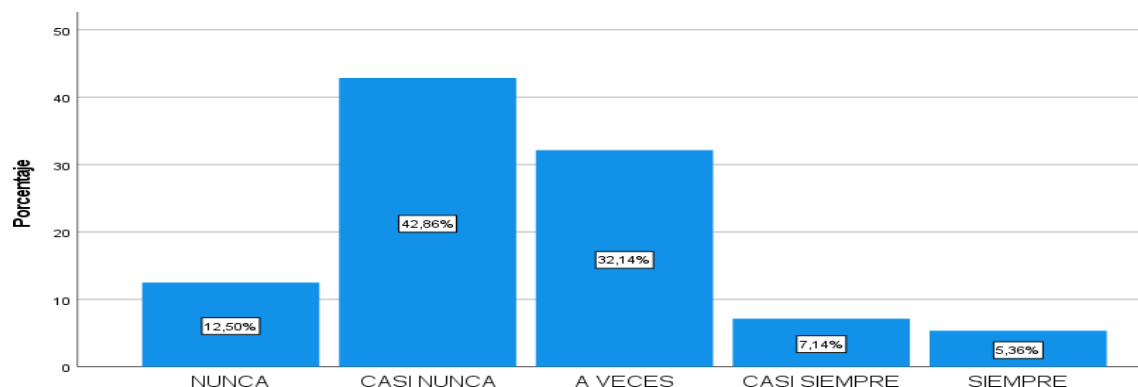
La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	12,5	12,5	12,5
	Casi nunca	24	42,9	42,9	55,4
	A veces	18	32,1	32,1	87,5
	Casi siempre	4	7,1	7,1	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 10

La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.



Fuente: Tabla 12

Descripción: Según los resultados, el 12,5% de los encuestados considera que esta comisión nunca dispone de personal competente para esta tarea. Un 42,9% opina que casi nunca dispone de personal adecuado para este examen. Por otra parte, el 32,1% cree que a veces dispone de personal competente. El 7,1% cree que casi siempre dispone de personal competente, mientras que el 5,4% cree que siempre dispone de personal adecuado.

Tabla 52

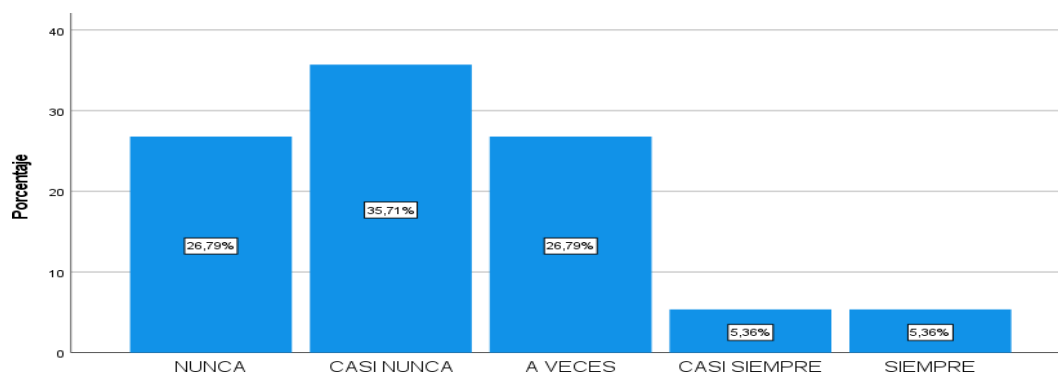
La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	26,8	26,8	26,8
	Casi nunca	20	35,7	35,7	62,5
	A veces	15	26,8	26,8	89,3
	Casi siempre	3	5,4	5,4	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 11

La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable



Fuente: Tabla 13

Descripción: Según los resultados, el 26,8% de los encuestados considera que nunca hay correspondencia entre ambas estructuras. Un 35,7% cree que rara vez hay correspondencia entre el informe y la normativa. En cambio, otro 26,8% opina que a veces hay correspondencia entre la estructura del informe y la normativa. Un pequeño porcentaje, el 5,4%, cree que el informe casi siempre se ajusta a lo que dicta la normativa, y otro 5,4% tiene la percepción de que siempre hay correspondencia.

Tabla 53

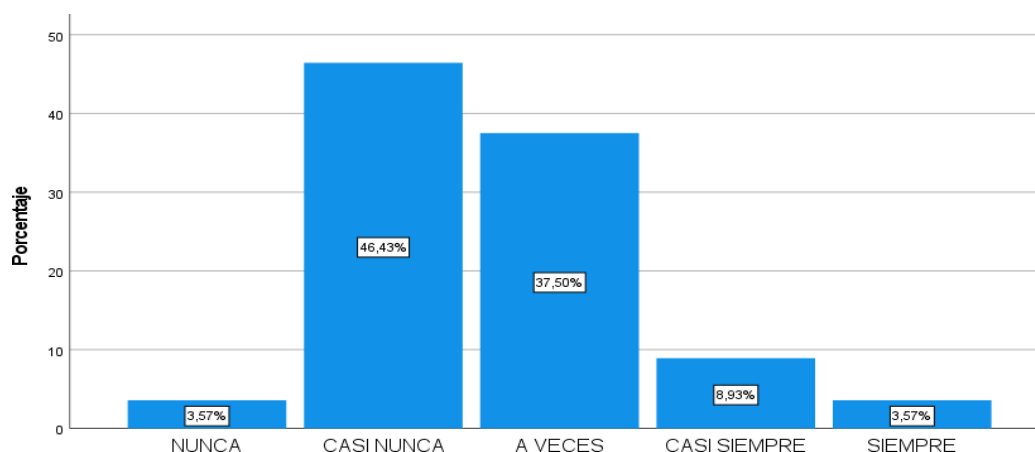
Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	26	46,4	46,4	50,0
	A veces	21	37,5	37,5	87,5
	Casi siempre	5	8,9	8,9	96,4
	Siempre	2	3,6	3,6	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 12

Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia



Fuente: Tabla 14

Descripción: Según los datos, sólo el 3,6% de los encuestados considera que las descripciones de riesgos o situaciones adversas nunca coinciden con las pruebas. En particular, el 46,4% opina que rara vez coinciden. El 37,5% opina que a veces las descripciones son exactas. Por otra parte, el 8,9% opina que las descripciones suelen coincidir con las pruebas, y un 3,6% cree que siempre coinciden.

Tabla 54

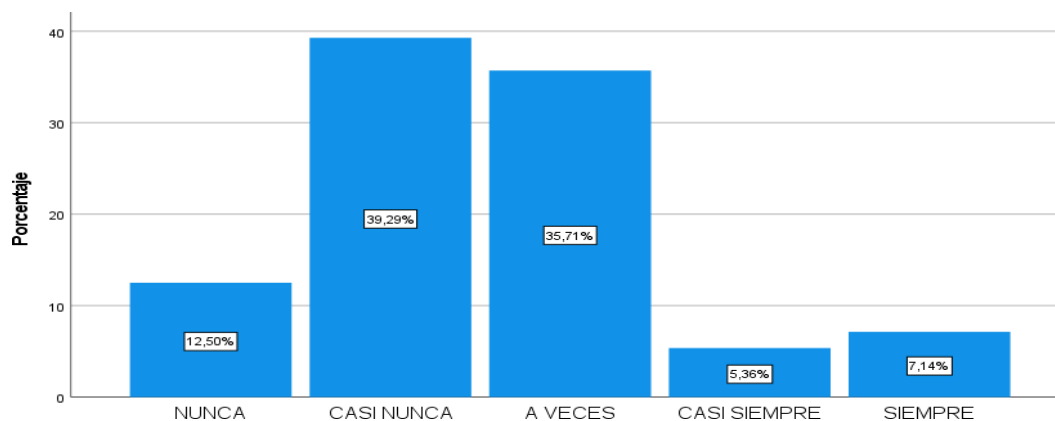
Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	12,5	12,5	12,5
	Casi nunca	22	39,3	39,3	51,8
	A veces	20	35,7	35,7	87,5
	Casi siempre	3	5,4	5,4	92,9
	Siempre	4	7,1	7,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 13

Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio



Fuente: Tabla 15

Descripción: Según los resultados, el 12,5% de los encuestados considera que nunca hay coherencia entre las conclusiones y las pruebas. Un 39,3% cree que las conclusiones rara vez son coherentes con las pruebas presentadas. Por otra parte, el 35,7% considera que a veces las conclusiones reflejan fielmente las pruebas obtenidas. Un 5,4% cree que las conclusiones son casi siempre coherentes con las pruebas, mientras que un 7,1% tiene la percepción de que siempre hay coherencia.

Tabla 55

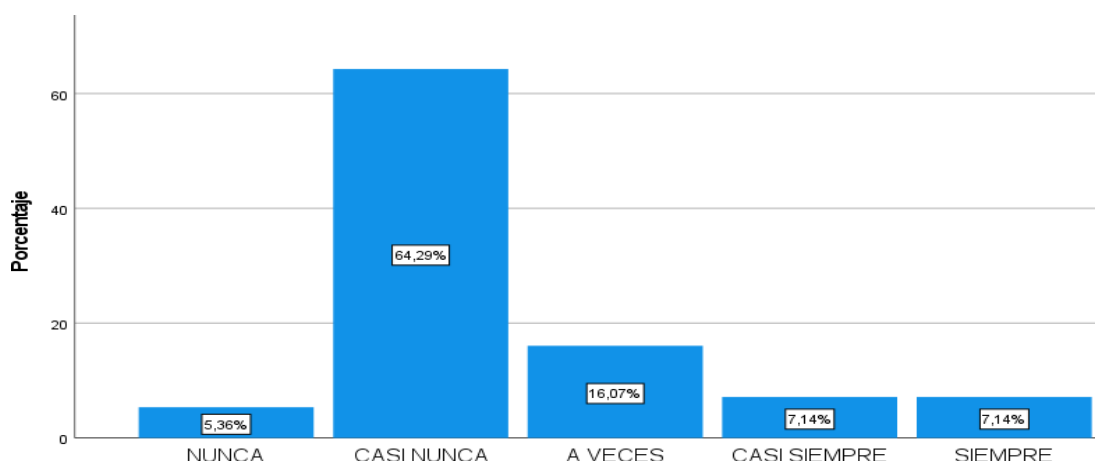
Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	5,4	5,4	5,4
Casi nunca	36	64,3	64,3	69,6
A veces	9	16,1	16,1	85,7
Casi siempre	4	7,1	7,1	92,9
Siempre	4	7,1	7,1	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 14

Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control



Fuente: Tabla 16

Descripción: Según los resultados, sólo un pequeño porcentaje, el 5,4%, considera que esta comunicación nunca tiene lugar. Sorprendentemente, la mayoría, el 64,3%, opina que estos riesgos o situaciones adversas rara vez se comunican. Por otro lado, un 16,1% opina que esta comunicación se realiza a veces. Un 7,1% cree que los riesgos o situaciones adversas identificados se comunican casi siempre, y un porcentaje idéntico, otro 7,1%, tiene la percepción de que esta comunicación se realiza siempre.

Tabla 56

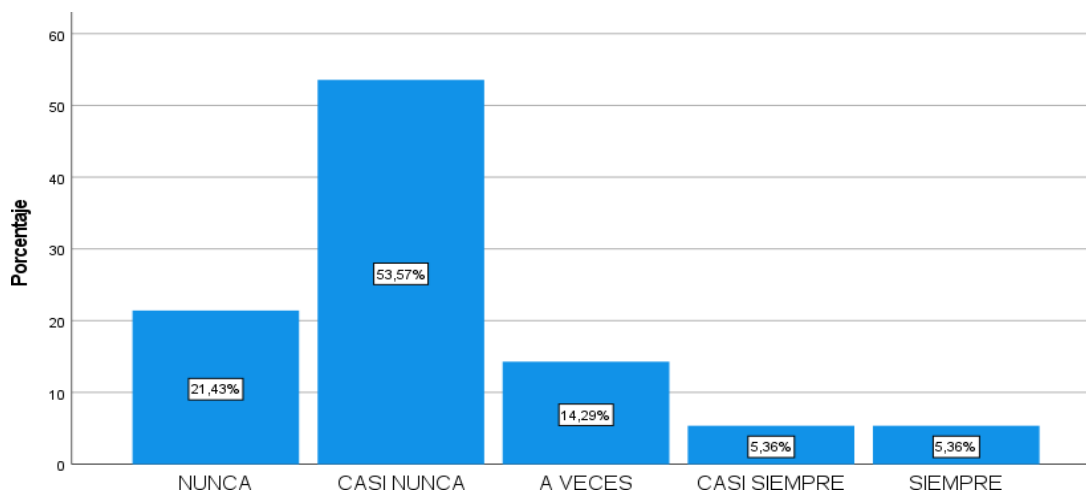
La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	12	21,4	21,4	21,4
Casi nunca	30	53,6	53,6	75,0
A veces	8	14,3	14,3	89,3
Casi siempre	3	5,4	5,4	94,6
Siempre	3	5,4	5,4	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 15

La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable



Fuente: Tabla 17

Descripción: Según los resultados, el 21,4% de los encuestados considera que las obras nunca se realizan de acuerdo con estos criterios. Una mayoría significativa, el 53,6%, cree que la ejecución de las obras rara vez sigue estas directrices. Por otra parte, el 14,3% opina que a veces las obras se realizan de acuerdo con estas directrices. Sólo un pequeño porcentaje, el 5,4%, cree que las obras se ejecutan casi siempre según lo estipulado, y un porcentaje idéntico, otro 5,4%, tiene la percepción de que siempre se ejecutan según lo estipulado.

Tabla 57

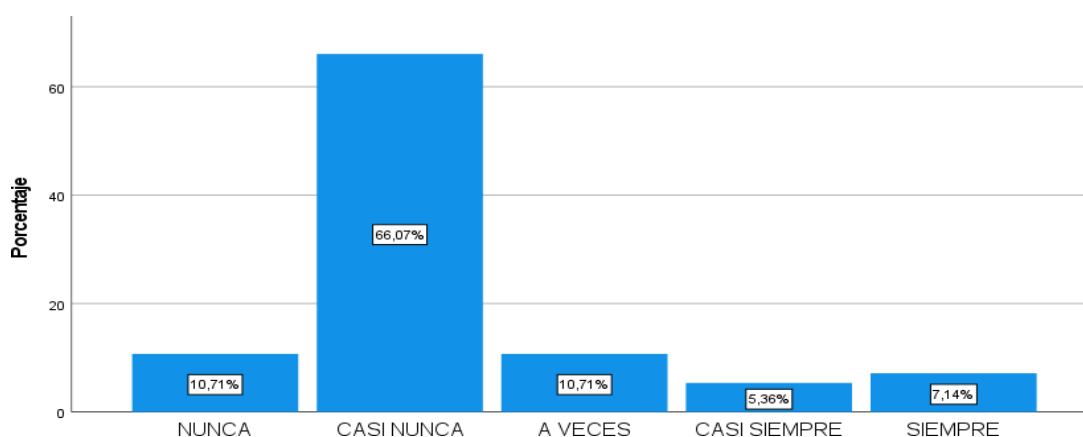
Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre Inversión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	37	66,1	66,1	76,8
	A veces	6	10,7	10,7	87,5
	Casi siempre	3	5,4	5,4	92,9
	Siempre	4	7,1	7,1	100,0
Total		56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 16

Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre Inversión



Fuente: Tabla 18

Descripción: Según los resultados, el 10,7% de los encuestados considera que las modificaciones nunca están causadas por estas deficiencias. Una gran mayoría, el 66,1%, cree que las modificaciones rara vez están causadas por estas deficiencias. Por otra parte, otro 10,7% opina que las modificaciones a veces están causadas por deficiencias en el proceso mencionado. Un pequeño porcentaje, el 5,4%, cree que las modificaciones se deben casi siempre a estas deficiencias, y el 7,1% tiene la percepción de que siempre se originan por este motivo.

Tabla 58

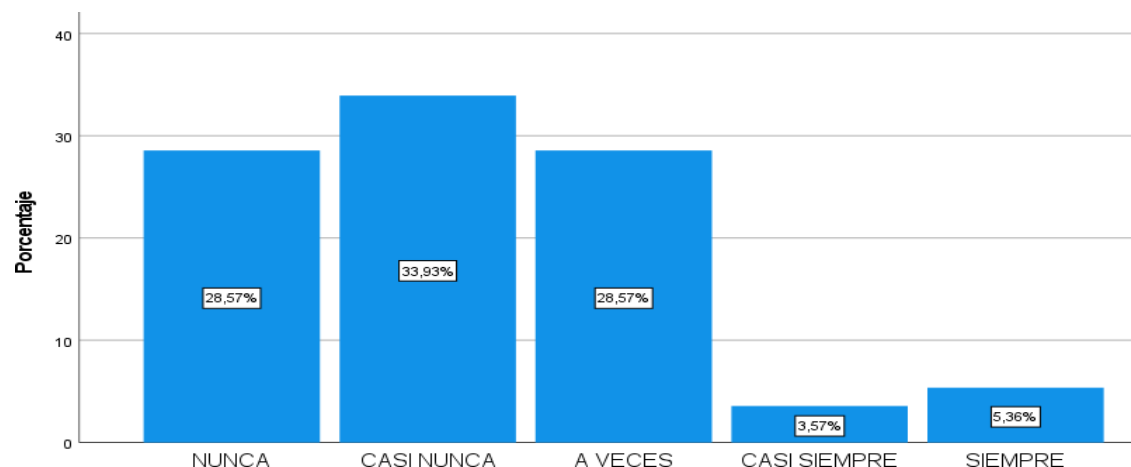
Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	28,6	28,6	28,6
	Casi nunca	19	33,9	33,9	62,5
	A veces	16	28,6	28,6	91,1
	Casi siempre	2	3,6	3,6	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 17

Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos



Fuente: Tabla 19

Descripción: Según los resultados, el 28,6% de los encuestados considera que las modificaciones nunca están causadas por estas deficiencias. Un 33,9% considera que las modificaciones rara vez son causadas por estas deficiencias. Otro 28,6% opina que a veces las modificaciones se deben a deficiencias en el proceso mencionado. Un pequeño porcentaje, el 3,6%, cree que las modificaciones se deben casi siempre a estas deficiencias, y el 5,4% tiene la percepción de que siempre se originan por este motivo.

Tabla 59

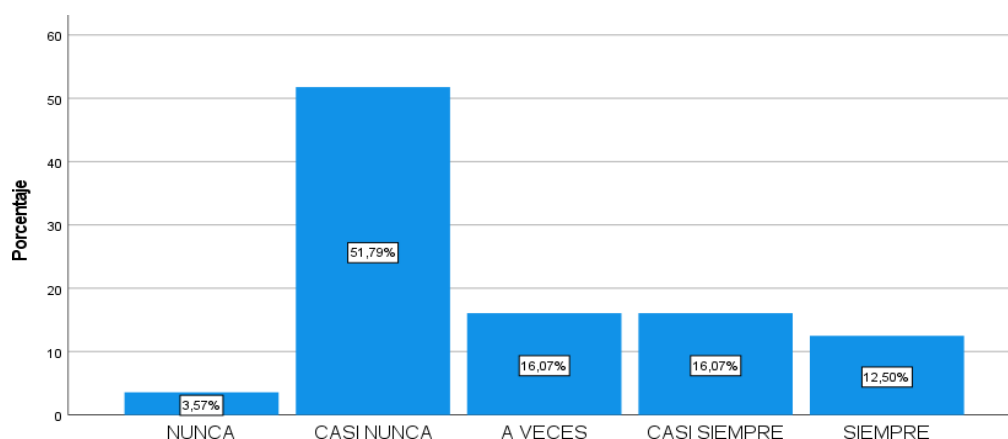
Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	29	51,8	51,8	55,4
	A veces	9	16,1	16,1	71,4
	Casi siempre	9	16,1	16,1	87,5
	Siempre	7	12,5	12,5	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 18

Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública



Fuente: Tabla 20

Descripción: Según los resultados, un pequeño porcentaje, el 3,6%, considera que estos riesgos o situaciones adversas nunca afectan o tienen potencial para afectar al proceso. Una mayoría significativa, el 51,8%, cree que estos riesgos o situaciones adversas rara vez afectan al proceso. Por otra parte, el 16,1% considera que a veces estos riesgos o situaciones adversas pueden afectar al proceso, y otro 16,1% cree que casi siempre tienen impacto. Por último, el 12,5% tiene la percepción de que estos riesgos o situaciones adversas siempre afectan o pueden afectar al proceso de aprobación del expediente técnico.

Tabla 60

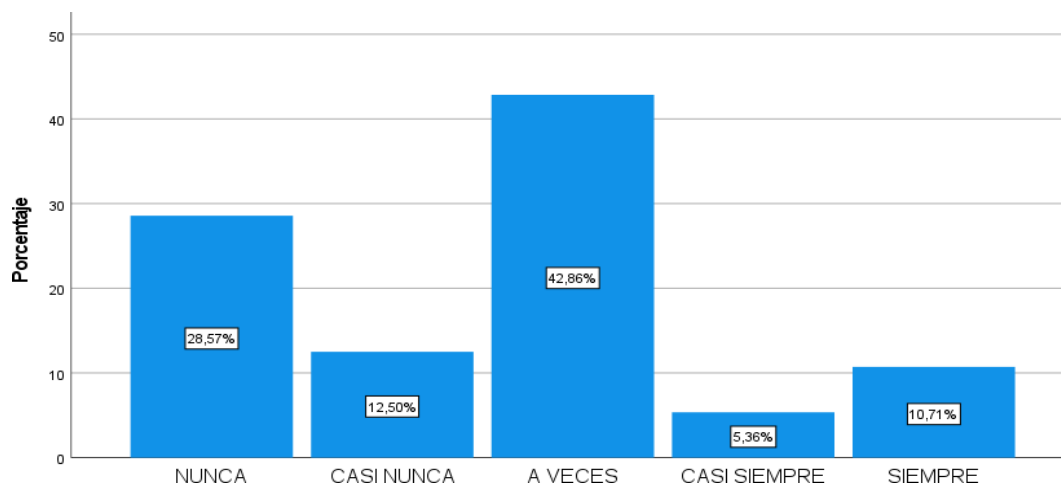
Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	28,6	28,6	28,6
	Casi nunca	7	12,5	12,5	41,1
	A veces	24	42,9	42,9	83,9
	Casi siempre	3	5,4	5,4	89,3
	Siempre	6	10,7	10,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 19

Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública



Fuente: Tabla 21

Descripción: Según los resultados, el 28,6% de los encuestados considera que estos riesgos o situaciones adversas nunca afectan o tienen potencial para afectar al proceso. El 12,5% opina que estos riesgos o situaciones adversas rara vez afectan al proceso. En cambio, un significativo 42,9% considera que a veces estos riesgos o situaciones adversas pueden afectar al proceso. Un 5,4% cree que casi siempre tienen impacto, y un 10,7% tiene la percepción de que estos riesgos o situaciones adversas siempre afectan o pueden afectar al proceso de contratación para ejecutar una obra pública.

Tabla 61

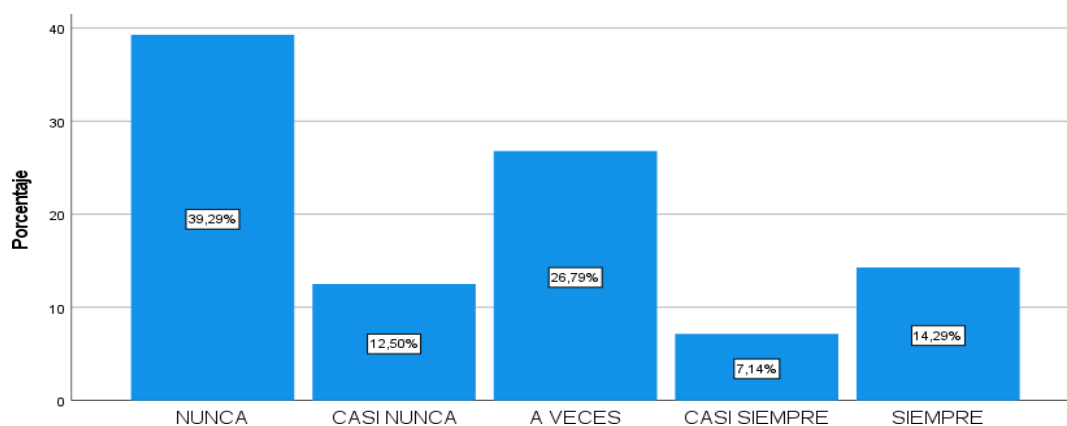
Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	22	39,3	39,3	39,3
Casi nunca	7	12,5	12,5	51,8
A veces	15	26,8	26,8	78,6
Casi siempre	4	7,1	7,1	85,7
Siempre	8	14,3	14,3	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 20

Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública



Fuente: Tabla 22

Descripción: Según los resultados, el 39,3% de los encuestados considera que estos riesgos o situaciones adversas nunca afectan o tienen potencial para afectar al proceso. El 12,5% considera que estos riesgos o situaciones adversas rara vez afectan al proceso. En cambio, el 26,8% considera que a veces estos riesgos o situaciones adversas pueden afectar al proceso. El 7,1% cree que casi siempre tienen impacto, y el 14,3% tiene la percepción de que estos riesgos o situaciones adversas siempre afectan o tienen el potencial de afectar el proceso de operación y mantenimiento para la ejecución de una obra pública.

Tabla 62

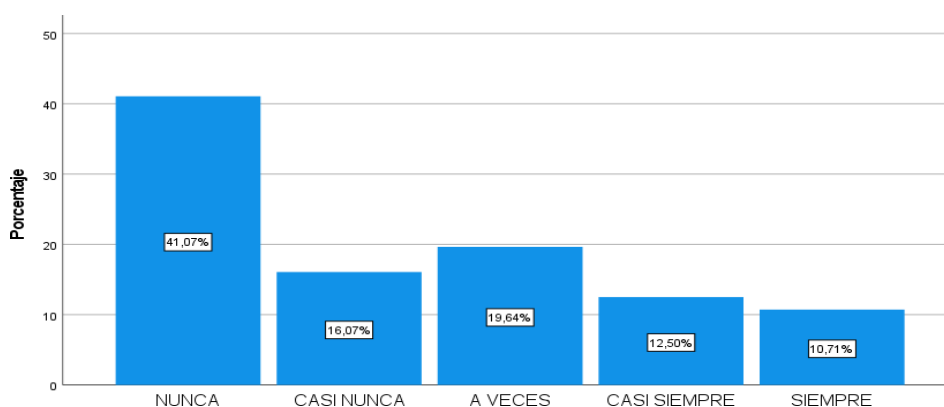
Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	41,1	41,1	41,1
	Casi nunca	9	16,1	16,1	57,1
	A veces	11	19,6	19,6	76,8
	Casi siempre	7	12,5	12,5	89,3
	Siempre	6	10,7	10,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 21

Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control



Fuente: Tabla 23

Descripción: Según los resultados, el 41,1% de los encuestados cree que esta comunicación nunca tiene lugar y el 16,1% opina que estos riesgos o situaciones adversas rara vez se comunican. Por otra parte, el 19,6% opina que esta comunicación tiene lugar a veces. El 12,5% cree que los riesgos o situaciones desfavorables identificados se comunican casi siempre y el 10,7% cree que dicha comunicación tiene lugar siempre.

Tabla 63

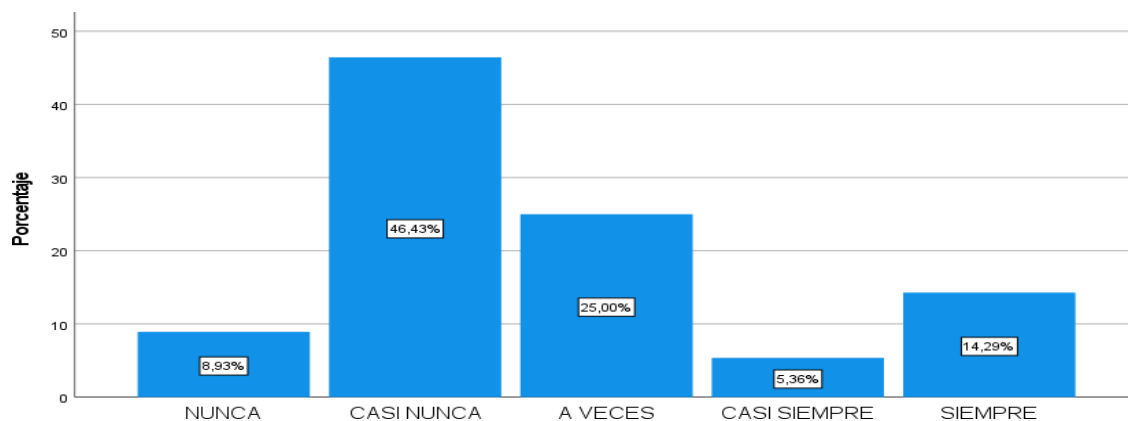
La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	8,9	8,9	8,9
Casi nunca	26	46,4	46,4	55,4
A veces	14	25,0	25,0	80,4
Casi siempre	3	5,4	5,4	85,7
Siempre	8	14,3	14,3	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 22

La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente



Fuente: Tabla 24

Descripción: Según los resultados de la encuesta, el 8,9% de los encuestados cree que su organización nunca ha implementado o corregido un riesgo o situación adversa; un número significativo, el 46,4%, cree que su organización rara vez toma medidas para abordar estas cuestiones; por otra parte, el 25,0% cree que su organización a veces implementa o corrige los riesgos o situaciones adversas identificados; el 5,4% cree que su organización casi siempre toma medidas en respuesta a los informes; y el 14,3% percibe que su organización siempre toma medidas correctoras.

Dimensión: Calidad de los proyectos de saneamiento

Tabla 25

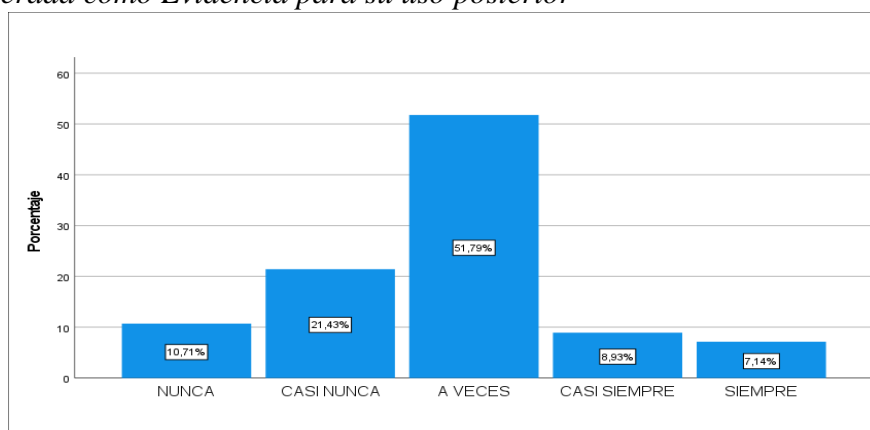
Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	12	21,4	21,4	32,1
	A veces	29	51,8	51,8	83,9
	Casi siempre	5	8,9	8,9	92,9
	Siempre	4	7,1	7,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 23

Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior



Fuente: Tabla 25

Descripción: Según los datos, una pequeña proporción, el 10,7%, opina que estos servicios nunca proporcionan información adecuada. Un poco más, el 21,4%, opina que casi nunca lo hacen. Sorprendentemente, más de la mitad de los encuestados, concretamente el 51,8%, opina que estos servicios sólo a veces proporcionan información suficiente. En el extremo más positivo, el 8,9% cree que casi siempre se proporciona información adecuada, mientras que el 7,1% confía plenamente en que siempre es así.

Tabla 65

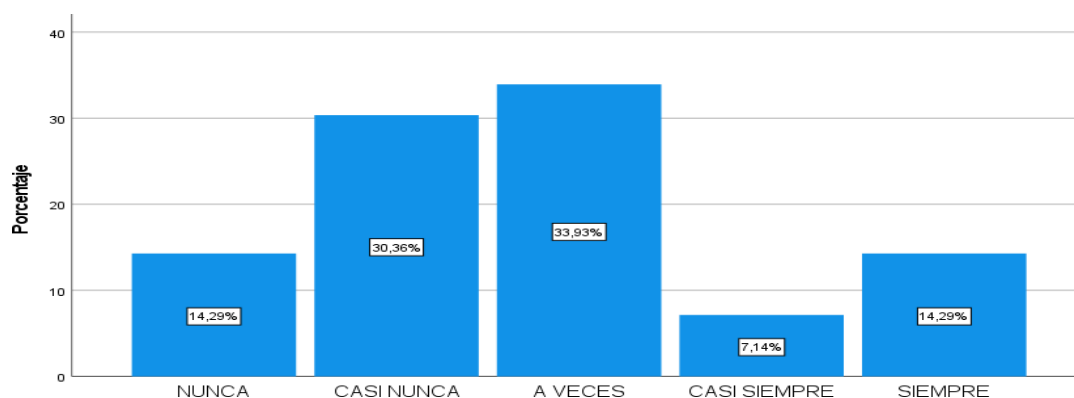
Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Adecuada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	17	30,4	30,4	44,6
	A veces	19	33,9	33,9	78,6
	Casi siempre	4	7,1	7,1	85,7
	Siempre	8	14,3	14,3	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 24

Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Adecuada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.



Fuente: Tabla 26

Descripción: La tabla revela las percepciones de los encuestados sobre la adecuación de la información proporcionada por los Servicios de Control Concurrente para ser considerada como prueba. Un 14,3% de los participantes opina que estos servicios nunca facilitan información adecuada. Esta cifra se duplica hasta el 30,4% en el caso de quienes opinan que casi nunca se facilita información adecuada. La categoría más numerosa, con un 33,9%, es la de los encuestados que opinan que los servicios sólo a veces proporcionan información adecuada. En el lado más positivo, un pequeño 7,1% cree que la información es casi siempre adecuada, mientras que otro 14,3% confía en que siempre sea así.

Tabla 66

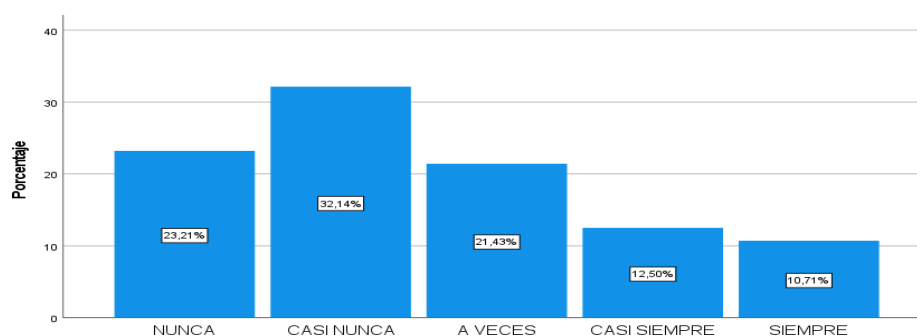
El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	23,2	23,2	23,2
	Casi nunca	18	32,1	32,1	55,4
	A veces	12	21,4	21,4	76,8
	Casi siempre	7	12,5	12,5	89,3
	Siempre	6	10,7	10,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 25

El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública



Fuente: Tabla 27

Descripción: La tabla revela que el 23,2% de los participantes cree que este servicio nunca identifica adecuadamente los riesgos. Esta percepción se ve intensificada por otro 32,1% que opina que el servicio casi nunca lo hace. Por otra parte, el 21,4% considera que el servicio identifica los riesgos sólo a veces. En un tono más positivo, el 12,5% de los encuestados cree que el servicio casi siempre identifica los riesgos adecuadamente, y el 10,7% confía en que siempre lo hace.

Tabla 67

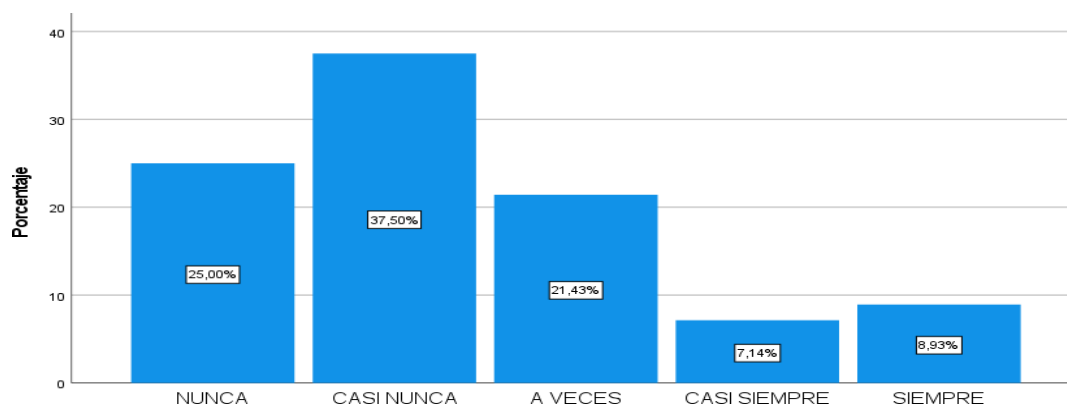
El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	14	25,0	25,0	25,0
Casi nunca	21	37,5	37,5	62,5
A veces	12	21,4	21,4	83,9
Casi siempre	4	7,1	7,1	91,1
Siempre	5	8,9	8,9	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 26

El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública



Fuente: Tabla 28

Descripción: La tabla muestra que una cuarta parte de los encuestados, exactamente el 25%, considera que este servicio nunca consigue identificar adecuadamente los riesgos. Esta cifra aumenta considerablemente, ya que otro 37,5% opina que el servicio casi nunca lo consigue. Por otra parte, el 21,4% de los participantes cree que el servicio identifica los riesgos sólo a veces. En un tono más positivo, un pequeño 7,1% cree que el servicio casi siempre identifica los riesgos adecuadamente, y un 8,9% confía plenamente en que siempre lo hace.

Tabla 68

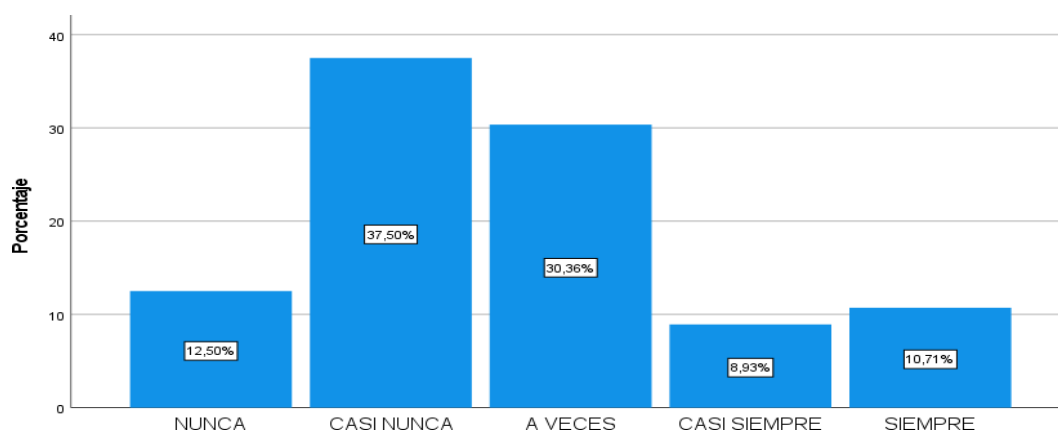
El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	12,5	12,5	12,5
	Casi nunca	21	37,5	37,5	50,0
	A veces	17	30,4	30,4	80,4
	Casi siempre	5	8,9	8,9	89,3
	Siempre	6	10,7	10,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 27

El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública



Fuente: Tabla 29

Descripción: La tabla revela que el 12,5% de los participantes considera que este servicio nunca identifica adecuadamente los riesgos. Esta percepción se ve intensificada por otro 37,5% que cree que el servicio casi nunca lo consigue. Por otra parte, el 30,4% cree que el servicio identifica los riesgos sólo a veces. En un tono más optimista, el 8,9% de los encuestados cree que el servicio casi siempre identifica los riesgos adecuadamente, mientras que el 10,7% confía en que siempre lo hace.

Tabla 69

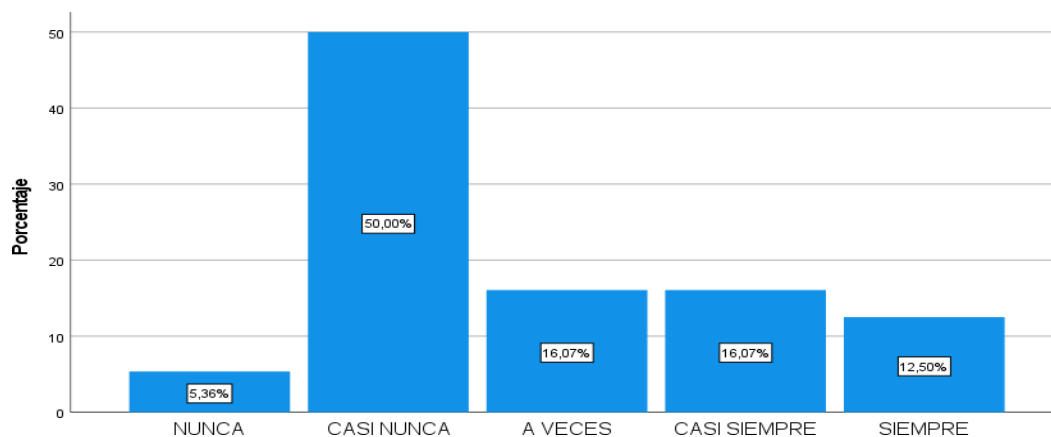
El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,4	5,4	5,4
	Casi nunca	28	50,0	50,0	55,4
	A veces	9	16,1	16,1	71,4
	Casi siempre	9	16,1	16,1	87,5
	Siempre	7	12,5	12,5	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 28

El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública



Fuente: Tabla 30

Descripción: El cuadro 29 refleja que un pequeño segmento, el 5,4%, opina que este servicio nunca consigue identificar los riesgos adecuadamente. Sin embargo, la percepción más dominante, con un 50% de los encuestados, es que el servicio casi nunca identifica los riesgos. Por otra parte, el 16,1% de los participantes cree que el servicio identifica los riesgos sólo a veces. En un tono más positivo, otro 16,1% opina que el servicio casi siempre identifica los riesgos adecuadamente, y un 12,5% confía en que siempre lo hace.

Dimensión: Oportunidad de proyectos de saneamiento

Tabla 31

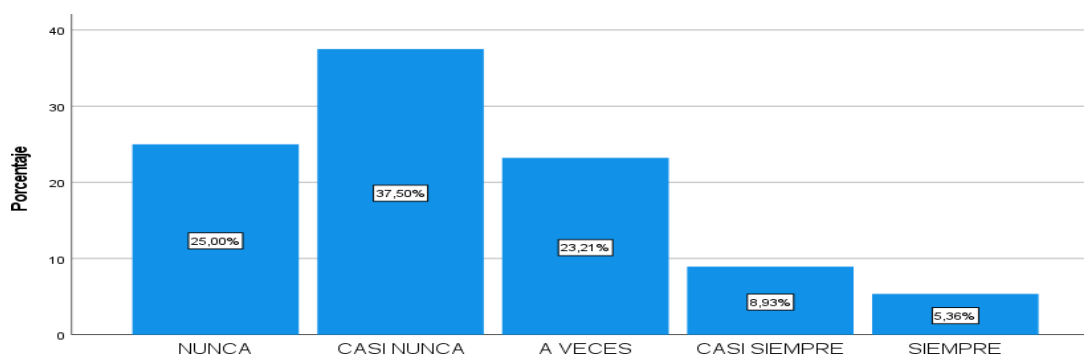
La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	21	37,5	37,5	62,5
	A veces	13	23,2	23,2	85,7
	Casi siempre	5	8,9	8,9	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 29

La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable



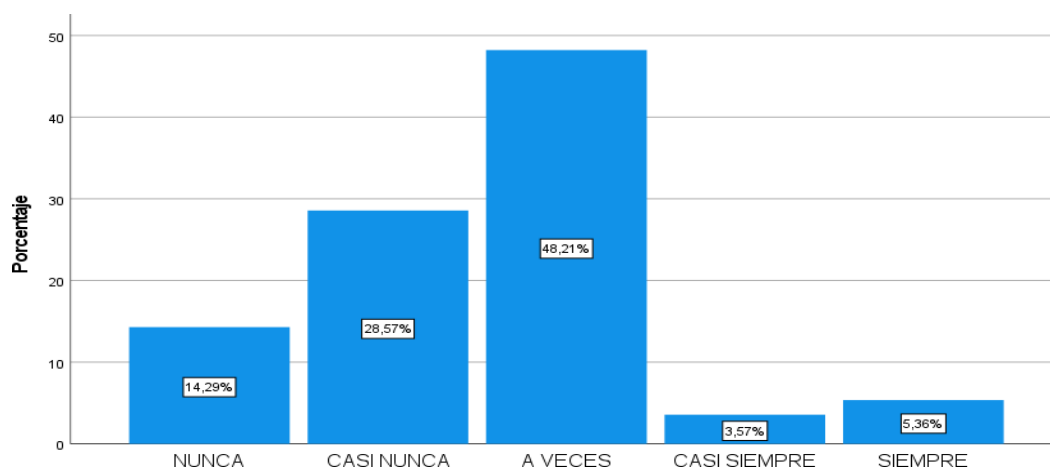
Fuente: Tabla 31

Descripción: La tabla revela que el 25% de los participantes considera que la entidad nunca dispone de personal competente para esta tarea. Esta percepción se ve intensificada por un 37,5% adicional que cree que la entidad casi nunca dispone de personal competente. Por otra parte, el 23,2% cree que la entidad sólo cuenta con personal competente a veces. En un tono más optimista, el 8,9% de los encuestados opina que la entidad casi siempre cuenta con personal competente, y el 5,4% confía en que siempre sea así.

Tabla 32*Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados por el Órgano Competente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	16	28,6	28,6	42,9
	A veces	27	48,2	48,2	91,1
	Casi siempre	2	3,6	3,6	94,6
	Siempre	3	5,4	5,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 30*Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados por el Órgano Competente*

Fuente: Tabla 32

Descripción: La tabla refleja que el 14,3% de los participantes cree que esto no ocurre nunca. Esta percepción se amplía con un 28,6% adicional que cree que esto no ocurre casi nunca. Por otra parte, casi la mitad de los encuestados, el 48,2%, opina que los expedientes técnicos sólo son aprobados a veces por el órgano competente. En un tono más positivo, un pequeño 3,6% opina que esto ocurre casi siempre, y un 5,4% está plenamente seguro de que siempre es así.

Tabla 72

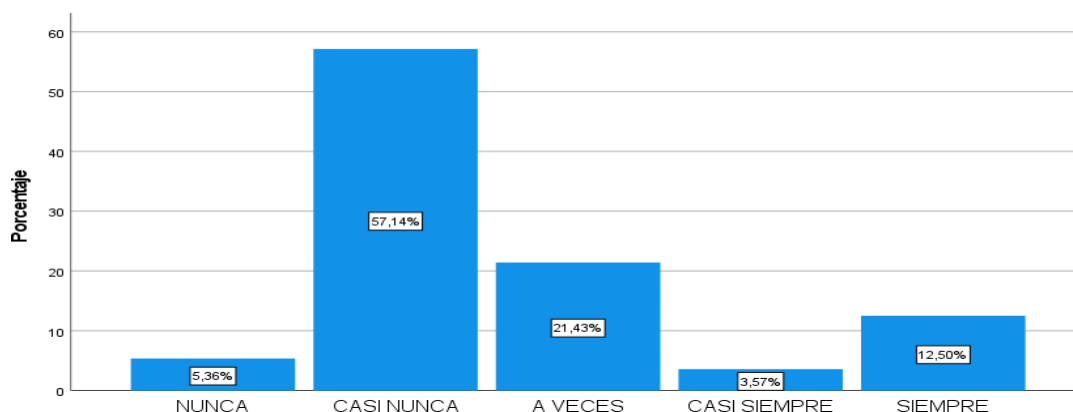
Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,4	5,4	5,4
	Casi nunca	32	57,1	57,1	62,5
	A veces	12	21,4	21,4	83,9
	Casi siempre	2	3,6	3,6	87,5
	Siempre	7	12,5	12,5	100,0
Total		56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 31

Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable



Fuente: Tabla 33

Descripción: La tabla revela que un pequeño segmento, el 5,4%, opina que esto no ocurre nunca. Sin embargo, la percepción más dominante, con un 57,1% de los encuestados, es que los expedientes técnicos no se aprueban de acuerdo con la normativa casi nunca. Por otra parte, el 21,4% opina que los expedientes técnicos se aprueban de acuerdo con la normativa sólo a veces. En un tono más optimista, un pequeño 3,6% opina que casi siempre es así, y un 12,5% confía en que siempre sea así.

Tabla 73

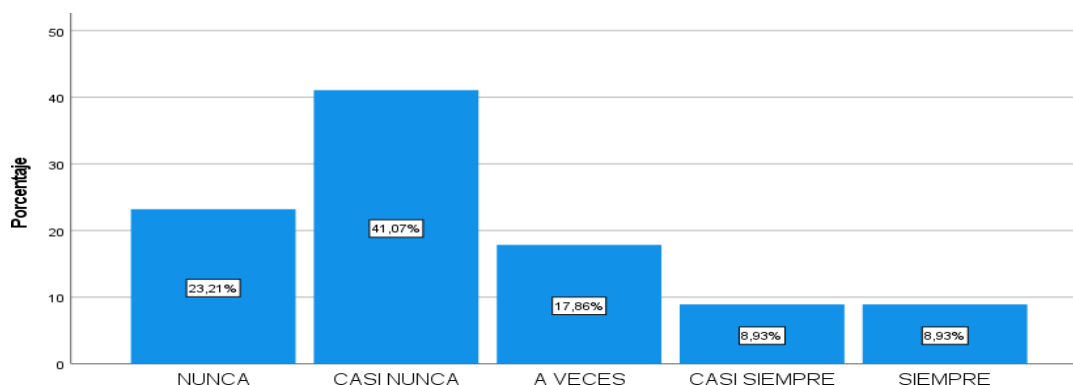
La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre-Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	23,2	23,2	23,2
	Casi nunca	23	41,1	41,1	64,3
	A veces	10	17,9	17,9	82,1
	Casi siempre	5	8,9	8,9	91,1
	Siempre	5	8,9	8,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 32

La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre-Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra



Fuente: Tabla 34

Descripción: La tabla muestra que el 23,2% de los encuestados cree que la entidad no lleva a cabo una supervisión adecuada en determinadas fases del proyecto. Además, otro 41,1% opina que esta supervisión se realiza con poca frecuencia. Por el contrario, el 17,9% opina que la supervisión se realiza ocasionalmente, mientras que el 8,9% cree que es casi constante y otro 8,9% confía en que sea una práctica habitual.

Dimensión: Cumplimiento de la finalidad pública

Tabla 35

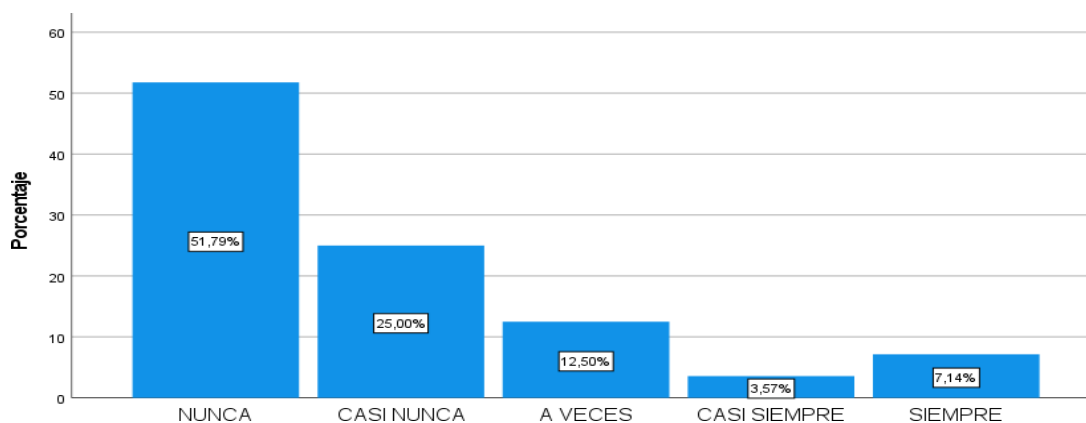
Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobado las condiciones de Cantidad y Calidad, así como de Operación y Funcionamiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	29	51,8	51,8	51,8
Casi nunca	14	25,0	25,0	76,8
A veces	7	12,5	12,5	89,3
Casi siempre	2	3,6	3,6	92,9
Siempre	4	7,1	7,1	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 33

Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobado las condiciones de Cantidad y Calidad, así como de Operación y Funcionamiento



Fuente: Tabla 35

Descripción: La tabla muestra que el 51,8% de los encuestados considera que el Comité de Recepción no suele recibir los proyectos tras validar aspectos como la cantidad, la calidad, el funcionamiento y la operatividad. Esta opinión se ve reforzada por otro 25% que piensa que esta validación y recepción se produce con poca frecuencia. En cambio, el 12,5% cree que el Comité realiza ocasionalmente la recepción tras las verificaciones. Más positivamente, el 3,6% cree que esta práctica es casi constante y el 7,1% está convencido de su regularidad.

Tabla 36

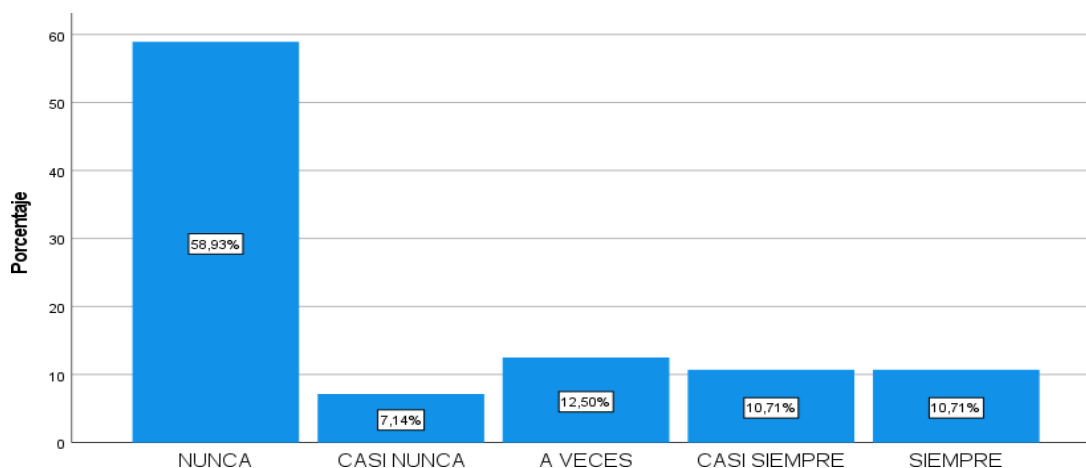
Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	33	58,9	58,9	58,9
	Casi nunca	4	7,1	7,1	66,1
	A veces	7	12,5	12,5	78,6
	Casi siempre	6	10,7	10,7	89,3
	Siempre	6	10,7	10,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 34

Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera



Fuente: Tabla 36

Descripción: La tabla revela que el 58,9% de los encuestados indica que la entidad no suele realizar liquidaciones técnicas financieras. Esta perspectiva se ve reforzada por el 7,1% que opina que estas liquidaciones se producen con poca frecuencia. Por el contrario, el 12,5% cree que la entidad realiza estas liquidaciones ocasionalmente. Y lo que es más alentador, un 10,7% cree que la entidad realiza estas liquidaciones con regularidad, y otro 10,7% está convencido de su regularidad.

Tabla 76

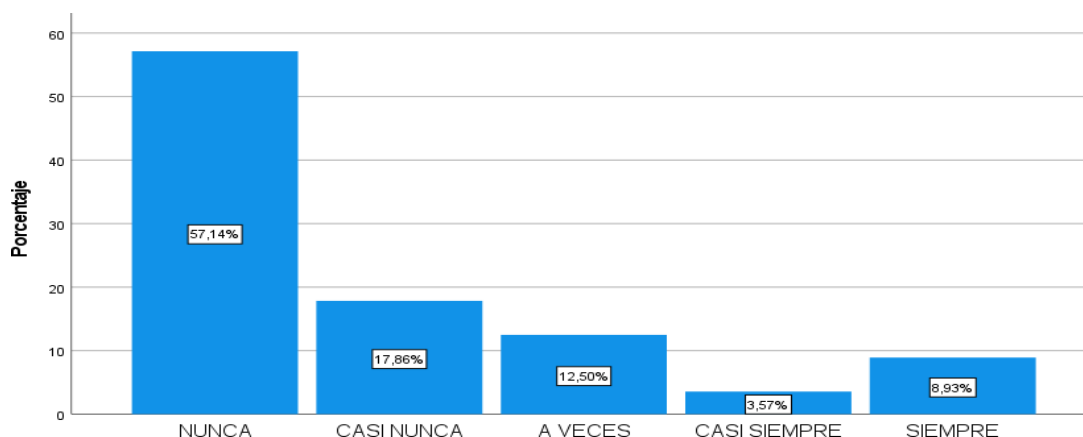
Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	32	57,1	57,1	57,1
	Casi nunca	10	17,9	17,9	75,0
	A veces	7	12,5	12,5	87,5
	Casi siempre	2	3,6	3,6	91,1
	Siempre	5	8,9	8,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Figura 35

Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano



Fuente: Tabla 37

Descripción: La tabla muestra las opiniones de los encuestados sobre la funcionalidad y operatividad de los proyectos de inversión pública en infraestructura, con énfasis en saneamiento básico, realizados por la entidad. Un significativo 57,1% de los encuestados señala que la entidad no logra que estos proyectos operen y sirvan adecuadamente al ciudadano. Esta opinión se complementa con un 17,9% que opina que esta situación ocurre con poca frecuencia. Por el contrario, un 12,5% considera que la entidad consigue que los proyectos funcionen y presten servicio ocasionalmente. Más positivamente, un 3,6% cree que esta eficiencia es casi constante y un 8,9% está convencido de su regularidad.

Tabla 77*Prueba de normalidad de datos*

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control concurrente	,425	56	,000
Eficiencia de los proyectos de saneamiento	,355	56	,000

Fuente: Datos del SPSS V.27.

Descripción: La tabla muestra que la significación bilateral obtenida fue inferior a 0,05 entre el control concurrente y la eficiencia de los proyectos de saneamiento. Esto permite al investigador aceptar la hipótesis de investigación y descartar la hipótesis nula. También respalda el uso del coeficiente de correlación Rho de Spearman.

OE2. Determinar la influencia del control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022.

Tabla 39

Influencia del control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022

			Calidad de proyectos de saneamiento			
			Inadecuado	Moderado	Adecuado	Total
Control concurrente	Inadecuado	Recuento	21	15	3	39
		%	53,8%	38,5%	7,7%	100,0%
	Moderado	Recuento	2	7	5	14
		%	14,3%	50,0%	35,7%	100,0%
	Adecuado	Recuento	0	1	2	3
		%	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
Total		Recuento	23	23	10	56
		%	41,1%	41,1%	17,9%	100,0%

Sig. 0.000 ----- Rho de Spearman= 0.479

Descripción: La tabla muestra que cuando el control concurrente es inadecuado, más de la mitad (53,8%) de los proyectos también lo son en calidad. Además, el 38,5% de estos proyectos

tienen una calidad moderada, mientras que sólo un pequeño 7,7% son adecuados. En cambio, con un control concurrente moderado, la calidad de los proyectos tiende a mejorar. Sólo el 14,3% de estos proyectos son inadecuados, la mitad tienen una calidad moderada y un notable 35,7% alcanzan una calidad adecuada. Por último, cuando hay un control concurrente adecuado, la calidad de los proyectos es predominantemente alta. No hay proyectos inadecuados en esta categoría. Un tercio (33,3%) tienen una calidad moderada y dos tercios (66,7%) son adecuados.

OE3. Determinar la influencia del control concurrente en la oportunidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022.

Tabla 40

Influencia del control concurrente en la oportunidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022

		Oportunidad de proyectos de saneamiento				
		Inadecuado	Moderado	Adecuado	Total	
Control concurrente	Inadecuado	Recuento	22	14	3	39
		%	56,4%	35,9%	7,7%	100,0%
	Moderado	Recuento	4	6	4	14
		%	28,6%	42,9%	28,6%	100,0%
	Adecuado	Recuento	0	1	2	3
		%	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
Total		Recuento	26	21	9	56
		%	46,4%	37,5%	16,1%	100,0%

Sig. 0.003 ----- Rho de Spearman= 0.388

Descripción: La tabla muestra que cuando el control concurrente se califica de inadecuado, más de la mitad (56,4%) de los proyectos también tienen una puntualidad inadecuada. Además, el 35,9% de estos proyectos tienen una puntualidad moderada, y sólo un pequeño porcentaje (7,7%) son adecuados en términos de puntualidad. Con un nivel moderado de control concurrente, la distribución es más equilibrada. Un 28,6% de los proyectos presenta una puntualidad inadecuada, mientras que un 42,9% se sitúa en la franja moderada.

Sorprendentemente, otro 28,6% de los proyectos con control concurrente moderado alcanzan una puntualidad adecuada. Por último, cuando el control concurrente es adecuado, la mayoría de los proyectos (66,7%) también lo son en términos de puntualidad. Un tercio (33,3%) se clasifica como moderado, y no hay proyectos inadecuados en esta categoría. Estos datos sugieren que la calidad del control concurrente influye directamente en la puntualidad de los proyectos de saneamiento. A medida que el control mejora, también lo hace la oportunidad de los proyectos, resaltando la importancia de un control concurrente efectivo para asegurar la ejecución oportuna de los proyectos en la Región Cajamarca.

OE4. Determinar la influencia del control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.

Tabla 41

Influencia del control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022

			Cumplimiento de la finalidad pública			
			Inadecuado	Moderado	Adecuado	Total
Control concurrente	Inadecuado	Recuento	33	6	0	39
		%	84,6%	15,4%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	8	3	3	14
		%	57,1%	21,4%	21,4%	100,0%
	Adecuado	Recuento	0	0	3	3
		%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		Recuento	41	9	6	56
		%	73,2%	16,1%	10,7%	100,0%

Sig. 0.001 ----- Rho de Spearman= 0.483

Descripción: La tabla revela que cuando el control concurrente es inadecuado, la inmensa mayoría de los proyectos (84,6%) no cumplen adecuadamente su finalidad pública. Sólo el 15,4% muestra un cumplimiento moderado y, lo que es más preocupante, ninguno logra un cumplimiento adecuado. Con un nivel moderado de control concurrente, incluso más de la mitad (57,1%) de los proyectos no cumplen adecuadamente su finalidad pública. Sin embargo, se observa una notable mejora, ya que el 21,4% de los proyectos logran un cumplimiento moderado y otro 21,4% un cumplimiento adecuado. Por último, cuando el control concurrente se califica de adecuado, todos los proyectos (100%) cumplen adecuadamente su finalidad

pública, lo que pone de relieve la importancia de un control eficaz. Estos datos sugieren que el control concurrente efectivo es esencial para asegurar que los proyectos de saneamiento básico cumplan con su finalidad pública en la Región Cajamarca. A medida que se fortalece el control, el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos mejora significativamente.

Objetivo general: Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.

Tabla 42

Influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022

			Eficiencia de los proyectos de saneamiento			
			Inadecuado	Moderado	Adecuado	Total
Control concurrente	Inadecuado	Recuento	30	9	0	39
		%	76,9%	23,1%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	2	10	2	14
		%	14,3%	71,4%	14,3%	100,0%
	Adecuado	Recuento	0	0	3	3
		%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		Recuento	32	19	5	56
		%	57,1%	33,9%	8,9%	100,0%

Sig. 0.001 ----- Rho de Spearman= 0.674

Descripción: La tabla indica que cuando el control concurrente es inadecuado, la mayoría de los proyectos (76,9%) son también ineficaces. Sólo el 23,1% alcanza una eficiencia moderada y, lo que es más preocupante, no hay ningún proyecto que alcance una eficiencia adecuada con este nivel de control. Con un control concurrente moderado, la situación mejora notablemente. Sólo el 14,3% de los proyectos son ineficaces, mientras que la mayoría (71,4%) alcanzan una eficiencia moderada. Además, el 14,3% de estos proyectos alcanzan una eficiencia adecuada, lo que refleja el impacto positivo de la mejora del control. Por último, cabe destacar que, cuando el control concurrente es adecuado, todos los proyectos (100%) alcanzan una eficiencia adecuada, lo que subraya la importancia crítica de un control concurrente sólido. Demostrando que la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca está estrechamente vinculada a la calidad del control concurrente. Un control adecuado parece ser esencial para asegurar proyectos eficientes, mientras que un control inadecuado puede comprometer seriamente la eficiencia de estos proyectos.

DISCUSIÓN

El objetivo principal del estudio fue determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022. A través de un análisis detallado, se identificó que cuando el control concurrente es inadecuado, la mayoría de los proyectos (76,9%) son también ineficaces. Sólo el 23,1% alcanza una eficiencia moderada y, lo que es más preocupante, no hay ningún proyecto que alcance una eficiencia adecuada con este nivel de control. Con un control concurrente moderado, la situación mejora notablemente. Sólo el 14,3% de los proyectos son ineficaces, mientras que la mayoría (71,4%) alcanzan una eficiencia moderada. Además, el 14,3% de estos proyectos alcanzan una eficiencia adecuada, lo que refleja el impacto positivo de la mejora del control. Por último, cabe destacar que, cuando el control concurrente es adecuado, todos los proyectos (100%) alcanzan una eficiencia adecuada, lo que subraya la importancia crítica de un control concurrente sólido. Demostrando que la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca está estrechamente vinculada a la calidad del control concurrente. Un control adecuado parece ser esencial para asegurar proyectos eficientes, mientras que un control inadecuado puede comprometer seriamente la eficiencia de estos proyectos.

Estos datos son respaldados por el estudio de Suárez (2022) encontró un valor de correlación Rho de Spearman de 0,96 entre las tareas de control concurrente y supervisión en la Subgerencia de Control del Sector Vivienda, Construcción y Saneamiento de Lima. Este valor, junto con un nivel de significación estadística de $p=0,00 \leq 0,05$, llevó a descartar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Asimismo, Suárez (2020) estableció una correlación directa y significativa entre la supervisión simultánea y la ejecución de proyectos de saneamiento, con un valor de Rho de 0,791 y una significación bilateral de $0,000 < 0,01$.

Estos resultados previos, junto con los hallazgos del presente estudio, subrayan la importancia del control y la supervisión en la ejecución eficiente de los proyectos de saneamiento. La correlación positiva entre estas variables sugiere que la aplicación de mecanismos adecuados de control y supervisión puede mejorar significativamente la eficiencia de los proyectos.

El modelo de gestión de procesos empresariales propuesto por Michael Hammer y James Champy en 1993 proporciona un marco teórico que respalda estas conclusiones. Este modelo hace hincapié en la importancia de la supervisión y calibración constantes de las actividades organizativas. En el contexto del control concurrente en el sector público, el modelo de gestión de procesos es especialmente pertinente. Su énfasis en la supervisión en tiempo real

de las operaciones en curso es esencial en entornos en los que es imperativo asignar eficazmente unos recursos escasos. Aplicando este modelo, las entidades gubernamentales pueden detectar rápidamente anomalías o ineficiencias, lo que permite aplicar medidas correctivas sin demora. Esta capacidad de supervisión y corrección en tiempo real no sólo optimiza la eficiencia operativa, sino que también aumenta la transparencia y la responsabilidad institucional. Además, como señalan Wong et al. (2022), Kregel et al. (2022), Shahul et al. (2022) y Song et al. (2022), este enfoque aumenta significativamente la capacidad de adaptarse rápidamente a los cambios contextuales, como nuevas normativas o variaciones en la demanda de servicios públicos.

Con respecto al primer objetivo específico: Analizar los informes de control de hito y control concurrente realizados a la Región Cajamarca, año 2022. La triangulación de los datos presentados en los 19 informes, la teoría de la elección racional y las perspectivas contemporáneas sobre el control concurrente ofrece una visión multifacética sobre la gestión de los proyectos de infraestructura en Cajamarca. La meticulosidad en la supervisión de los proyectos, evidenciada en dos tipos de revisiones, refleja un compromiso con la eficiencia y la transparencia, especialmente en el contexto de los retos que presenta el "fenómeno del niño costero". Sin embargo, la presencia de situaciones adversas y la necesidad de acciones correctivas y preventivas apuntan a la necesidad de una gestión y una supervisión aún más sólidas.

Es crucial considerar la teoría de la elección racional en el sector público, propuesta por Buchanan y Tullock, donde autores como Fan et al. (2022), Boettke & Coyne (2022), y Yin & Ma (2022), estipulan que esta teoría sugiere que los actores gubernamentales buscan maximizar sus propios intereses, lo cual puede ser un prisma a través del cual interpretar la gestión de proyectos en Cajamarca. La supervisión cuidadosa podría verse tanto como un esfuerzo por maximizar el bienestar público como por asegurar la continuidad de proyectos que son vitales para la comunidad y, por ende, para la percepción de efectividad del gobierno. La participación ciudadana y la transparencia se convierten así en mecanismos cruciales para alinear los intereses individuales e institucionales, como se destaca en los trabajos de Fan et al., Boettke & Coyne, y Yin & Ma. Por otro lado, el monitoreo concurrente, tal como lo describen Shack et al., (2021) enfatiza su carácter sistemático y multidisciplinario, que se evidencia en los informes a través de la identificación de situaciones adversas en diferentes etapas del proceso del proyecto. Sin embargo, la persistencia de situaciones adversas y la necesidad de implementar medidas correctivas y preventivas sugieren que, si bien el monitoreo concurrente es esencial, su implementación puede necesitar ser revisada y fortalecida para asegurar que los

proyectos no sólo se desarrollen de acuerdo con la normativa, sino que también estén alineados con las necesidades y expectativas de la comunidad. En este contexto, la triangulación de datos y teorías sugiere que, si bien existe un fuerte énfasis en el monitoreo y control de los proyectos de infraestructura en Cajamarca, existen oportunidades para fortalecer estos procesos a través de una mayor participación ciudadana y una implementación más efectiva de medidas correctivas y preventivas. Alinear los intereses individuales e institucionales a través de mecanismos de transparencia y participación podría no sólo mejorar la eficacia de los proyectos, sino también garantizar que se desarrollen de una manera socialmente justa y ambientalmente sostenible.

El segundo objetivo específico: Determinar la influencia del control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022. Se determinó que, cuando el control concurrente es inadecuado, más de la mitad (53,8%) de los proyectos también lo son en calidad. Además, el 38,5% de estos proyectos tienen una calidad moderada, mientras que sólo un pequeño 7,7% son adecuados. En cambio, con un control concurrente moderado, la calidad de los proyectos tiende a mejorar. Sólo el 14,3% de estos proyectos son inadecuados, la mitad tienen una calidad moderada y un notable 35,7% alcanzan una calidad adecuada. Por último, cuando hay un control concurrente adecuado, la calidad de los proyectos es predominantemente alta. No hay proyectos inadecuados en esta categoría. Un tercio (33,3%) tienen una calidad moderada y dos tercios (66,7%) son adecuados.

Estos hallazgos están parcialmente alineados con los reportados por Zambrano y Salazar (2023), quienes encontraron que las auditorías ambientales han tenido un impacto positivo en ciertos aspectos de los proyectos, con un 55% de cumplimiento de los indicadores. Específicamente, las áreas de Membrillo y Quiroga mostraron mejoras notables en el cumplimiento ambiental. Sin embargo, es importante señalar que, a pesar de los avances, aún existen importantes áreas de mejora, como el incumplimiento del 45% de los indicadores de los proyectos y el alarmante nivel de incumplimiento del plan de gestión ambiental.

Por otro lado, Munévar et al. (2023) destacan la importancia de las políticas públicas y las inversiones en infraestructuras hídricas para alcanzar el Objetivo de Desarrollo Sostenible 6. Nuestro estudio refuerza esta idea, ya que un monitoreo concurrente efectivo puede ser una herramienta esencial para garantizar una gestión y planificación eficaz del agua y el saneamiento, especialmente en las zonas rurales, donde la brecha en el acceso a estos servicios es más pronunciada.

Además, Aldon (2022) señala que las fases de planificación y ejecución de los contratos del Programa Nacional de Saneamiento Rural han sido eficaces. Esto sugiere que la gestión

planificada y controlada es esencial para el éxito de los proyectos de saneamiento. En este contexto, el monitoreo concurrente puede ser una herramienta valiosa para asegurar que la gestión del proyecto se lleve a cabo de manera eficiente y alineada con las necesidades de las comunidades rurales.

Considerando al tercer objetivo específico: Determinar la influencia del control concurrente en los proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022. Se determinó que, cuando el control concurrente se califica de inadecuado, más de la mitad (56,4%) de los proyectos también tienen una puntualidad inadecuada. Además, el 35,9% de estos proyectos tienen una puntualidad moderada, y sólo un pequeño porcentaje (7,7%) son adecuados en términos de puntualidad. Con un nivel moderado de control concurrente, la distribución es más equilibrada. Un 28,6% de los proyectos presenta una puntualidad inadecuada, mientras que un 42,9% se sitúa en la franja moderada. Sorprendentemente, otro 28,6% de los proyectos con control concurrente moderado alcanzan una puntualidad adecuada. Por último, cuando el control concurrente es adecuado, la mayoría de los proyectos (66,7%) también lo son en términos de puntualidad. Un tercio (33,3%) se clasifica como moderado, y no hay proyectos inadecuados en esta categoría. Estos datos sugieren que la calidad del control concurrente influye directamente en la puntualidad de los proyectos de saneamiento. A medida que el control mejora, también lo hace la oportunidad de los proyectos, resaltando la importancia de un control concurrente efectivo para asegurar la ejecución oportuna de los proyectos en la Región Cajamarca.

Además, es importante señalar que esta relación es estadísticamente significativa. A menudo, en investigaciones y estudios, es esencial determinar si una relación observada es simplemente una coincidencia o si realmente existe una conexión causal o asociativa entre las variables. En este caso, el valor p , que es una medida de significación estadística, es inferior a 0,001. Esto significa que la probabilidad de que esta correlación se deba simplemente al azar es extremadamente baja. Por otra parte, se menciona un valor p de 0,003, que refuerza la idea de que la relación es estadísticamente significativa y no producto del azar. Finalmente, es fundamental mencionar que la tendencia lineal entre ambas variables sugiere que existe una oportunidad para mejorar los proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca. Al implementar y fortalecer el control concurrente, es probable que haya un incremento en la eficiencia y eficacia de estos proyectos, lo que a largo plazo puede traducirse en beneficios tangibles para la comunidad y el medio ambiente.

Al contrastar estos hallazgos con investigaciones anteriores, se observan similitudes y diferencias que merecen ser discutidas. Lucas (2022) identificó una carencia en la comprensión

de la gestión eficaz de los procesos organizativos integrados, especialmente en el ámbito de los servicios de agua y saneamiento en el gobierno municipal descentralizado del cantón de Montecristi. Esta carencia podría estar relacionada con la correlación moderada encontrada en nuestro estudio, ya que una mala comprensión de la gestión podría limitar la aplicación eficaz del control concurrente.

Por otra parte, Dután (2021) puso de manifiesto importantes fallos en la gestión de los recursos y en la ejecución de las actividades planificadas, como un seguimiento inadecuado del presupuesto y la falta de cumplimiento de la planificación anual. Estos hallazgos podrían explicar por qué, a pesar de existir una correlación positiva entre el control concurrente y el éxito del proyecto, ésta no es más fuerte. Si las organizaciones no siguen adecuadamente sus presupuestos o planes operativos, es probable que el control concurrente por sí solo no sea suficiente para garantizar el éxito del proyecto.

En cambio, Díaz y Torres (2022) descubrieron que, aunque las autoridades municipales reconocían los riesgos del proyecto, no se comunicaban eficazmente a los responsables, lo que provocaba una falta de control adecuado. Además, observaron la ausencia de un sistema de control concurrente específico en la administración de proyectos de infraestructura en el distrito municipal de Monsefú en Chiclayo. Estos resultados son consistentes con los de nuestro estudio, reforzando la idea de que la implementación y fortalecimiento del control concurrente son esenciales para el éxito de los proyectos de saneamiento y otros proyectos de infraestructura.

El cuarto objetivo específico de la investigación se centra en determinar la influencia del control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca durante el año 2022. Se determinó que, cuando el control concurrente es inadecuado, la inmensa mayoría de los proyectos (84,6%) no cumplen adecuadamente su finalidad pública. Sólo el 15,4% muestra un cumplimiento moderado y, lo que es más preocupante, ninguno logra un cumplimiento adecuado. Con un nivel moderado de control concurrente, incluso más de la mitad (57,1%) de los proyectos no cumplen adecuadamente su finalidad pública. Sin embargo, se observa una notable mejora, ya que el 21,4% de los proyectos logran un cumplimiento moderado y otro 21,4% un cumplimiento adecuado. Por último, cuando el control concurrente se califica de adecuado, todos los proyectos (100%) cumplen adecuadamente su finalidad pública, lo que pone de relieve la importancia de un control eficaz. Estos datos sugieren que el control concurrente efectivo es esencial para asegurar que los proyectos de saneamiento básico cumplan con su finalidad pública en la Región Cajamarca. A medida que se fortalece el control, el cumplimiento de la

finalidad pública de los proyectos mejora significativamente.

Los resultados obtenidos en la investigación muestran una correlación positiva moderada entre el control concurrente y el cumplimiento de la finalidad pública. Esta correlación es similar a la encontrada en otros estudios relacionados, como el que analiza la "Calidad de los proyectos de saneamiento". El coeficiente obtenido, 0,483, refleja que existe una relación lineal entre las variables estudiadas. Es decir, a medida que aumenta la presencia y eficiencia del control concurrente, también lo hace el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos. Lo que es aún más relevante es que esta correlación no sólo es moderada, sino también altamente significativa desde el punto de vista estadístico. El valor p obtenido, inferior a 0,001, muestra que la probabilidad de que esta correlación se deba al azar es prácticamente nula. Por lo tanto, se puede afirmar con seguridad que existe una clara relación lineal entre el control concurrente y el cumplimiento de los fines públicos en los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca.

Por lo que, es sumamente importante considerar el aporte de Salazar (2022), que encontró una correlación significativa entre el control concurrente y la contratación pública, apoyada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0,597. Ambos estudios destacan la importancia del control concurrente en la promoción de buenas prácticas en áreas críticas del sector público. Igualmente, Salazar (2022) concluyó que el control concurrente es esencial para promover buenas prácticas en la contratación pública, permitiendo evaluaciones eficaces y facilitando la identificación y corrección de comportamientos inadecuados e irregularidades en la documentación durante los procesos de contratación. Estos resultados refuerzan la idea de que el control concurrente es una herramienta valiosa para garantizar la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.

Por otro lado, Fustamante (2022) destacó la necesidad de construir un nuevo reservorio de agua y establecer una red de distribución eficiente, complementada con unidades de saneamiento básico. La propuesta de Fustamante se alinea con los resultados de nuestro estudio, que sugiere que el control concurrente puede ser una herramienta esencial para garantizar que proyectos como estos se desarrollen de acuerdo con la normativa vigente, asegurando su viabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

CONCLUSIONES

1. Para el objetivo general, se concluye que, cuando el control concurrente no alcanza niveles óptimos, un notable 76,9% de los proyectos se enfrenta a problemas de eficiencia. Sólo el 23,1% alcanza una eficiencia moderada y, lo que es más preocupante, no se identifica ningún proyecto con eficiencia plena en este escenario de control. Sin embargo, con el control concurrente de la calidad intermedia, hay una mejora significativa: sólo el 14,3% de los proyectos son ineficientes, y la mayoría (71,4%) son moderadamente eficientes. Además, el 14,3% alcanza la máxima eficiencia, lo que subraya las ventajas de un control más estricto. Es crucial señalar que, bajo un control concurrente de primer nivel, todos los proyectos (100%) alcanzan una eficiencia inigualable, lo que subraya la importancia de un control concurrente riguroso. Esta dinámica confirma que la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca está directamente relacionada con la calidad del control concurrente. Un control riguroso es esencial para asegurar la eficiencia del proyecto, mientras que un control subóptimo puede comprometer el éxito del proyecto.
2. En relación con el primer objetivo específico, se concluye que los 19 informes sobre la infraestructura de Cajamarca revelan un seguimiento meticuloso de proyectos esenciales, especialmente en el contexto del fenómeno del niño costero. La atención se centra en el agua y el saneamiento, vitales para la comunidad. A pesar de la identificación de situaciones adversas y la necesidad de acciones correctivas, existe un compromiso de mejora y transparencia en los procesos. La persistencia de ciertos problemas y la repetición de nombres de proyectos indican áreas que requieren una atención especial y una gestión eficaz para garantizar el bienestar y el desarrollo de la región.
3. En cuanto al segundo objetivo específico, se deduce que el 53,8% de los proyectos tienen una calidad insuficiente ante un control concurrente deficiente. Además, el 38,5% tiene una calidad intermedia, y sólo el 7,7% se clasifica como adecuado. Sin embargo, con un nivel intermedio de control concurrente, se produce una mejora de la calidad de los proyectos: El 14,3% se considera insuficiente, el 50% se sitúa en un nivel intermedio y el 35,7% alcanza una calidad óptima. Por último, con un control concurrente óptimo, la excelencia de los proyectos es evidente. En esta categoría no hay proyectos insuficientes, el 33,3% se sitúa en un nivel intermedio y el 66,7% alcanza la categoría de adecuado.
4. En cuanto al tercer objetivo específico, se concluye que, con un control concurrente considerado inadecuado, el 56,4% de los proyectos presentan deficiencias de puntualidad. Al mismo tiempo, el 35,9% alcanza una puntualidad intermedia, y sólo el 7,7% destaca

por su puntualidad óptima. Con un nivel intermedio de control concurrente, la distribución de la puntualidad es más diversa: el 28,6% de los proyectos presenta retrasos, el 42,9% se sitúa en el rango intermedio y, sobre todo, el 28,6% presenta una puntualidad óptima. Cuando se aplica un control concurrente de alta calidad, el 66,7% de los proyectos se ajustan a una puntualidad óptima y el 33,3% se sitúan en el rango intermedio, sin que ningún proyecto muestre una puntualidad deficiente. Estos resultados indican que la eficiencia del control concurrente influye directamente en la puntualidad de los proyectos de saneamiento. A medida que se optimiza el control, mejora la oportunidad de los proyectos, lo que subraya la relevancia de un control concurrente riguroso para asegurar la ejecución oportuna de los proyectos en la Región Cajamarca.

5. Respecto al cuarto objetivo específico, se concluye que, bajo un control concurrente deficiente, un abrumador 84,6% de los proyectos no cumplen su finalidad pública. Sólo el 15,4% logra un cumplimiento intermedio y, lo que es alarmante, ninguno destaca por un cumplimiento pleno. Con un control concurrente intermedio, todavía más de la mitad (57,1%) de los proyectos presentan deficiencias en la consecución de su finalidad pública. No obstante, se aprecian avances, ya que el 21,4% de los proyectos se sitúa en el rango intermedio y otro 21,4% alcanza un cumplimiento óptimo. Adoptando un control concurrente de excelencia, todos los proyectos (100%) cumplen plenamente su finalidad pública, lo que subraya la pertinencia de un control riguroso. Estos resultados indican que un control concurrente robusto es crucial para asegurar que los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca cumplan con su propósito principal.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gobernador Regional de Cajamarca enfatizar la implementación del control concurrente en futuros proyectos de saneamiento. Al permitir la identificación y corrección de desviaciones en tiempo real, se optimiza la gestión del proyecto, reduciendo errores y costos. Asimismo, se recomienda que la Contraloría General de la República y el jefe de la Oficina de Control Interno del Gobierno Regional de Cajamarca consideren capacitar a sus equipos en control concurrente, asegurando su efectiva aplicación. Asimismo, es indispensable establecer protocolos que integren este control desde las fases iniciales del proyecto.
2. Se recomienda que la Contraloría General de la República establezca un sistema robusto de seguimiento de las situaciones adversas identificadas en los informes, asegurando que las recomendaciones no sólo sean comunicadas sino también efectivamente implementadas. Adicionalmente, se sugiere la creación de un comité multidisciplinario que incluya actores de diferentes áreas (ingeniería, social, ambiental, etc.) ya que facilitaría una visión integral de los proyectos y sus impactos. Este comité también podría trabajar en la creación de un protocolo de actuación rápida ante situaciones adversas, minimizando así sus impactos y garantizando que las soluciones sean sostenibles y estén alineadas con las necesidades de la comunidad.
3. Se recomienda a los alcaldes distritales del departamento de Cajamarca fortalecer las estrategias y herramientas de control concurrente. Dado que las autoridades y gestores de proyectos deben priorizar la formación y capacitación en control concurrente para asegurar su correcta aplicación. Es fundamental establecer mecanismos de monitoreo y revisión constantes, que garanticen la aplicación efectiva del control concurrente. La inversión en este control no sólo garantiza la calidad del proyecto, sino que previene futuros problemas en su ejecución, optimizando recursos y beneficiando a la comunidad de Cajamarca.
4. Se sugiere a la Contraloría General de la República crear y estandarizar protocolos de control concurrente para todas las entidades públicas a ser implementados desde las primeras etapas del proyecto. En el contexto del saneamiento, es imperativo que las obras se realicen con la máxima eficiencia, por lo que el control concurrente no debe ser visto como una opción, sino como una necesidad para asegurar beneficios a la comunidad y proteger el medio ambiente.
5. Se recomienda al Congreso de la República y al Poder Ejecutivo programar capacitación especializada en tecnologías que potencien el control concurrente de todas las autoridades

electas en los gobiernos locales, provinciales y regionales. Asimismo, es fundamental establecer mecanismos constantes de revisión y retroalimentación para optimizar su aplicación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abdulai, I., Salakpi, A., & Nassé, T. (2021). Internal Audit And Quality Of Financial Reporting In The Public Sector: The Case Of University For Development Studies. *Finance & Accounting Research Journal*, 3(1), 1-23. <https://doi.org/10.51594/farj.v3i1.231>
- Aldon, Y. (2022). *Control de la gestión empresarial del programa nacional de saneamiento rural para el desarrollo económico de las zonas rurales del departamento de Cajamarca durante el año 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31468/Yldefonso%20Sifuentes%2c%20Aldon%20Carmelo.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Andía-Valencia, W., Velásquez, J., & Villena-Presentación, R. (2020). La evaluación de proyectos de inversión en el sector Saneamiento del Perú: análisis metodológico. *Dominio De Las Ciencias*, 6(3), 224-241. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i3.1394>
- Andrade, D., Rosado, C., Becerra, D., López, R., & Rodríguez, V. (2023). Internal Control and Procurement of Goods and Services in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e707. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.707>
- Appiah, M., Arnaning, N., Tettevi, P., & Owusu, D. (2023). Internal audit effectiveness as a boon to public procurement performance: a multi mediation model. *Cogent Economics & Finance*, 11(1), 1-13. <https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2164968>
- Balieiro, T., Marques, R., & Malheiros, T. (2019). An analytical review of the efficiency of water and sanitation utilities in developing countries. *Water Research*, 161, 372-380. <https://doi.org/10.1016/j.watres.2019.05.044>
- Boettke, P., & Coyne, C. (2022). A behavioral approach to the rational choice analysis of the limits of state action. *Journal of European Public Policy*, 29(12), 1970-1981. <https://doi.org/10.1080/13501763.2022.2144419>
- Carolini, G., & Raman, P. (2021). Why Detailing Spatial Equity Matters in Water and Sanitation Evaluations. *Journal of the American Planning Association*, 87(1), 101-107. <https://doi.org/10.1080/01944363.2020.1788416>
- Costa, A., Bezerra, R., & Bezerra, L. (2023). The impact of regulation on the Brazilian water and sewerage companies' efficiency. *Socio-Economic Planning Sciences*, 87(A), 1-11. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2023.101537>
- Cynamon, D., De Oliveira, T., Cohen, S., Bueno, D., Araujo, G., De Azevedo, A., & Charlesworth, S. (2022). Methodology for a Comprehensive Health Impact Assessment

- in Water Supply and Sanitation Programmes for Brazil. *Int. J. Environ. Res. Public Health*, 19(19), 1-12. <https://doi.org/10.3390/ijerph191912776>
- De Souza, M., Correa, F., De Moraes, P., Tabak, B., & Constantino, M. (2022). Sanitation and water services: Who is the most efficient provider public or private? Evidences for Brazil. *Socio-Economic Planning Sciences*, 79, 1-10. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2021.101149>
- Díaz, A., & Torres, M. (2022). *Control concurrente y su efecto en la gestión de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Monsefú, Chiclayo*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/115270/Diaz_CAM-Torres_PME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz, J. (2023). *Control concurrente y calidad del gasto en una unidad ejecutora castrense*. Lima, 2022. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/114144/Diaz_GJLG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dután, P. (2021). *Auditoría de Gestión a la “Junta Administradora de Agua Potable y Saneamiento Regional PROYECTO NERO” por el periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad del Azuay]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11294>
- Dzomira, S. (2020). Corporate Governance and Performance of Audit Committee and Internal Audit Functions in an Emerging Economy’s Public Sector. *Indian Journal of Corporate Governance*, 13(1), 85+98. <https://doi.org/10.1177/0974686220923789>
- Fan, H., Han, B., & Gao, W. (2022). (Im)Balanced customer-oriented behaviors and AI chatbots' Efficiency–Flexibility performance: The moderating role of customers' rational choices. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 66, 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.jretconser.2022.102937>
- Farroñan, R., Mego, M., Vásquez, E., & Rodríguez, V. (2023). Management by Results in Public Works and its Relation to the Quality of Life of the Population of the Department of Amazonas. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e645. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.645>
- Fustamante, D. (2022). *Diseño del sistema de saneamiento básico rural para mejorar el nivel de sostenibilidad en la localidad de Pueblo Viejo, Yauyucan-Cajamarca*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102576/Fustamante_DD A-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Godfrey, N. (2023). Could the Comfort Zone Model Enhance Job Role Clarity in Youth Work? Insights from an Ethnographic Case Study of the United Kingdom-Based National Citizen Service. *Youth*, 3(3), 1-14. <https://doi.org/10.3390/youth3030061>
- Heidler, A., Nesi, M., Nikiema, J., & Luthi, C. (2023). Multilateral development banks investment behaviour in water and sanitation: Findings and lessons from 60 years of investment projects in Africa and Asia. *Journal of Water, Sanitation and Hygiene for Development*, 13(5), 362-374. <https://doi.org/10.2166/washdev.2023.004>
- Ismail, M., Kathim, A., & Al-Kamami, M. (2023). Corporate Governance and its Impact on the Efficiency of Internal Control on Non-Profit Government Institutions: an Exploratory Study. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), e01155. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1155>
- Karikari, A., Tettevi, P., Arnaning, N., & Ware, E. (2022). Modeling the implications of internal audit effectiveness on value for money and sustainable procurement performance: An application of structural equation modeling. *Cogent Business & Management*, 9(1), 1-14. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2102127>
- Khelil, I., & Khelif, H. (2022). Internal auditors' perceptions of their role as assurance providers: a qualitative study in the Tunisian public sector. *Meditari Accountancy Research*, 30(1), 121-141. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2020-0861>
- Kregel, I., Distel, B., & Coners, A. (2022). Business Process Management Culture in Public Administration and Its Determinants. *Business & Information Systems Engineering*(64), 201-221. <https://doi.org/10.1007/s12599-021-00713-z>
- Kuzior, A., Kashcha, M., Kuzmenko, O., Lyeonov, S., & Brozek, P. (2022). Public Health System Economic Efficiency and COVID-19 Resilience: Frontier DEA Analysis. *Int. J. Environ. Res. Public Health*, 19(22), 1-14. <https://doi.org/10.3390/ijerph192214727>
- Lino, A., Azevedo, R., & Belote, G. (2023). The influence of public sector audit digitalisation on local government budget planning: evidence from Brazil. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 35(2), 198-218. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-05-2022-0090>
- Loli, J. (2023). *Control concurrente y la ejecución presupuestal en una Municipalidad de Lima, 2022*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/115186/Loli_CJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lucas, J. (2022). *Auditoría de gestión y fortalecimiento de procesos de distribución de la dirección del agua potable y alcantarillado, cantón Montecristi*. [Tesis de pregrado,

- Universidad Estatal del Sur de Manabí].
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4420/1/Lucas%20Espinoza%20Jean%20Carlos.pdf>
- Martínez-Córdova, P., Raimo, N., Vitolla, F., & Benito, B. (2020). Achieving Sustainable Development Goals. Efficiency in the Spanish Clean Water and Sanitation Sector. *Sustainability*, *12*(7), 1-16. <https://doi.org/10.3390/su12073015>
- Morais, E., Paiva, A., Silva, J., Aguilar, I., Dos Santos, S., & Dantas, A. (2022). Rural Sanitation: Scenarios and Public Policies for the Brazilian Semi-Arid Region. *Sustainability*, *14*(12), 1-14. <https://doi.org/10.3390/su14127157>
- Munévar, C., Díaz, S., & Sanchez, A. (2023). Derecho humano al agua y ODS 6 Agua limpia y saneamiento básico. Estudio de caso Departamento de Caldas, Colombia. *Criterio Libre*, *21*(38), w209912. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2023v21n38.9912>
- Nchofoung, T., Nkemgha, G., Talla, D., & Njamen, A. (2023). Achieving the Sustainable Development Goals Through Water and Sanitation: Do Information and Communication Technologies (ICTs) Matter for Africa? *Journal of the Knowledge Economy*, *1*(1), 1-16. <https://doi.org/10.1007/s13132-023-01361-2>
- Polizzi, S., & Scannella, E. (2023). Continuous auditing in public sector and central banks: a framework to tackle implementation challenges. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, *31*(1), 40-59. <https://doi.org/10.1108/JFRC-02-2022-0011>
- Ponte, Y. (2022). *Control Concurrente y Proceso Administrativo de la Sub Gerencia de Contabilidad de una Municipalidad Distrital, Perú 2022*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100117/Ponte_QYY-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Pralad, A., Mukti, J., & Aithal, P. (2023). Status of the Water Supply and Sanitation Projects in Pakali and Bharaul of Sunsari District. *International Journal of Applied Engineering and Management Letters (IJAEML)*, *7*(2), 35-49. <https://doi.org/10.47992/IJAEML.2581.7000.0173>
- Ranilla, G. (2022). *Control concurrente y sus efectos en el cumplimiento del expediente técnico de obras públicas en Huaral, 2020 - 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80762/Ranilla_BGL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Remeikienė, R., & Gaspareniene, L. (2023). Effects of Economic and Financial Crime on the Government Budget and the Quality of Public Services. *Sustainability and Good Governance. Contributions to Finance and Accounting*, 1(1), 173-204. https://doi.org/10.1007/978-3-031-34082-6_8
- Rodríguez-Luna, D., Alcalá, F., Encina-Montoya, F., & Vela, N. (2022). The Environmental Impact Assessment of Sanitation Projects in Chile: Overview and Improvement Opportunities Focused on Follow-Ups. *Int. J. Environ. Res. Public Health*, 19(7), 1-14. <https://doi.org/10.3390/ijerph19073964>
- Salazar, L. (2022). *El control concurrente y las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. <http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3695/SALAZAR%20SANTILLAN%2c%20LUIS%20CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Shack, N., Portugal, L., & Quispe, R. (2021; p.13). *El control concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios*. Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República. Lima, Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2008919/El%20control%20concurrente%3A%20estimando%20cuantitativamente%20sus%20beneficios.pdf?v=1630447278>
- Shahul, N., Slamzadeh, Y., Abdul, R., & Salamzadeh, A. (2022). The impact of business process reengineering on organizational performance during the coronavirus pandemic: moderating role of strategic thinking. *Foresight*, 24(5), 637-655. <https://doi.org/10.1108/FS-02-2021-0036>
- Shonhadji, N., & Maulidi, A. (2022). Is it suitable for your local governments? A contingency theory-based analysis on the use of internal control in thwarting white-collar crime. *Journal of Financial Crime*, 29(2), 770-786. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2019-0128>
- Song, R., Cui, W., Vanthienen, J., Huang, L., & Wang, Y. (2022). Business process redesign towards IoT-enabled context-awareness: the case of a Chinese bulk port. *Business Process Management Journal*, 28(3), 656-683. <https://doi.org/10.1108/BPMJ-09-2021-0569>
- Suarez, C. (2022). *Control concurrente y la ejecución de supervisión en la subgerencia de control del sector vivienda, construcción y saneamiento, Lima 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96770/Suarez_ACB-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Suarez, M. (2020). *Control simultáneo y ejecución de obras de saneamiento del Programa Nacional de Saneamiento Rural del MVCS, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49959/Suarez_CM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suhendra, & Indri, S. (2023). The Effect of Internal Control System, Clarity of Budget Objectives and Delegation of Authority on Managerial Performance. *Daengku: Journal of Humanities and Social Sciences Innovation*, 3(1), 156-166.
<https://doi.org/10.35877/454RI.daengku1437>
- Tourinho, M., Santos, P., Toveira, F., & Camacho, A. (2022). Performance assessment of water services in Brazilian municipalities: An integrated view of efficiency and access. *Socio-Economic Planning Sciences*, 79, 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2021.101139>
- Twagirayezu, G., Cheng, H., Nizeyimana, I., & Irumva, O. (2023). The Current State and Future Prospects of Water and Sanitation Services in East Africa: The Case of Rwanda. *Pol. J. Environ. Stud.*, 32(1), 821-832. <https://doi.org/10.15244/pjoes/151541>
- Vásquez, E., Farroñan, R., Mego, M., & Rodríguez, V. (2023). Management to Promote Participatory Budgeting in the Closing of Gaps in Basic Public Services in the Provincial Condorcanqui - Amazonas Department. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e506. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.506>
- Vasquez, J., Cruz, L., Navarro, L., Benavides, A., López, R., & Rodríguez, V. (2023). Relationship Between Internal Control and Treasury Management in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e706. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.706>
- Wong, D., Thunéll, S., Lindberg, U., Jiang, L., Trygg, J., & Tysklind, M. (2022). Towards better process management in wastewater treatment plants: Process analytics based on SHAP values for tree-based machine learning methods. *Journal of Environmental Management*, 301, 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2021.113941>
- Yin, Z., & Ma, J. (2022). Rational Choice or Altruism Factor: Determinants of Residents' Behavior toward Household Waste Separation in Xi'an, China. *Int. J. Environ. Res. Public Health*, 19(19), 1-12. <https://doi.org/10.3390/ijerph191911887>

Zambrano, L., & Salazar, G. (2023). Auditoría Ambiental como herramienta de control en la gestión del Proyecto Hidrosanitario de las parroquias rurales del cantón Bolívar-Ecuador. *Pol. Con.*, 8(4), 606-627. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i4.5454>

ANEXOS

ANEXO 1: Instrumentos de Recolección de Datos CUESTIONARIO DE CONTROL CONCURRENTE

Estimado auditor (a):

El presente cuestionario es parte de una investigación académica, cuya finalidad es la obtención de información sobre la opinión que tiene usted sobre servicios de control concurrente ejecutados a los proyectos de saneamiento de la región Cajamarca en el año 2022.

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

S= Siempre/ CS= Casi Siempre / A = A veces / CN= Casi nunca / N= Nunca

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Nº	Preguntas	Valoración					Observaciones
		S	CS	A	CN	N	
1	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
2	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra.						
3	El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre Inversión y el Expediente Técnico de Obra.						
4	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual).						
5	El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.						
6	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.						
7	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
8	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra.						
9	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra.						

10	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.						
11	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.						
12	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Apropia para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.						
13	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública.						
14	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.						
15	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.						
16	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública.						
17	La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable .						
18	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia .						
19	Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio.						
20	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (obra).						
21	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.						
22	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.						
23	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública.						
24	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.						
25	La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente.						
26	La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable.						

27	Los Expedientes Técnicos de Obra en son Aprobados por el Órgano Competente .						
28	Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable .						
29	La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable.						
30	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad del los Estudios de Pre Inversión .						
31	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos .						
32	La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra .						
33	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobar las condiciones de Cantidad y Calidad , así como de Operación y Funcionamiento .						
34	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera.						
35	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano .						

ANEXO 2: Ficha Técnica

Nombre Original del instrumento:	Influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico, región Cajamarca, año 2022.																																																																																																													
Autor y año:	ORIGINAL: Contraloría General de la República - 2022. ADAPTACIÓN: Carmen Lisseth Tasilla Durand, Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez- 2023																																																																																																													
Objetivo del instrumento	Es medir la influencia de los servicios de control concurrente en la calidad, oportunidad y cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022																																																																																																													
Usuarios:	Audidores que pertenecen a la Contraloría General de la República de la ciudad de Cajamarca.																																																																																																													
Forma de Administración o Modo de aplicación:	El instrumento está conformado por una encuesta con un total de 35 preguntas, el cual están relacionadas al control concurrente y a los proyectos de Saneamiento básico de la región Cajamarca																																																																																																													
Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)	<p>Porcentaje de la prueba estadística (Kolmogorov - Smirnov^a) es de 67.40%. y cuyo resultado de la validación por 3 expertos.</p> <p>Experto 1- Dr. Víctor Estuardo Moncada Reyes, Doctor en Administración, con colegiatura nacional N° 0008053</p> <p>Experto2- CPC. Silvia Marisol Murga Magister en gestión Pública, con código de colegiatura N° 12-513.</p> <p>Experto 3- Mg. Diana Patricia Quispe Silva Maestra en control gubernamental, con código de colegiatura N° 75346.</p>																																																																																																													
Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)	<p>Prueba de correlación de rango de Spearman (Spearman Rho) se obtuvo los siguientes resultados:</p> <p><u>Para la variable control concurrente</u></p> <p>El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre-inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th>Frecuencia</th> <th>Porcentaje</th> <th>Porcentaje válido</th> <th>Porcentaje acumulado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="6">Válido</td> <td>Nunca</td> <td>26</td> <td>46,4</td> <td>46,4</td> <td>46,4</td> </tr> <tr> <td>Casi nunca</td> <td>13</td> <td>23,2</td> <td>23,2</td> <td>69,6</td> </tr> <tr> <td>A veces</td> <td>8</td> <td>14,3</td> <td>14,3</td> <td>83,9</td> </tr> <tr> <td>Casi siempre</td> <td>7</td> <td>12,5</td> <td>12,5</td> <td>96,4</td> </tr> <tr> <td>Siempre</td> <td>2</td> <td>3,6</td> <td>3,6</td> <td>100,0</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td>56</td> <td>100,0</td> <td>100,0</td> <td>100,0</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Datos del SPSS V.27</p> <p>Influencia del control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="3">Calidad de proyectos de saneamiento</th> <th rowspan="2">Total</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th>Inadecuado</th> <th>Moderado</th> <th>Adecuado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Control concurrente</td> <td>Inadecuado</td> <td>21</td> <td>15</td> <td>3</td> <td>39</td> </tr> <tr> <td>Recuento</td> <td>53,8%</td> <td>38,5%</td> <td>7,7%</td> <td>100,0%</td> </tr> <tr> <td>%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Moderado</td> <td>Recuento</td> <td>2</td> <td>7</td> <td>5</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Recuento</td> <td>14,3%</td> <td>50,0%</td> <td>35,7%</td> <td>100,0%</td> </tr> <tr> <td>%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Adecuado</td> <td>Recuento</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Recuento</td> <td>0,0%</td> <td>33,3%</td> <td>66,7%</td> <td>100,0%</td> </tr> <tr> <td>%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>Recuento</td> <td>23</td> <td>23</td> <td>10</td> <td>56</td> </tr> <tr> <td></td> <td>%</td> <td>41,1%</td> <td>41,1%</td> <td>17,9%</td> <td>100,0%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Sig. 0.000 ----- Rho de Spearman= 0.479</p> <p>Para la variable de proyectos de saneamiento</p>			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	Válido	Nunca	26	46,4	46,4	46,4	Casi nunca	13	23,2	23,2	69,6	A veces	8	14,3	14,3	83,9	Casi siempre	7	12,5	12,5	96,4	Siempre	2	3,6	3,6	100,0	Total		56	100,0	100,0	100,0			Calidad de proyectos de saneamiento			Total			Inadecuado	Moderado	Adecuado	Control concurrente	Inadecuado	21	15	3	39	Recuento	53,8%	38,5%	7,7%	100,0%	%					Moderado	Recuento	2	7	5	14	Recuento	14,3%	50,0%	35,7%	100,0%	%					Adecuado	Recuento	0	1	2	3	Recuento	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%	%					Total	Recuento	23	23	10	56		%	41,1%	41,1%	17,9%	100,0%
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado																																																																																																									
Válido	Nunca	26	46,4	46,4	46,4																																																																																																									
	Casi nunca	13	23,2	23,2	69,6																																																																																																									
	A veces	8	14,3	14,3	83,9																																																																																																									
	Casi siempre	7	12,5	12,5	96,4																																																																																																									
	Siempre	2	3,6	3,6	100,0																																																																																																									
	Total		56	100,0	100,0	100,0																																																																																																								
		Calidad de proyectos de saneamiento			Total																																																																																																									
		Inadecuado	Moderado	Adecuado																																																																																																										
Control concurrente	Inadecuado	21	15	3	39																																																																																																									
	Recuento	53,8%	38,5%	7,7%	100,0%																																																																																																									
	%																																																																																																													
Moderado	Recuento	2	7	5	14																																																																																																									
	Recuento	14,3%	50,0%	35,7%	100,0%																																																																																																									
	%																																																																																																													
Adecuado	Recuento	0	1	2	3																																																																																																									
	Recuento	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%																																																																																																									
	%																																																																																																													
Total	Recuento	23	23	10	56																																																																																																									
	%	41,1%	41,1%	17,9%	100,0%																																																																																																									

Influencia del control concurrente en la oportunidad de proyectos de saneamiento en la Región Cajamarca, año 2022.

		Oportunidad de proyectos de saneamiento				
		Inadecuado	Moderado	Adecuado	Total	
Control concurrente	Inadecuado	Recuento	22	14	3	39
		%	56,4%	35,9%	7,7%	100,0%
	Moderado	Recuento	4	6	4	14
		%	28,6%	42,9%	28,6%	100,0%
	Adecuado	Recuento	0	1	2	3
		%	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
Total		Recuento	26	21	9	56
		%	46,4%	37,5%	16,1%	100,0%

Sig. 0.003 ----- Rho de Spearman= 0.388

Influencia del control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.

		Cumplimiento de la finalidad pública				
		Inadecuado	Moderado	Adecuado	Total	
Control concurrente	Inadecuado	Recuento	33	6	0	39
		%	84,6%	15,4%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	8	3	3	14
		%	57,1%	21,4%	21,4%	100,0%
	Adecuado	Recuento	0	0	3	3
		%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		Recuento	41	9	6	56
		%	73,2%	16,1%	10,7%	100,0%

Sig. 0.001 ----- Rho de Spearman= 0.483

La prueba piloto se realizó a 56 auditores de la gerencia regional de Cajamarca.

ANEXO 3: Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
VARIABLE 1 Control concurrente	<p>Es la modalidad de control simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de verificar si estos se realizan conforme a la normativa vigente, las disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que les resultan aplicables, e identificar de ser el caso, la existencia de situaciones adversas que afecten o puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, y comunicarlas oportunamente a la entidad o dependencia a cargo del mismo, a efecto que se adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan (Shack y otros, 2021; p.13)</p>	<p>El control concurrente será medida mediante un cuestionario de 22 ítems conformado por cada uno de sus indicadores. Además, se procederá a analizar informes de control que la CGR ha realizado, tomando en cuenta sus dimensiones: Hitos de control concurrente, inspección concurrente y el seguimiento de las recomendaciones de control concurrente.</p>	Hitos de control concurrente	<ul style="list-style-type: none"> - Declaratoria de viabilidad - Proceso de aprobación del expediente - Estudio de reinversión - Proceso de contratación - Compatibilidad - Proceso de operación 	Cuestionarios- Análisis documental
			Inspección concurrente	<ul style="list-style-type: none"> - Comisión de control - Personal competente - Normativa aplicable - Riesgos adversos - Ejecución del servicio - Servicio de control - Expediente técnico - Ejecución contractual 	
			Seguimiento de las recomendaciones de control concurrente	<ul style="list-style-type: none"> - Servicios de control simultaneo - Logro de objetivos - Ejecución del servicio de control 	
VARIABLE 2 Eficiencia de los proyectos de saneamiento	<p>La eficiencia de los proyectos de saneamiento se refiere a la relación coste-beneficio de las intervenciones realizadas para mejorar las condiciones de saneamiento. En términos económicos, un proyecto es eficiente si los beneficios (como la mejora de la salud pública, la reducción de las enfermedades transmitidas por el agua, etc.) superan los costes incurridos en la ejecución y el mantenimiento del proyecto (Balieiro y otros, 2019)</p>	<p>La eficiencia de los proyectos de saneamiento será medida mediante un cuestionario de 13 ítems conformado por cada uno de sus indicadores, tomando en cuenta sus dimensiones: calidad de los proyectos de saneamiento, proyectos de saneamiento y el cumplimiento de la finalidad pública.</p>	Calidad de los proyectos de saneamiento	<ul style="list-style-type: none"> - Información suficiente - Evidencia - Viabilidad del estudio - Proceso de aprobación - Obra pública 	
			Oportunidad de proyectos de saneamiento	<ul style="list-style-type: none"> - Programación multianual - Órgano competente - Supervisión 	
			Cumplimiento de la finalidad pública	<ul style="list-style-type: none"> - Condiciones de cantidad y calidad - Liquidación técnica financiera - Servicio al ciudadano 	

ANEXO 4: Carta de Presentación



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Trujillo, 06 de octubre de 2023

CARTA DE PRESENTACION N° 1115-2023/UCT-EPG-D

Jonatan Montenegro Duárez
GERENCIA REGIONAL DE CONTROL CAJAMARCA

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo en nombre de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI” y, a la vez, presentarle a **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez**, identificada con DNI N° 44750892, y a **Carmen Lisseth Tasilla Durand**, identificada con DNI N° 45984906, alumnas del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública, de nuestra casa superior de estudios, quienes vienen desarrollando su proyecto de investigación titulado: **INFLUENCIA DE LOS SERVICIO DE CONTROL CONCURRENTE EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2022.**

Presento a usted a las mencionadas maestrandas para que puedan realizar la investigación de dicho proyecto con la finalidad de viabilizar la aplicación del instrumento de investigación en su entidad.

En espera de su atención a la presente, me despido reiterándole los sentimientos de mi mayor consideración y estima personal.




Dr. Winston Rolando Reaño Portal
Director de la Escuela de Posgrado
Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DISTRIBUCIÓN
Interesados, archivo EPG
WRRP/maj

ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos



Firmado digitalmente por
MONTENEGRO DUAREZ Jonatan FAU
20181878072 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 12-10-2023 18:00:38 -05:00

*Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres
Año de la unidad, la paz y el desarrollo*

Cajamarca, 12 de Octubre de 2023
OFICIO N° 001223-2023-CG/GRCA

Señor:

Reaño Portal Winston Rolando

Director

Asociacion Civil Universidad Catolica de Trujillo Benedicto XVI

Carretera Panamerica Norte Km. 555, Moche

La Libertad/Trujillo/Moche

Asunto : Respecto a autorización para aplicar instrumentos de investigación en la Gerencia Regional de Control Cajamarca, de la Contraloría General de la Republica.

Referencia : Carta de Presentación n.° 1115-2023-UCT-EPG-D de 6 de octubre de 2023, Expediente n.° 0820230336183 de 11 de octubre de 2023.

Me es grato dirigirme a usted, en atención al documento de la referencia, mediante el cual, da a conocer que la señorita Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y la señorita Carmen Lisseth Tasilla Durand, vienen desarrollando el proyecto de investigación *"Influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico, región Cajamarca, año 2022"*, en el marco de la realización de la maestría en Auditoria y gestión Pública, en la Universidad Católica del Perú.

Al respecto, esta Gerencia Regional de Control, otorgará las facilidades del caso a las precitadas profesionales para que realicen su investigación en dicho proyecto, con la finalidad de que se viabilice la aplicación de instrumentos de investigación.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
Jonatan Montenegro Duarez
Gerente Regional de Control | Gerencia Regional
de Control de Cajamarca
Contraloría General de la República

ANEXO 6: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

“Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación”.

NOMBRE:

Manuel Harol Díz Tello

FIRMA:



Fecha: 24/07/2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.


Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

"Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación".

NOMBRE:

Jesús Santiago Ajüero Morales

FIRMA:


41537470.

Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, **FIRME** este documento de consentimiento.

"Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación".

NOMBRE:

Richard Miguel Anyappoma Ocoñ

FIRMA:



Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

“Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación”.

NOMBRE:

Karla Patricia Huataj Laván

FIRMA:



Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

"Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación".

NOMBRE: FLOR DELISA HERNERA BUSTAGANTE

FIRMA: 

Fecha: 24/07/2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

“Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación”.

NOMBRE:

EDITH INDIVIDUO RUIZ JOUREGUÍ

FIRMA:



Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

“Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación”.

NOMBRE:

CARMEN VIOLETA CHAVEZ VILLENNA

FIRMA:



Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

“Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación”.

NOMBRE:

Susan Juby Portal Dilas



FIRMA:

Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

“Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación”.

NOMBRE:

Martha Irene Carrasco Terán

FIRMA:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Carrasco Terán', with a large circular flourish at the end. Below the signature are several horizontal lines, possibly representing a stamp or a signature line.

Fecha: 24/07/ 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, **Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez y Carmen Lisseth Tasilla Durand**; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico de la región de Cajamarca, ejecutados en el año 2022.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

"Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación".

NOMBRE:

Alvaro Calva Infante

FIRMA:

# 11

Fecha: 24/07/2023

ANEXO 7: Matriz de Consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES /CATEGORÍAS	METODOLOGÍA
INFLUENCIA DE LOS SERVICIOS DE CONTROL CONCURRENTES EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2022.	<p>Problema General: ¿Cómo influyen los servicios de control concurrente en la eficiencia de los proyectos de saneamiento básico, Región Cajamarca año 2022?</p> <p>Problemas Específicos: ¿Cuál es el análisis de los informes de control de hito y control concurrente de los proyectos de saneamiento básico, ejecutados en la Región Cajamarca, en el año 2022?</p> <p>¿De qué manera influye el servicio de control concurrente en la calidad de los proyectos de saneamiento básico, ejecutados en la Región Cajamarca, en el año 2022?</p> <p>¿De qué manera influye el servicio de control concurrente en la oportunidad de los proyectos de saneamiento básico, ejecutados en la Región Cajamarca, en el año 2022?</p> <p>¿De qué manera influye el servicio de control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico de la región Cajamarca, en el año 2022?</p>	<p>General: El servicio de control concurrente influye en un 40% en la culminación de los proyectos de saneamiento básico ejecutados en la Región Cajamarca en el año 2022.</p> <p>Específicas: 20 informes de informes sobre la infraestructura de Cajamarca revelan un seguimiento meticuloso de proyectos esenciales</p> <p>El servicio de control concurrente influye en un 50% en la calidad de los proyectos de saneamiento básico ejecutados en la Región Cajamarca.</p> <p>El servicio de control concurrente influye en un 50% en la oportunidad de los proyectos de saneamiento básico ejecutados en la Región Cajamarca.</p> <p>El servicio de control concurrente influye en un 50% en el cumplimiento de la finalidad pública de los proyectos de saneamiento básico ejecutados en la Región Cajamarca.</p>	<p>General: Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.</p> <p>Específicos: Analizar los informes de hito de control y control concurrente realizados a la Región Cajamarca, año 2022.</p> <p>Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la calidad de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.</p> <p>Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en la oportunidad de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.</p> <p>Determinar la influencia de los servicios de control concurrente en el cumplimiento de la finalidad pública de proyectos de saneamiento básico en la Región Cajamarca, año 2022.</p>	<p>Independiente: Servicio de Control Concurrente.</p> <p>Variable dependiente: Eficiencia de los proyectos de saneamiento.</p>	<p>Hitos de Control concurrente</p> <p>Inspección concurrente</p> <p>Seguimiento de las recomendaciones de control concurrente</p> <p>✓ Calidad de los proyectos de saneamiento</p> <p>✓ Proyectos de saneamiento</p> <p>✓ Cumplimiento de la finalidad pública</p>	<p>TIPO: No experimental.</p> <p>MÉTODOS: Cuantitativo.</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: Población Constituida por todos los informes de hito de control y control concurrente, realizado por la Gerencia Regional de Control de Cajamarca y los Órganos de Control Institucional, ejecutados en el ámbito de la Región Cajamarca en el año 2022.</p> <p>Muestra Se tomará como muestra de estudio, todos los informes de control concurrente ejecutados a proyectos de saneamiento básico, en el ámbito de la Región Cajamarca en el año 2022.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Cuestionarios y análisis documental</p> <p>MÉTODOS DE ANÁLISIS DE INVESTIGACIÓN:</p>

ANEXO 8: Validación de Instrumentos

PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador: DR. MONCADA REYES VICTOR ESTUARDO

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **Cuestionario a auditores de la gerencia regional de control y órganos de control institucional**, diseñado por las tesis, cuyo propósito es medir el conocimiento sobre la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento de la región Cajamarca, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

INFLUENCIA DE LOS SERVICIO DE CONTROL CONCURRENTE EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2022.

Tesis que será presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo, como requisito para obtener el grado académico de: **MAGISTER EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA.**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte



Firma

Carmen Lisseth Tasilla Durand



Firma

Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nº de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
Variable independiente: Control concurrente	Hitos de Control	Plan de control	1,2,4	X	
	Informes de control concurrente	Objetivos.	3,4,5,6	X	
		Informes	3,5,6,17,18,19,24,29,30,31,	X	
		Equipo de control	7,8,9,10	X	
	Seguimiento a recomendaciones	Estado de las situaciones adversas	20,21,22,23,24,25	X	
Variable dependiente: Eficiencia de los proyectos de saneamiento	Calidad	Seguridad	11,12,13,14,15,16,25,26,27,28,32,33,34	X	
	Oportunidad Cumplimiento de finalidad pública	Funcionamiento	20,21,22,23,35	X	

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

S= Siempre / CS= Casi Siempre / A = A veces / CN= Casi nunca / N= Nunca

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Nº	Preguntas	Valoración					Observaciones
		S	CS	A	CN	N	
1	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
2	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra .						
3	El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre Inversión y el Expediente Técnico de Obra .						

4	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual).					
5	El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.					
6	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.					
7	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).					
8	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra .					
9	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra.					
10	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.					
11	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.					
12	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Apropiaada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.					
13	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública.					
14	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.					
15	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.					
16	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública.					
17	La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable .					
18	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia .					
19	Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio.					
20	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (obra).					
21	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.					

22	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.							
23	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública.							
24	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.							
25	La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente.							
26	La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable.							
27	Los Expedientes Técnicos de Obra en son Aprobados por el Órgano Competente .							
28	Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable .							
29	La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable.							
30	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad del los Estudios de Pre Inversión .							
31	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos .							
32	La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra .							
33	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobar las condiciones de Cantidad y Calidad , así como de Operación y Funcionamiento .							
34	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera.							
35	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano .							

Evaluado por: MONCADA REYES VICTOR ESTUARDO

D.N.I.: 17846188

Fecha: 14/07/2023

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **MONCADA REYES VICTOR ESTUARDO**, con DNI N° **17846188**, de profesión Licenciado en Administración, grado académico Doctor en administración, con código de colegiatura 08053, labor que ejerzo actualmente como Docente Universitario Categoría Principal, en la Institución Universidad Nacional de Trujillo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario a auditores de la gerencia regional de control y órganos de control institucional**, diseñado por las tesis, cuyo propósito es medir el conocimiento sobre la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de Proyectos de Saneamiento Básico de la región Cajamarca.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.	X				
2. Amplitud del contenido a evaluar.	X				
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.	X				
4. Congruencia con los indicadores.	X				
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado (X) BA=Bastante adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 16 días del mes de Julio del 2023

Apellidos y nombres: **MONCADA REYES VICTOR ESTUARDO** DNI: **17846188**

Firma:



PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador: DR. QUISPE SILVA DIANA PATRICIA

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **Cuestionario a auditores de la gerencia regional de control y órganos de control institucional**, diseñado por las tesis, cuyo propósito es medir el conocimiento sobre la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento de la región Cajamarca, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

INFLUENCIA DE LOS SERVICIO DE CONTROL CONCURRENTE EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2021.

Tesis que será presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo, como requisito para obtener el grado académico de: **MAGISTER EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA.**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte



Firma

Carmen Lisseth Tasilla Durand



Firma

Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA		
				SI	NO	
Variable independiente: Control concurrente	Hitos de Control	Plan de control	1,2,4	X		
	Informes de control concurrente	Objetivos.	3,4,5,6	X		
		Informes	3,5,6,17,18,19,24,29,30,31,		X	
		Equipo de control	7,8,9,10		X	
	Seguimiento a recomendaciones	Estado de las situaciones adversas	20,21,22,23,24,25	X		
Variable dependiente: Eficiencia de los proyectos de saneamiento	Calidad	Seguridad	11,12,13,14,15,16,25,26,27,28,32,33,34	X		
	Oportunidad Cumplimiento de finalidad pública	Funcionamiento	20,21,22,23,35	X		

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	Preguntas	Valoración					Observaciones
		MA	BA	A	PA	NA	
1	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
2	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra .						
3	El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre Inversión y el Expediente Técnico de Obra .						

4	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual).						
5	El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.						
6	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.						
7	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
8	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra.						
9	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra.						
10	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.						
11	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.						
12	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Apropiada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.						
13	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública.						
14	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.						
15	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.						
16	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública.						
17	La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable.						
18	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia.						
19	Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio.						
20	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (obra).						
21	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.						

22	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.						
23	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública.						
24	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.						
25	La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente.						
26	La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable.						
27	Los Expedientes Técnicos de Obra en son Aprobados por el Órgano Competente .						
28	Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable .						
29	La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable.						
30	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad del los Estudios de Pre Inversión .						
31	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos .						
32	La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra .						
33	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobar las condiciones de Cantidad y Calidad , así como de Operación y Funcionamiento .						
34	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera.						
35	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano .						

Evaluado por: QUISPE SILVA DIANA PATRICIA

D.N.I.: 40297101

Fecha: 14/07/2023

Firma:

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **DIANA PATRICIA QUISPE SILVA**, con DNI N° **40297101**, de profesión Ingeniera civil, grado académico Maestro en Control Gubernamental, con código de colegiatura 75346, labor que ejerzo actualmente como Auditor-Especialista II, en el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario a auditores de la gerencia regional de control y órganos de control institucional**, diseñado por las tesis, cuyo propósito es medir el conocimiento sobre la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de Proyectos de Saneamiento Básico de la región Cajamarca.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.	X				
2. Amplitud del contenido a evaluar.	X				
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.	X				
4. Congruencia con los indicadores.	X				
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado (X) BA=Bastante adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Cajamarca, a los 16 días del mes de Julio del 2023

Apellidos y nombres: **QUISPE SILVA DIANA PATRICIA**

DNI: **40297101**

Firma:



PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador: DR. MURGA CASAS SILVIA MARISOL

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **Cuestionario a auditores de la gerencia regional de control y órganos de control institucional**, diseñado por las tesis, cuyo propósito es medir el conocimiento sobre la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de proyectos de saneamiento de la región Cajamarca, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

INFLUENCIA DE LOS SERVICIO DE CONTROL CONCURRENTE EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO, REGIÓN CAJAMARCA, AÑO 2021.

Tesis que será presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo, como requisito para obtener el grado académico de: **MAGISTER EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA.**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte



Firma

Carmen Lisseth Tasilla Durand



Firma

Harly Rosalinda Sagástegui Sánchez

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
Variable independiente: Control concurrente	Hitos de Control	Plan de control	1,2,4	X	
		Objetivos.	3,4,5,6	X	
	Informes de control concurrente	Informes	3,5,6,17,18,19,24,29,30,31,	X	
		Equipo de control	7,8,9,10	X	
	Seguimiento a recomendaciones	Estado de las situaciones adversas	20,21,22,23,24,25	X	
Variable dependiente: Eficiencia de los proyectos de saneamiento	Calidad	Seguridad	11,12,13,14,15,16,25,26,27,28,32,33,34	X	
		Oportunidad			
	Cumplimiento de finalidad pública	Funcionamiento	20,21,22,23,35	X	

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

MA = Muy adecuado / BA = Bastante adecuado / A = Adecuado / PA = Poco adecuado / NA = No adecuado

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	Preguntas	Valoración					Observaciones
		MA	BA	A	PA	NA	
1	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Pre inversión (en sus diferentes niveles) de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
2	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de Obra .						
3	El Servicio de Control Concurrente revisa la consistencia entre el Estudio de Pre Inversión y el Expediente Técnico de Obra .						

4	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Contratación para ejecutar la obra (actos preparatorios, procedimiento de selección, ejecución contractual).						
5	El Servicio de Control Concurrente revisa la compatibilidad entre el Expediente Técnico de Obra y el Terreno donde se proyectó ejecutarla.						
6	El Servicio de Control Concurrente revisa el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.						
7	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (Saneamiento Básico).						
8	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de la Aprobación del Expediente Técnico de Obra .						
9	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Contratación para Ejecutar la obra.						
10	La Comisión de Control a cargo del Servicio de Control Concurrente cuenta con personal competente para revisar el proceso de Operación y Mantenimiento de la obra pública.						
11	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Suficiente para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.						
12	Los Servicios de Control Concurrente proporcionan Información Apropiaada para ser considerada como Evidencia para su uso posterior.						
13	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Declaratoria de Viabilidad de los Estudios de Preinversión a nivel de perfil y factibilidad de un proyecto de obra pública.						
14	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.						
15	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.						
16	El Servicio de Control Concurrente identifica Riesgos en el proceso de Operación y Mantenimiento de una obra pública.						
17	La Estructura del Informe resultante del Servicio de Control Concurrente guarda relación con la Estructura establecida por la Normativa Aplicable .						
18	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente describen con Exactitud el contenido de la Evidencia .						
19	Las Conclusiones del Informe del Servicio de Control Concurrente son Consistentes con la Evidencia obtenida durante la ejecución del servicio.						
20	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Declaratoria de Viabilidad de un Proyecto de Inversión Pública (obra).						
21	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Simultáneo afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Aprobación del Expediente Técnico de una obra pública.						

22	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Contratación para ejecutar una obra pública.							
23	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificadas en los Servicios de Control Concurrente afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso de Operación y Mantenimiento para ejecutar una obra pública.							
24	Los Riesgos o Situaciones Adversas identificados en el Servicio de Control Concurrente son comunicados a los diversos actores involucrados durante la ejecución del servicio de control.							
25	La Entidad ha Implementado y/o Corregido los riesgos y/o situaciones adversas señaladas en los informes resultantes del Servicio de Control Concurrente.							
26	La Entidad cuenta con Personal Competente para Evaluar los Proyectos de Inversión Pública (en sus diferentes niveles) en el marco de la Programación Multianual de Inversión Pública y Normativa de Inversión Pública aplicable.							
27	Los Expedientes Técnicos de Obra en son Aprobados por el Órgano Competente .							
28	Los Expedientes Técnicos de Obra son Aprobados conforme lo establece la Normativa Técnica y Legal Aplicable .							
29	La Ejecución de la Obra se desarrolla Conforme lo establecido en su expediente técnico, estipulaciones contractuales, directivas internas y normativa aplicable.							
30	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Formulación y Declaratoria de Viabilidad del los Estudios de Pre Inversión .							
31	Las Modificaciones al Expediente Técnico (prestacionales adicionales, ampliaciones de plazo, deductivos) durante la ejecución contractual se originan por Deficiencias en el proceso de Elaboración y Aprobación de los Expedientes Técnicos .							
32	La Entidad Supervisa el desarrollo de los Proyectos de Inversión Pública durante la Formulación y Declaración de Viabilidad de su Estudio de Pre Inversión y durante la Elaboración y Aprobación del Expediente Técnico de Obra .							
33	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad son Recibidos por el Comité de Recepción luego de haber comprobar las condiciones de Cantidad y Calidad , así como de Operación y Funcionamiento .							
34	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad cuentan con Liquidación Técnica Financiera .							
35	Los Proyectos de Inversión Pública en Infraestructura (Saneamiento Básico) ejecutados a cargo de la Entidad están Operativos, Funcionan y Brindan Servicio al Ciudadano .							

Evaluado por: MURGA CASAS SILVIA MARISOL

D.N.I.: 26702534

Fecha: 14/07/2023

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **SILVIA MARISOL MURGA CASAS**, con DNI N° **26702534**, de profesión Contador Público, grado académico Maestro en Gestión Pública, con código de colegiatura 12-513, labor que ejerzo actualmente como Auditor-Especialista II, en el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Cajamarca.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario a auditores de la gerencia regional de control y órganos de control institucional**, diseñado por las tesis, cuyo propósito es medir el conocimiento sobre la influencia de los servicios de control concurrente en la eficiencia de Proyectos de Saneamiento Básico de la región Cajamarca.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.	X				
2. Amplitud del contenido a evaluar.	X				
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.	X				
4. Congruencia con los indicadores.	X				
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado (X) BA=Bastante adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Cajamarca, a los 16 días del mes de julio del 2023

Apellidos y nombres: **MURGA CASAS SILVIA MARISOL**

DNI: **26702534**

Firma:



ANEXO 9: Reporte turnitin

INFLUENCIA DE LOS SERVICIOS DE CONTROL CONCURRENTE EN LA EFICIENCIA DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO REGIÓN CAJAMARCA AÑO 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%	16%	1%	15%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.contraloria.gob.pe Fuente de Internet	13%
2	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	vlex.com.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%