



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y la ejecución presupuestal de las obras
públicas en la región Apurímac

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Espinoza LLiulli, Herlinda (orcid.org/ 0000-0002-4223-6199)

Mejía Hurtado Jane Candy (orcid.org/ 0000-0003-1123-9431)

ASESORA:

Dra. García clavo, Nila (orcid.org/ 0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA:

Agradezco a Dios por haberme otorgado la vida y permitirme conseguir nuestras metas y sueños, a mis padres que siempre han estado ahí dándome un ejemplo de vida.

Herlinda Espinoza LLiulli.

Agradezco a Dios por todo lo que me ha brindado cada día de vida, por darme aquel motor que fueron mis padres por su apoyo incondicional y enseñarme que cada logro se otorga con dedicación y esfuerzo. El presente trabajo se lo dedico a mi papá en primer lugar pues sin ti no lo habría logrado. Pues en mi sembró amor incondicional, responsabilidad y un sueño alcanzable que fueron dándose en cada paso de mi vida.

Jane Candy Mejía Hurtado

AGRADECIMIENTO:

A la universidad César Vallejo por el servicio de calidad en el desarrollo profesional competente y referente para nuestro Apurímac.

Herlinda Espinoza LLiulli

A la Dra. Nila García Clavo, al conducirnos de difundir e intercambiar temas de actualidad, convencida que servirá para adoptar para el desarrollo de nuestra Región a través de la investigación.

Jane Candy Mejía Hurtado

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y Operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos.....	22
3.6. Método de análisis de datos.....	23
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS.....	25
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS	38
ANEXOS	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Control Interno	26
Tabla 2 Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Ejecución Presupuestal”	28
Tabla 3 Correlación entre las variables de control interno y la ejecución presupuestal	31
Tabla 4 Correlación entre las variables de control interno y dimensión Certificado de crédito presupuestario	31
Tabla 5 Correlación entre las variables de control interno y dimensión Compromiso	33
Tabla 6 Correlación entre las variables de control interno y dimensión Devengado	34
Tabla 7 Correlación entre las variables de control interno y dimensión Girado	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Etapas de la Fase de Ejecución Presupuestaria	16
Figura 2	Estructura orgánica del Gobierno Regional de Apurímac	49
Figura 3	Cuadro de asignación de personal del Gobierno Regional de Apurímac.	53
Figura 4	Matriz de consistencia.	67
Figura 5	Operacionalización de variable	69

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de las obras públicas en Apurímac, 2022, para lo cual se realizó mediante la metodología cuantitativa de tipo aplicada, se utilizó como diseño no experimental con diseño descriptivo, la muestra estuvo conformado por la población de un total de 51 trabajadores (100%) de la Gerencia de Regional de infraestructura del Gobierno Regional de Apurímac, 2022, los cuales fueron seleccionados mediante el muestreo no probabilístico por conveniencia, la técnica usada fue el encuesta y para la recolección de dato se aplicó el cuestionario.

Los resultados demostraron que existe correlación y asociación a un nivel proporcional entre el control interno y la ejecución presupuestal en las obras públicas de la región Apurímac encontrándose que fue demostrado con el Rho SPEARMAN cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 que es menor 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de trabajo con un grado de coeficiente de correlación 0.788; lo cual indica que existe correlación positiva alta entre la variable de control interno y variable de ejecución presupuestal; para lo cual se ratificó mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables de los servidores administrativos del gobierno regional de Apurímac, afirmaron que casi siempre aplican el control interno para la ejecución presupuestal de las obras públicas de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno regional de Apurímac, 2022. Así mismo se demostró que existe la correlación entre las dimensiones ejecución presupuestal y la variable de control interno.

Palabras clave: control interno, ejecución presupuestal, gestión

Abstract

The main objective of this study is to determine the relationship between internal control and budget execution of public works in Apurímac, 2022, for which it was carried out using the quantitative methodology of the applied type, it was used as a non-experimental design with a descriptive, the sample was made up of the population of a total of 51 workers (100%) of the Regional Infrastructure Management of the Regional Government of Apurímac, 2022, which were selected through non-probabilistic convenience sampling, the technique used was the survey and for data collection the questionnaire was applied.

The results showed that there is correlation and association at a proportional level between internal control and budget execution in public works in the Apurímac region, finding that it was demonstrated with the Rho SPEARMAN whose bilateral SIG result is 0.00, which is less than 0.05, so it rejects the null hypothesis and accepts the working hypothesis with a degree of correlation coefficient 0.788; which indicates that there is a high positive correlation between the internal control variable and the budget execution variable; for which it was ratified by means of the cross table, in a descriptive way of both variables of the administrative servers of the regional government of Apurímac, they affirmed that they almost always apply internal control for the budget execution of public works of the Regional Government Infrastructure Management de Apurímac, 2022. Likewise, it was shown that there is a correlation between the budget execution dimensions and the internal control variable.

Keywords: Internal control, budget execution, management

I. INTRODUCCIÓN

El control interno se ha transformado como parte principal en las obras de construcciones públicas en la actualidad involucrándose las empresas públicas y privadas; que viene trabajando en esta una actividad económica fundamental en la actualidad; en la dimensión del tiempo, se ha convertido parte de los efectos económicos primordiales para el crecimiento positivo del país o región; las empresas involucradas en este tipo de negocios son favorecidas con utilidades favorables, como es de conocimiento que las empresas y/o entidades es de trascendental importancia que cuente una gestión presupuestal frecuentemente, de este modo aplicar y establecer el grado de ejecución estipulado como meta en la institución o entidad.

Sanabria-Boudri, F. M. (2021), este estudio se planificó como finalidad de evaluar y verificar el control interno, planteando la deficiencia ahondar a fondo un control que no coopera en una gestión de transparencia, eficiencia y eficacia con el cual utilizan los recursos, coyuntura que contradice el buen desenvolvimiento de la organización.

Este estudio que señala al título de “control interno y la ejecución presupuestal en las obras públicas de la Región Apurímac”, En este estudio se ha conseguido mayor comprensión del tratamiento de control interno, y de apropiada coyuntura, en la cual buscó el mejor instrumento para encontrar el inadecuado manejo en cuanto al presupuesto en ejecución de las obras. La situación GORE es de correspondencia de control interno y la ejecución presupuestal no ha sido favorable en los últimos periodos, a causa de ello en muchas regiones mencionan la corrupción en todo el espacio.

kabuye, et al. (2017); El procedimiento del control interno consiste en tomar medidas adecuadas para de salvaguardar los bienes patrimoniales que tenga la entidad del mal manejo que puedan realizar los trabajadores y responsables; así mismo nos asegura con exactitud y confianza que la información contables y operativos sean las adecuadas para tomar medidas; de esto modo garantiza la realización y cumplimiento de las políticas de la organización.

Godinho et al. (2017) “reforçam que o controle interno de estoque é assunto, pois diante do atual cenário econômico torna-se evidente anecesidades de gestão de controles internos eficazes nas companhias, mantendo-os atualizados para melhor aproveitamento de recursos”.

Para verificar la problemática es indispensable nombrar los motivos. Como una de ellas es el control interno, con respecto a la ejecución presupuestal; se conoce por control interno, que es una estructura integrada por el organigrama de una planificación, fórmula metodológica, principios, normas, procesos y mecanismo de revisión y evaluación que aplica una entidad, para el respectivo cumplimiento de su administración y sus recursos en sus metas trazadas.

Winarna (2021), Sistema de control interno y desempeño de la administración del gobierno local de Indonesia. En este estudio de investigación se dio el efecto de los métodos de control interno en el gobierno local. Utilizamos datos secundarios del ministerio del interior, la agencia de supervisión financiera y de desarrollo, la oficina de estadística de Indonesia y los respectivos estados financieros. Generando un conjunto de datos de panel de 508 gobiernos locales durante el 2017-2019 con 1524 observaciones analizadas con regresión con datos de panel.

El trabajo de indagación muestra el modelo del Problema General en lo siguiente: 1. ¿En qué medida se relaciona el control interno en la ejecución y la ejecución presupuestal en las obras públicas en la región de Apurímac? Como problemas específicos se definió de la siguiente manera. 2. ¿Cuál es la relación del control interno y certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la Región Apurímac?, 3. ¿De qué manera se relaciona el control interno y la fase del compromiso de las obras públicas de la Región Apurímac?, 4. ¿De qué manera se relaciona el control interno y la fase del devengado de las obras públicas en la Región Apurímac?, 5. ¿De qué manera se relaciona el control interno y la fase del Girado de las obras públicas en la Región Apurímac?

El Objetivo General del presente trabajo es: determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en las obras públicas en la Región de Apurímac, 2022 de acuerdo al propósito Objetivos determinados se decide establecer continuar de esta manera: a) ¿determinar la relación que existiera con el control interno en la fase de la certificación del crédito presupuestario de obras públicas en la Región de Apurímac?, b) ¿De qué

manera se relaciona el control interno en la fase del compromiso de las obras públicas en la Región de Apurímac?, c) ¿De qué manera se relaciona el control interno en la fase del devengado de las obras públicas en la Región de Apurímac?, d) ¿De qué manera se relaciona el control interno en la fase del Girado de las obras públicas en la Región de Apurímac?

Como hipótesis General: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac y las específicas son: a) ¿El control interno se relaciona significativamente con la certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la región Apurímac?, b) ¿El control interno se relación de modo importante con la fase del compromiso de las obras públicas en la región Apurímac?, c) ¿El control interno se relación significativamente con la fase del Devengado de las obras públicas en la región Apurímac?, d) ¿El control interno se relación significativamente con la fase del girado de las obras públicas en la región Apurímac?.

La presente teoría argumenta de las siguientes formas: teóricamente se comprueba que el control interno tiene una conexión de manera natural con el estado presupuestal, el cual procede con el sector administrativa de una empresa o entidad hará de su conocimiento de los préstamos realizados del MEFy como secuela de esta operación se produce un derecho que exige a las entidades para los proyectos, el presente estudio cooperará a las entidades en mejorar en cuanto al manejo efectivo presupuestal.

En la justificación práctica de este estudio puede determinar la forma exacta de control interno en la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac, 2022, para reconocer los riesgos que puedan generar flujo de efectivo, esto asegura y avala a las entidades públicas y privadas conseguir un logro económico positivo en la cual determina en la toma de acciones e impedir pérdidas, fraude o corrupción.

Lerdo (2020), el sector público y su desarrollo ha facilitado la evolución y el avance de la administración pública que se traduce en brindar un adecuado servicio con un solo fin de establecer que los requerimientos dados en el ente público sede de conocimiento a todos los ciudadanos regionales, distritales y locales, dando el uso eficiente de los flujos económicos; el mismo que a través de este control se refleja el objetivo óptimo y adecuado beneficio para la

sociedad.

Respecto al estudio en la parte de metodología, se aplicó las técnicas de instrumentos como: los cuestionarios, estos mismos fueron empleados en otras investigaciones, el dato obtenido por la aplicación de los cuestionarios permitió adherir el procedimiento de investigación descriptiva correlacional, al que se aplicó el diseño de: "investigación no experimental", el cual se describió en la esta investigación.

II. MARCO TEÓRICO

Consideramos como Antecedentes Internacionales a:

Balla y López (2018), en su labor con título “El Control Interno en la Gestión administrativa”. El objetivo primordial fue establecer y puntualizar la influencia del control, y determinar el control interno de acuerdo al avance de la gestión administrativa de las entidades en el Ecuador. El estudio fue de tipo documental aplicada. Se concluyó en que el control interno constituye una herramienta a ser empleada por las compañías independientemente al escenario económico, en la cual desarrollan sus tareas. Por lo tanto, el control interno es primordial en el interior del sistema administrativo como modelo en las empresas, donde la gerencia se encarga de determinar una serie de funciones específicas y primordiales, así mismo se encargan de verificar y recibir una adecuada aceptación y participación de los empleados facilitando una adecuada seguridad para alcanzar con los objetivos empresariales propuestos.

Cárdenas (2019). “Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. Quito: UCE. 133 p”. el autor concluyó que las entidades públicas a través de la indagación para el informe claro y veras se pudo mantener la participación de muchos funcionarios, administrativos , personal técnicos a que el control interno se involucre en cada paso del gasto económico en obras públicas a través de la adquisiciones de los tipos de bienes los mismos que se encuentran en el expediente técnico con un monto referencial esto hace referencia a un manejo de gasto adecuado para los colaboradores de ejecución facilitando una buena gestión de transparencia ,eficacia, eficiencia .

Carapaz, N. I., & Zambrano, X. G. (2019) En su tesis titulada: Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan. Se finalizó puesto que el control interno es un procedimiento planteado y proyectado con el propósito de brindar una seguridad a la realización de las labores y trabajos que los conducen a una obtención de los objetivos de ente institucional,

adicionalmente posibilita evitar actos de corrupción y el desvío de recursos en estricto cumplimiento de la normativa legal vigente establecida, comprometiendo para ello a la totalidad de la organización. El estudio enfoca su objetivo en examinar el impacto del control interno en la toma de decisiones de los servidores públicos, por medio de la metodología de enfoque mixto, esto constituye un análisis documental y de campo. Los resultados obtenidos están dirigidos a determinar que una adecuada implementación de los elementos de control interno en los procedimientos administrativos, mejoraran los objetivos institucionales trazados”.

Mendoza (2018), en la tesis titulada: control interno y su predominio administrativo de la entidad pública, Artículo de Ecuador, el autor concluyó que el manejo de monitoreo y supervisión es una necesidad de cada proyecto para lograr resultados exitosos. Debe ser realizado de manera programada y consistente, y debe vigilar la diferencia entre lo planificado y lo real. Como tal, constituye una labor que da a conocer, cuándo y dónde existieron desviaciones al plan y ejecuta acciones para realizar correcciones respectivas, cuando el proyecto retorne a su trayecto normales cuando se mide el desarrollo de un control ,caso contrario se deben tener en cuenta dos aspectos fundamentales: la función del control debe centrarse más en prevenir los problemas o tratar que no los haya o debe relacionarse tanto con la calidad del producto, como con su cantidad y oportunidad.

Salazar (2018) en “Universidad Católica de Santiago de Guayaquil país Ecuador”, elaboró su tesis llamada “Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola bananera ubicada en la ciudad de durán” el autor hace mención en una determinación absoluta que la mente fue diseñar un sistema de control para todas las empresa enfocada en una sola área correspondiente que es tesorería esto para que la inadecuado manejo que se encontró esto conlleva a muchas responsabilidades administrativas tanto para el personal responsable y administrativo.

Además, como Antecedentes Nacionales se tomó lo siguiente:

Zúñiga (2018). Nos dice en uno de estudios titulado: “Control Interno de cuentas por cobrar de los datos financieros de una entidad dedicada al

transporte de carga del Callao”, su autor consideró de meta incrustar el nivel de vínculo del sistema de control interno con las cuentas por cobrar e actualizar el estado financiero de las entidades privadas de transportes, en este estudio de investigación se tomó como referencia la metodología descriptiva y correlacional, mencionando el diseño no experimental con una metodología transversal y concluyó como producto del análisis se muestra a la empresa si hay una implicancia a un sistema de control de cuentas por cobrar y los datos financieros, el resultado del estudio en mención, se sugirió que debe contar con una cuenta el control interno contable es convincente en los datos financieros y cumple con las reglas internacionales de los datos financieras y de este modo se sumerge a un estricto tratamiento que ayuda en brindar o en dar a conocer una información confiable.

Checa (2020), en su tesis “Sistema control interno y su incidencia en la gestión de recursos y bienes del estado en la municipalidad provincial de coronel portillo del departamento de Ucayali”. El autor comenta que el objetivo fue determinar el control gubernamental y su incidencia en la gestión de recursos y bienes de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo del departamento de Ucayali, año 2017. El estudio fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional y el diseño fue no experimental. Resultados obtenidos una vez que la información procesada y probada la hipótesis se afirma que el control gubernamental incide de forma significativa en la gestión de los recursos y bienes en la Municipalidad. Por lo que el autor concluye en que el control gubernamental influye en la gestión de recursos y bienes, para simplificar las obligaciones del titular de la municipalidad, por lo tanto, se puede afirmar que el 53,85% de la muestra obtenido indica que se encuentra muy de acuerdo que la implantación e implementación del Órgano de Control Interno, ya que este incide de forma positiva en la gestión de recursos, un porcentaje de 10,26% indico estar disconforme.

Estrada (2019), tesis titulada “Sistema Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017”. La Investigación es de tipo básica, El autor tuvo una sola meta general fue determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la municipalidad distrital. Obtuvo un

resultado positivo al demostrar que si existe una relación directa y significativa entre la variable control Interno y la variable gestión administrativa en la Municipalidad. Mediante la obtención a través de la gestión las aplicaciones fueron a través de la prueba estadística Chi-cuadrado un valor de $p=0.012$; que es un valor menor $\alpha=0.05$; por consiguiente, se acepta la hipótesis. Accediendo a la conclusión de que existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa.

Robles, G. (2019), trabajo de investigación titulado “El Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja”. La finalidad principal o general de la investigación fue examinar cómo el control interno mejora los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli – Jauja. El tipo de investigación básica y el diseño de la investigación fue no experimental transversal correlacional. Los contenidos del resultado demostraron que la municipalidad presenta dificultades en el desarrollo de sus controles respecto al manifiesto de gasto de las existencias del control, obviando actividades primordiales de una gestión eficiente basada en resultados. El autor concluye en que el control interno en los procesos administrativo y contable funciona de forma ineficiente se llegó a observar, que esto guarda cierta relación con los colaboradores involucrados en ambos procesos, la implementación de un sistema de control interno en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja, radica en la necesidad de implementar el ambiente de control, la evaluación de riesgos, importancia de la evaluación de las actividades y supervisión y monitoreo.

Gamarra (2021). En su trabajo de investigación de título: “Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018”. La meta principal fue de, establecer la relación entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018,” el autor enfoca el presente trabajo de investigación que el plan de un control interno dando referencias a sus dimensiones muestran como un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados de forma detalla a todo los gastos de las unidades orgánicas y ejecutoras para así poder llevar

una supervisión de seguridad y detalla siempre teniendo en cuenta que los gastos públicos sean controlados con eficacia.

En comparación con los principios técnicos se tomó lo siguiente:

En el caso de la especialidad contable el análisis de cuentas por cobrar, referente al estudio la meta de la Contabilidad da compromiso comunica la información en referente al valor de recursos que emplea la entidad privada, parte del logro del financiamiento en cuanto a los productos del estudio económico que inicia su gestión. Contreras (2021, p. 48).

Agrega que la contabilidad tiene como procedimiento comunicar en términos monetarios, primordiales, creíbles y habituales de un punto de vista y la tendencia económico – financiero de la empresa el cual sustenta equilibrio en las compañías y entidades.

Cabe precisar que es ineludible mencionar que el estado presupuestal de flujo de efectivo en el periodo de preparatoria la realización Artículo 13.1 procesos reafirma que los datos presupuestal tienen origen contable, siendo este, es un producto cuantitativo, aludida en amonestación, descriptiva, el cual da a conocer cómo se encuentran en la actualidad y el rendimiento efectivo presupuestal de la entidad pública y privada, y como finalidad primario es adecuado tomar una decisión muy ventajoso para las acciones presupuestales.

Figura 1

Etapas de la Fase de Ejecución Presupuestaria



Nota: Proceso de ejecución presupuestaria a Corto Plazo – Artículo 13.1 (TUO).

Los presupuestos demuestran el crecimiento de la entidad en un tiempo y como explicación de la situación del flujo de efectivo Tanaka (2015) indica que el efecto primordial de la técnica aplicadas en las actividades de la entidad. La finalidad principal es acomodar los datos económicos-presupuestales, así de esta manera cualquier individuo en particular con criterio contable logre darse cuenta del informe noten o se den cuenta a lo que están expuestas. En ese entender, los informes financieros brindan información del marco financiero, su desarrollo para así exponer la variabilidad en la empresa así mostrar una ampliavariadad de protagonistas para una adecuada toma de decisiones.

Ostos (2022) nos dice que la descripción presupuestal y la manifestación de la situación presupuestal y las notas, sirven de recursos en las actividades, cambios de hechos de interior el cual cambian la parte económica de una entidad empresa

En relación a la Variable 1: control interno se tiene:

Según Blanco (2018). Indica que el control interno es verificar o examinar las ejecuciones financieras, administrativas, económicas, donde sirve para establecer que las operaciones mencionadas que haya realizado y aplicado conforme lo establecido a las normas legales de acuerdo al reglamento y procedimientos.

Dimensiones

Ambiente de control: conjunto de normas enmarcadas a un sistemas y estructuras las mismas que brindan información sistematizada de control interno en las empresas. Un contexto firme adecuadamente definido en cuanto a los componentes ayuda tener un ambiente de control, qué ayuda a tener un mejor desempeño del personal que labora. Donde los directivos difunden en todas las áreas el control interno como un reglamento de conducta.

Indicadores:

- ✓ Normas
- ✓ Procesos
- ✓ Estructura organizacional de una entidad

Evaluación de riesgo. El objetivo fundamental trae consigo una transformación reiterativa para reconocer, identificar y evaluar la exposición a los riesgos. Estos Dichos peligros se deben tener en cuenta en niveles preestablecidos de acuerdo a la tolerancia” (COSO III, 2013). Así de esta manera, se estima los hechos y efectos que logren los objetivos de la institución; y gestionar de manera adecuada que coadyuven a la organización a desarrollarse.

Indicadores:

- ✓ Consecución de objetivos institucionales con claridad
- ✓ Identificación de riesgo
- ✓ Evaluación de riesgo

La celeridad de Control. “Son los hechos fijados por políticas y procedimientos cooperativos y garantiza que se cumpla con los lineamientos de la dirección para moderar los riesgos y alcanzar las metas trazadas”. (COSO III, 2013)

Indicadores.

- ✓ Actividades prevalencias de control interno
- ✓ reducción de riesgo

La Revista que indica la parte contable y de Dirección (2019) precisa que la administración de riesgos, es el procedimiento diseñado como parte del consejo de directorio y los trabajadores, moldeado al ritmo y estrategia de las empresas para evitar los riesgos a futuros y suministrar la referencia e información prudente para alcanzar el objetivos y metas trazadas.

Gestión de riesgos: nos permite identificar, evaluar y establecer un objetivo para reducir, verificar, evaluar y controlar algún impacto que podría causar una lamentable pérdida. Cuando examinamos los riesgos ayuda a tener en cuenta y tomar una adecuada decisión y los gerentes entender de los riesgos que afectarían en la obtención de sus logros de sus metas y la efectividad de control que se establecieron. Asimismo, la caracterización de riesgos con la transacción del crédito a los socios, de este modo la empresa

hará uso de los derechos y exigir a los accionistas, las transacciones realizadas a los socios serán sustentos al momento que se tenga que retribuir las cuentas serán verificadas como recursos.

Fernández (1996) señala un peligro posible perjuicio padecería si una perspectiva dada no ocurriera, por lo tanto, la recompensa será fructífera, si fuese el caso de acontecer. Agrega que los sujetos pueden admitir una de la postura básica frente al riesgo, cuando el desagrado de riesgo le brinda una utilidad beneficiosa en cuanto al incremento de su riqueza, siendo esto la menor ganancia y ocasionando un decrecimiento del mismo, entre ellos se repite la misma cuantía.

La finalidad de reconocer el trance o peligros de una entidad es darse cuenta del peligro que acecha en la empresa teniendo en cuenta que los hechos sin conocimiento tienen consecuencia siendo esto un perjuicio para la meta que tiene la empresa. Como principal es reconocer e identificar los peligros que ocasiona, luego verificar los factores que ocasionan y de qué manera repercute que pueden influir, en nuestra investigación brindaremos créditos a los préstamos, requeridos por los socios accionistas y de qué manera repercutirá posteriormente a la entidad.

Información y comunicación. Es de responsabilidad y aprobado, de tal forma, dado que las compañías privadas y entes públicos puedan llevar a cabo su control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación forma parte importante de una zona crítica para así facilitar, entregar, compartir y obtener la información necesaria". (COSO III, 2013)

Indicadores:

- ✓ Información de responsabilidad
- ✓ Sistema de información
- ✓ Canales de información en los procesos y actividades y tareas

Actividades de supervisión. "Las evaluaciones técnicas con un fin absoluto e independiente o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos

los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente”. (COSO III, 2013).

Indicadores:

- ✓ Monitoreo de las obras en ejecución
- ✓ Implementación y seguimiento de medidas corregidos

Por otra parte, sobre la Variable 2: Ejecución Presupuestal se sugiere lo siguiente:

Larson (2016) precisa que la ejecución presupuestal es una circunstancia que prueba los egresos como ingresos de efectivos dentro de una entidad en un momento determinado, de la misma forma este estado facilita proporcionar el fundamento de qué manera computar las posteriores necesidades de efectivo.

Münch (2010, pág.23), Es comprendido como un proceso de la cual podemos atender a través del área de presupuestos los temas de gastos en la ejecución presupuestal de las obras públicas u obras en ejecución directa, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los institucionales de pliego.

Dimensiones:

El Certificado de crédito presupuestario para Nunja (2017, pág.346), nos indica que el “Acto procede el cual asegura la efectividad de los créditos presupuestarios libre de afectación para prever las obligaciones durante el ejercicio fiscal”.

Indicadores:

- ✓ Crédito presupuestario
- ✓ Atención de los deberes de créditos presupuestarios

El Compromiso para María (2018). Es la ejecución de gastos debidamente aprobados, definiendo, afectando absolutamente el flujo de efectivo los créditospresupuestarios en el límite del presupuesto autorizado.

Indicadores.

- ✓ Trámite legal establecido
- ✓ Aceptación presupuestal aprobado oficialmente
- ✓ Cumpliendo de objetivos primordiales

En el Devengado, Correa (2020), indica que el objeto que garantiza razonablemente el cumplimiento de los propósitos en la fase de devengado en el empleo de los recursos presupuestales.

Indicadores:

- ✓ Control de conformidades efectuados
- ✓ Importe a devengar según contrato
- ✓ Partidas de gastos correspondientes

Los abonos que tienen como finalidad la compra de activos no corrientes (desembolsos por inversiones).

Otro punto es, el Control interno es fructuoso en ese sentido Santillana (2014) indica que es una herramienta adecuada en la ejecución de la gestión empresarial, el cual se considera como parte metódica los procedimientos y la práctica, el cual tiene de finalidad de mantener un método administrativo de recursos humanos, financieros, tecnológicos y físicos.

Morales (2014) agrega que el control interno contribuye al amparo de los activos, a la producción necesaria de los registros contables de esta manera adquirir información financiera segura, por medio de técnicas determinadas por la organización.

Pérez (2013) nos dice que el control interno es ajustado en aquellos procedimientos de división y agrupación de los movimientos programados, controlar la realización que denotada como una herramienta favorece a la parte de gerencia. El cual no releva las acciones que estipula y concretaría la gerencia en el ejercicio de sus obligaciones.

Como finalidad del control interno es custodiar los bienes y recursos de la entidad predisponiendo algún fraude o daño que se puedan dar, del mismo modo identificar algún mal manejo o uso que se puedan estar dando dentro de

la entidad que a futuros podrían repercutir en el desempeño de las metas trazadas. (Servin s.f.).

Pérez (2015) señala que el fin del control interno dentro de una compañía representa una importancia relevante, que coadyuva en la práctica para el desarrollo de la organización e implementando los controles de internos manuales y/o automatizados, donde indica el tiempo adecuado para adquirir la información actualizada y real.

Ortiz (2018) nos señala que los pendientes de cobros en un control interno, contribuye en suscitar la validez del manejo adecuado de los activos y demás recursos de la entidad. También añade que el principal uso y manejo de control interno servirá para precisar y distinguir los riesgos que se presenten a la hora de cumplir las metas trazadas.

Pérez (2015) menciona que el riesgo se hace mención a la probabilidad, que las viabilidades de los resultados sean positivos o verdaderos sean menores a los vaticinados y esto inicia en la falla de la convicción. Precizando en dos grupos:

- Riesgo económico: Son originadas para el gran desarrollo de las tareas encomendadas propias de una entidad que va acompañada por aquellas características que se presentan dentro del mercado de sus productos y servicios que ofrecen.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Baena (2019) consideró en el estudio, tomando de referencia las dificultades los problemas precisados que se toma como referencia para realizar acciones de solución de manera rápida, oportuna y detallada. Compilando de mejor modo en las posibilidades tomando en consideración el problema de operación, que facilita la ocurrencia de los hechos, si se planificó el procedimiento del estudio concretado, el cual ayuda a tener un resultado confiable, esta indagación nos facilitó en el uso teórico. Nos indica que la investigación reúne la mejor específica para hacer uso en la práctica de las doctrinas generales, donde realizan la determinación que conlleva a dar solución a ciertas prioridades imperativas y básicas que se establecen en la sociedad.

Según el diseño del proyecto:

- En el proyecto cuenta con el diseño no experimental fundamentando a ello, y efectuando el fenómeno de tal forma como se manifiesta en el marco principal, sin manipular las variables.
- Diseño transversal descriptivo en ese sentido se ha tenido en cuenta como hecho fundamental para los acontecimientos, razón a ello se consideró como principal acontecimiento y valores que se expuso en una o más variables. De tal forma la manera que se residió en conjeturar una masa de personas u objetos en su totalidad. La investigación determinó la hipótesis, y asimismo se consideró la descriptiva.
- Se adoptó el diseño correlacional causal, como finalidad se sostuvo detalles relacionados en aquellos variables de dos o más. Las cuales son descripciones propias según las variables; se precisa señalar que guardan una relación, expresamente correlacional o de causalidad.

Hurtado y Toro (2007) en su investigación nos habla sobre el diseño no experimental de correlación, que es concedente a la

coyuntura de la investigación que se lleve a cabo, por lo tanto, este diseño nos permite buscar la forma de un estudio con variables dependientes en sí misma.

Díaz (2017) señala que, el diseño transversal descriptivo se aplica en una investigación cognitiva, el mismo que nos facilitó entender a determinar los fragmentos como: aspectos, modelos peculiares de acciones y hechos concretos.

3.2. Variables y Operacionalización

▮ Definición Conceptual

Variable Independiente: la descomposición del control interno. Consiste en examinar y constatar que los sistemas financieros, administrativos, económicos estén aplicados y realizados de acuerdo a lo que indica el reglamento y normas legales vigentes. Blanco (2018).

▮ Definición Operacional

Para la presente investigación se emplearon encuestas con trece (13) ítems, las cuales permitieron recoger información las mismas que contribuyeron a recopilar los datos de modo sistematizado.

La actividad del control interno en la ejecución presupuestal en las obras públicas en la Región Apurímac.

Dimensiones:

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación Riesgos
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Seguimiento

▮ Definición Conceptual

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal.

Ortiz H. (2018) Es comprendido como un proceso de la cual podemos atender a través del área de presupuestos los temas de gastos presupuestal de las obras por administración directa siendo este ejecutado por personal obreros, técnicos administrativos, acuerdo a los créditos presupuestarios contenidos en las entidades de pliego.

Conocer el flujo de crédito presupuestal de una entidad será una ayuda a las entidades, administrativos, funcionarios, personal técnico entre otros a:

- deducir la capacidad de generar flujos de la entidad por el presupuesto de modo efectivo y real.
 - Considerar la facultad del ente para ejecutar con sus responsabilidades adquiridas.
 - Proveer las insuficiencias presupuestales.
 - Facilitar una gestión transparente del sistema de control presupuestario operativo para la entidad.
- **Definición Operacional**

Este estudio estimó la utilización del método de sondeo a través de la encuesta y el instrumento del formulario (cuestionario) con trece (13) ítems, debido al cual nos contribuyó a recolectar documentación e información de forma viviente en la independiente.

Del mismo modo se consideró en la variable dependiente con el método de cuestionario con instrumentó de once (11) ítems, el cual valió para compilar información imprescindible para investigación.

Dimensiones:

Certificación de Crédito presupuesto

Compromiso

Devengado

Pagado

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

“Dado que se determinó en una indagación a la población que se conformó por un total de 51 trabajadores de la oficina de Infraestructura del GORE; Que está subdividido según el CAP, en los siguientes lineamientos: 4 trabajadores de oficina de Infraestructura, 16 trabajadores de Sub Obras, 15 del área de Estudios Definidos y 16 trabajadores del área de Equipo Mecánico”.

Para Hernández, et al. (2016),” El número de estudio es la población final, para elaborar características requeridas para que estas puedan ser empleadas en una probabilidad final”. Este número fueron personas, objetos, conglomerados, hechos o fenómenos, que dejan a las dimensiones requeridas para la indagación.

Muestreo

Es así que, la tarea de estudio es igual al 51 (100%) trabajadores del Gobierno Regional de Apurímac, y estos están constituidos por “4 trabajadores de la oficina de Infraestructura, 16 trabajadores de la oficina de Obras, 15 Sub Gerencia de Estudios Definidos y 16 trabajadores del área Sub Gerencia de Equipo Mecánico”.

Muestra

En la región Apurímac, 2022. En vista que en el trabajo de investigación se consideró al 100% de toda la ciudad, siendo esta poca cantidad en medida (muestra) el 100% de la población que equivale a 51 número de personas Administrativos de Gerencia de Infraestructura y como parte a ello a la oficina de Obras, oficina de Estudios Definidos y la Sub Gerencia de Equipo Mecánicos Gobierno Regional

Hernández, et al. (2016), para el autor líneas antes, mencionar que la muestra debe de ser considerada uno de los iconos más importantes para las indagaciones de la población al 100%.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Al indagar se empleó el formulario de la Encuesta: colectivo validado debidamente este que conlleva a la objetividad de los datos que se obtuvo.

“Dicha técnica de esta investigación cumplió una función incomparable en la compilación recogida de archivos que se aplicaron según su naturaleza y características del problema y la intencionalidad del objetivo de investigación.”

Instrumento

Ya que esta indagación recolectora de datos fue el cuestionario estructurado.

Cuestionario fue la herramienta instrumentaría de investigación común usado al 100% de la población, lo que equivale al 51 muestras o cuestionarios que permitió un formulario con respuesta según el punto de vista de cada encuestado se hizo la recopilación de estas hojas; las cuales son preparadas con anticipación y previsión.

García (2004) para García el temario, es una forma medio de una precisión correcta, dándose una fórmula /o plan de interrogaciones racionales, forma lógica y coherente que contienen expresión fácil y entendible, que en la actualidad las personas interrogadas respondes sean por escrito o sistemático (virtual), sin ninguna exigencia de la participación del encuestador.

Dando a conocer que el formulario del cuestionario accede a recopilar datos originando fuentes elementales, personal administrativo que tienen la información precisa para que nos apruebe la muestra y obteniendo una conclusión satisfecha de mayor interés.

Las preguntas se formularán de acuerdo con los indicadores de variables.

El instrumento fue validado por tres expertos:

- Dra. Patricia Padilla Vento
- Dra. Rosa Haydee Serrato Serrato
- Econ. Denabeth Peña Cayturo
- C.P.C. Ubaldo Serrano Angelino
- Dr. Eleuterio Morales Ríos

El medidor alfa Cronbach es la prueba de confiabilidad del instrumento de todas las preguntas del cuestionario en general, debiendo que cada variable debe de coincidir con los ítems de la medición.

Tabla 1

Prueba de Confiabilidad “Alfa de Cronbach” de la variable “Control Interno

VARIABLE 1

“Resumen de procesamiento de casos”			
		N	%
Casos	Válido	50	98.0
	Excluido ^a	1	2.0
	Total	51	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

“Estadísticas de fiabilidad”	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,985	13

Nota: elemento de elaboración propia

El objetivo del resultado realizado mediante la estadística de precisión del instrumento para los ítems que agrupan en primera instancia de la variable Ise obtuvo como resultado 0.985(98.5%), menciona la precisión o confiabilidad del instrumento para los ítems que conforman en primera instancia de la variable 1 se obtuvieron como resultado 0.985(98.5%), en cuyo resultado se pudo demostrar la existencia de un adecuado nivel de confiabilidad.

Tabla 2

Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Ejecución Presupuestal”
Variable 2

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	51	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	51	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.959	11

Nota: elaboración propia datos recogidos del SPSS.

Las variables realizadas según numeral de la segunda variable se obtuvieron como resultado 0.959 (95.9%), referencia actual que si existe un nivel de confiabilidad correcto.

3.5. Procedimientos

En primer punto, el procedimiento se realizó las siguientes acciones, donde se remitió la carta de presentación al gobierno regional al área de la sub Gerencia de obras. para solicitar la autorización y nos permitan acceder a la información requerida, así llevar a cabo nuestra investigación, del mismo modo la entidad pública dio las facilidades de verificar los documentos requeridos , objetivos de investigación , identificando el problema, observaciones que aplican los investigadores y los sujetos observados, se procedió al análisis de la situación actual de los documentos de emitidos, incluido sus estados económicos, presupuestales por la tablas por cada ejercicio fiscal, a fin de brindar una solución adecuada al inconveniente o dificultad encontrado”.

Identificado ya el problema se procedió a elaborar el título de nuestra investigación, en la cual se aprobó nuestro proyecto de investigación, en tal sentido se inició a recopilar información para el proyecto. Se identificó el problema general así mismo los objetivos generales para la realización de la matriz de consistencia, prosiguiendo se realizó el esquema de operacionalización de las variables, luego se

extrajeron las líneas teóricas tanto de las variables como el de las dimensiones. Aprobado la matriz de consistencia al igual que el de la operacionalización de las variables se elaboró el cuestionario como instrumento (en donde se tuvieron en cuenta los indicadores, dimensiones). Donde empezaron realizando el marco teórico de las variables, indicadores. Puesto que se continuó con la identificación de la metodología de la investigación, en donde se definió el diseño de la investigación, se realizaron las preguntas como instrumento teniendo en cuenta los indicadores, del mencionados en el esquema de matriz de consistencia, operacionalización de variables y dimensiones fueron aprobadas, y realizadas las encuestas, y en función a ello, se procesó mediante la herramienta de SPSS, en la cual se procedió a la interpretación de los resultados finales, por último se procedió a la presentación del proyecto de indagación a profundidad y así lograr revisión y aprobación.

3.6. Método de análisis de datos

El material utilizado para este estudio se empleó, la herramienta de sistema software SPSS, en donde se permite realizar la estadística de registros en función a las encuestas realizadas o proyectos de investigación empírica. Coadyuvar al procesamiento de las encuestas realizadas y obteniendo resultados estadísticos que nos permitieron realizar la interpretación.

Estadística Descriptiva

Llinás y Rojas (2018) indican que la estadística inferencial (descriptiva) se alinea en función de las formas que contienen técnicas para almacenamiento, presentación, examen y demostrar las tablas de datos.

En la estadística inferencial o descriptiva, posee como finalidad de operar con datos seleccionados referidos netamente a su presentación y calificación de los procesos elementales de datos. En tal sentido, averigua los progresos y técnicas para establecer normas y reglamentos con el propósito de implementar o manipular los datos de forma correcta de tal manera que la investigación brindada se verídica y confiable en los temas de estudio.

La estadística descriptiva. Estudia aquellos procedimientos, que nombra al método a ser empleados para realizar conclusiones de los reglamentos conductuales referidos a una entidad encuestada sustentadas en las muestras tomadas a población en estudio

3.7. Aspectos éticos

En el presente trabajo se ha tomado como marco teórico las tesis de pregrado, revistas, artículos referentes al tema de investigación de autores internacionales, nacionales y locales, toda esta información de esta tesis tomándose conforme lo citado en la manual de elaboración brindada por la universidad, en donde se utilizó el estilo APA 7ma edición.

IV. RESULTADOS

OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación del Control Interno y la Ejecución Presupuestal de las Obras públicas en la Región Apurímac, 2022.

HO: El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022.

HI: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022.

Tabla 3

Correlación entre las variables de control interno y la ejecución presupuestal

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			Total,	correlaciones	
		A veces	Casi	Si			
		3	0	0	3		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	5,9%	0,0%	0,0%	5,9%	Rho de	
	A veces	4	11	0	15	Spearman	
		7,8%	21,6%	0,0%	29,4%	0,788	
	Casi	0	14	9	23		
	siempre		0,0%	27,5%	17,6%	45,1%	
	Siempre	0	0	10	10	Sig.	
		0,0%	0,0%	19,6%	19,6%	(bilateral)	
	Total		7	25	19	51	
			13,7%	49,0%	37,3%	100,0%	0,000

Nota: elemento propio datos

En la tabla 3 indica la línea de resultado de la prueba de hipótesis general cuyo resultado es demostrado con el Rho Spearman cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 que es menor (0.05) , por lo tanto se procede a rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de trabajo con una línea de grado coeficiente de correlación 0.788; lo cual indica existencias de una correlación positiva alta entre la variable de control interno y variable de ejecución presupuestal, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 27.5 % de servidores administrativos de la región de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno para la ejecución presupuestal.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1: “Determinar la relación del control interno y certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la Región Apurímac”.

HO: “El control interno no se relaciona significativamente con la certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la región Apurímac, 2022”.

HI: “El control interno se relaciona significativamente con la certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la región Apurímac, 2022”.

Tabla 4

Correlación entre las variables de control interno y dimensión Certificado de crédito presupuestario

CONTROL INTERNO*Certificado de crédito presupuestario tabulación cruzada

		Certificado de crédito presupuestario				Total	correlaciones
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	1 2,0%	2 3,9%	0 0,0%	0 0,0%	3 5,9%	Rho de Spearman 0,947 Sig. (bilateral)
	A veces	0 0,0%	15 29,4%	0 0,0%	0 0,0%	15 29,4%	
	Casi siempre	0 0,0%	1 2,0%	20 39,2%	2 3,9%	23 45,1%	
	Siempre	0 0,0%	0 0,0%	0 0,0%	10 19,6%	10 19,6%	
	Total	1 2,0%	18 35,3%	20 39,2%	12 23,5%	51 100,0%	

Nota: elemento de elaboración.

En la tabla 4 indica el resultado, prueba de hipótesis Específica 1 cuyo resultado es demostrado con el Rho Spearman cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 que es menor(0.05), entonces se procede a rechazar la hipótesis nula y se aceptamos la hipótesis de trabajo con un grado de coeficiente de correlación 0.947; lo cual el cambio indica correlación positiva muy alta entre la variable de control interno ,dimensión 1 de Certificado de crédito presupuestario, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 39.2 % de servidores administrativos del gobierno regional de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno en la Certificado de crédito presupuestario.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2: “Determinar la relación del control interno y la fase de compromiso de las obras públicas en la Región Apurímac”.

HO: “El control interno no se relaciona significativamente con la fase de decompromiso de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

HI: “El control interno se relaciona significativamente con la fase de compromiso de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

Tabla 5

Correlación entre las variables de control interno y dimensión Compromiso

CONTROL INTERNO* Compromiso tabulación cruzada		Total
Compromiso		

		A vece s	Casi siempre	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	3 5,9%	0 0,0%	0 0,0%	3 5,9%	Rho de pearman 0,822
	A veces	8 15,7%	7 13,7%	0 0,0%	15 29,4%	
	Casi siempre	0 0,0%	15 29,4%	8 15,7%	23 45,1%	
	Siempre	0 0,0%	0 0,0%	10 19,6%	10 19,6%	
Total		11 21,6%	22 43,1%	18 35,3%	51 100,0%	0,000

fuentes: elaboración propia a base de información obtenida en el mes de mayo

En la tabla 5 indica el resultado de la prueba de hipótesis Específica 2 cuyo resultado es demostrado con el RHSPEARMA cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 que es menor (0.05) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de trabajo con un grado de coeficiente de correlación 0.822; lo cual indica la existencia de una correlación positiva alta entre la variable de control interno y la Dimensión 2 de Devengado, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 29.4 % de servidores administrativos del Gobierno Regional de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno en Devengado.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3: “Determinar la relación del control interno y la fase de devengado de las obras públicas en la Región Apurímac”.

HO: “El control interno no se relaciona significativamente con la fase de devengado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

HI: “El control interno se relaciona significativamente con la fase de devengado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3: Determinar la relación del control interno y la fase de devengado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022

HO: El control interno no se relaciona significativamente con la fase de devengado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022.

HI: El control interno se relaciona significativamente con la fase de devengado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022.

Tabla 6
Correlación entre las variables de control interno y dimensión Devengado

		Devengado			Total,	C orrela cione s
		A veces	Casi siempr e	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	3 5,9%	0 0,0%	0 0,0%	3 5,9%	Rho de Spearman 0,786 Sig. (bilateral)
	A veces	2 3,9%	13 25,5%	0 0,0%	15 29,4%	
	Casi siempre	0 0,0%	11 21,6%	12 23,5%	23 45,1%	
	Siempre	0 0,0%	0 0,0%	10 19,6%	10 19,6%	
	Total	5 9,8%	24 47,1%	22 43,1%	51 100,0%	

Nota. elemento de elaboración propia

En la tabla 6 indica el resultado de la prueba de hipótesis Específica 3 cuyo resultado es demostrado con el RH SPEARMAN cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 que es menor (0.05) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de trabajo con un grado de coeficiente de correlación 0.786; lo cual indica que existe correlación muy alta entre la variable de control interno y la Dimensión 3 de Compromiso, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 25.5 % de servidores administrativos del gobierno regional de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno en el Compromiso.

OBJETIVO ESPECÍFICO 4: “Determinar la relación del control interno y la fase del Girado de las obras públicas en la Región Apurímac”.

HO: “El control interno no se relaciona significativamente con la fase del Girado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

HI: “El control interno se relaciona significativamente con la fase del Girado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

Tabla 7

Correlación entre las variables de control interno y dimensión Girado

		Girado			Total,	Correlaciones
		A veces	Casi siempre	Siempre		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	1 2,0%	2 3,9%	0 0,0%	3 5,9%	Rho de Spearman 0,695 Sig. (bilateral)
	A veces	1 2,0%	14 27,5%	0 0,0%	15 29,4%	
	Casi siempre	0 0,0%	11 21,6%	12 23,5%	23 45,1%	
	Siempre	0 0,0%	1 2,0%	9 17,6%	10 19,6%	
	Total	2 3,9%	28 54,9%	21 41,2%	51 100,0%	

Nota. elemento elaboración propia datos

En la cuadro 7 indica el resultado de la prueba de hipótesis Específica 4 cuyo resultado es demostrado con el RHTSPEARMA cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 que es menor (0.05); por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de trabajo con un grado de coeficiente de correlación 0.695; lo cual indica amplia correlación positiva moderada entre la variable de control interno y la Dimensión 4 de Girado, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 27.5 % de servidores administrativos del GORE, afirman que casi siempre aplican el control interno en el Girado.

V. DISCUSIÓN

En este trabajo se hará la comparación de resultado de similitud de los antecedentes de la investigación, razón por la cual las encuestas realizadas en procedimientos estadísticos fueron comparados con otros autores que indagaron cada trabajo realizado de diferentes metodologías similares a variables de trabajo y tareas con la finalidad de afianzar los resultados, de igual manera se consideró la importancia de poder determinar control interno y la ejecución presupuestal en las obras públicas de la región de Apurímac con una relación existente y aplicativa. Se obtuvo como resultado de la prueba de confiabilidad 0.985 (98.5%), en donde se demuestra que los ítems correspondientes al primer punto "control interno" tiene un objetivo óptimo de confiabilidad, de igual manera para la segunda variable "ejecución presupuestal" se obtuvo 0.955 (95.5%), en donde ambos resultados se encuentran dentro del rango correcto que es mayor o igual a 0.9.

Cabe indicar, que el instrumento utilizado optimiza un grado de nivel de confiabilidad, dado que el resultado fue proseguido de acuerdo a la estadística dada a 0.985 (98.5%), se demostró una línea de confiabilidad excepcional.

En el trayecto estudiado de la investigación se tomaron, muy en cuenta aquellas investigaciones que fueron realizadas dentro de los últimos 5 años a partir de su fecha de publicación, estos estudios nos permitieron comprender y descubrir una realidad acorde a la actualidad.

La hipótesis general: "control interno en la ejecución presupuestal en las obras públicas en la región Apurímac", conforme a los datos estadísticos realizados en la presente investigación, asimismo lo evidenciado como los resultados obtenidos en la tabla N.º 11, podremos percibir la existencia del grado de significancia de (0.05) por lo tanto, se acepta de esta forma la hipótesis alterna por lo consiguiente se procede a rechazar la hipótesis nula planteada.

Una vez recolectado los datos y obtenidos a través del instrumento de recolección de datos, los mismos que fueron procesados utilizando el software para el respectivo análisis estadístico.

En la hipótesis específica 1: “El control interno determina la relación entre el certificado del crédito presupuestario de las obras públicas de la región Apurímac , de acuerdo a la tabla realizada , tal como se muestra en la tabla N.º 4, nos indica de la prueba de hipótesis específica cuyo resultado demostrado fue bilateral de 0.05 que es menor a 0.05 rechazo absoluto de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de trabajo dando el grado coeficiente de 0.947 y la existencia correlación fue altamente positiva entre la variable de control y la dimensión 1”.

Antes ya mencionado al a la dimensión 1 , fue ratificado mediante la tabla cruzada alcanzado un porcentaje de 39.2% dando la estadística encuestadora a los servidores públicos de la entidad del Gobierno Regional de Apurímac, el control interno constituye una herramienta fundamental que ha logrado la revisión favorablemente a la ejecución presupuestal y ha permitido obtener un logro con mayor grado de eficiencia, eficacia y transparencia en los gastos presupuestales de las entidades públicas ,acercándose más a la transparencia la gestión, en circunstancias de no ser empleada de forma correcta, generará un problema financiero y económico la entidad pública. Debiéndose de no ejecutar obras con presupuestos mayores y sin necesidad de faltantes o no continuar las ejecuciones físicas la cual permite una amplia ejecución presupuestal económica.

En la hipótesis específica 2:” Determina la relación del control interno en la fase del compromiso en las obras públicas de la región de Apurímac, en la tabla Nº05 indica claramente el resultado de la hipótesis, cuyo resultado bilateral es 0.00 que es menor 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de trabajo que fue un grado coeficiente de correlación de 0.822; lo cual indica que existe correlación positiva entre la variable 1 y la dimensión Nº02”.

Dándose el resultado de este estudio están vinculados al dicho por Cárdenas (2018), que el Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. Trabajo de titulación previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizado. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. 133 p. tal presente trabajo fue realizado

con un solo propósito que las áreas de adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago, se determinó en las conclusiones con sus respectivas recomendaciones con la finalidad de plantear probables soluciones a las imperfecciones halladas.

Para la hipótesis específica 3: determinar la relación del control interno en la fase del devengado de las obras públicas, en la tabla N°06 la prueba de la hipótesis específica demuestra con claridad resultado bilateral (0.00); que es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de trabajo la cual fue 0.786, correlación positiva entre la variable 1 y la dimensión 3. tal como se muestra en la tabla N.º 6, que se viene verificando el avance del gasto presupuestario en cada obra ejecutando dándose un resultado favorable y correlaciona a lo antes mencionado, mencionando que índice a un buen manejo del flujo de efectivo en las entidades públicas.

Para la hipótesis específica 4: determina la relación del control interno y la fase del girado de las obras públicas de la región Apurímac; en la tabla 7, el resultado fue bilateral dando 0.00 que es menor a 0.05 por lo que rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de trabajo dando correlación a 0.695 la cual existe correlación positiva moderada entre la variable 1 y dimensión 4.

A lo expuesto del autor por Cárdenas (2018), Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. Trabajo de titulación previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizado. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. 133 p. El presente trabajo de investigación se lo realizó en el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago, estos llegan a una finalidad de llegar hasta el girado de toda adquisición de bienes y servicios que se ejecutan en las obras públicas de administración directa.

VI. CONCLUSIONES

Como objetivo dado de la investigación se pudo obtener las siguientes conclusiones que se dará a conocer a continuación:

Se determinó que existe una correlación positiva alta entre el control interno y la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac, 2022. demostrado con el Rho Spearman de SIG bilateral es 0.00 con un grado de grado coeficiente de correlación 0.788; lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 27.5 % de servidores administrativos de la región de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno para la ejecución presupuestal.

También se determinó a que existe correlación positiva muy alta entre del control interno y certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la región Apurímac, 2022, demostrado con el Rho Spearman cuyo resultado SIG bilateral es 0.00, con un grado de coeficiente de correlación 0.947, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 39.2 % de servidores administrativos del gobierno regional de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno en la Certificado de crédito presupuestario.

Así mismo se determinó una correlación positiva alta entre el control interno y la fase del compromiso de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022., demostrado con el RHSPEARMA cuyo resultado SIG bilateral es 0.00 , con un grado de coeficiente de correlación 0.822, lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 29.4 % de servidores administrativos del Gobierno Regional de Apurímac, afirman que casi siempre aplican el control interno en compromiso.

De la misma forma se determinó la correlación muy alta entre el control interno y la fase del devengado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022, demostrado con el RH SPEARMAN cuyo resultado SIG bilateral es 0.00, con un grado de coeficiente de correlación 0.786; lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 25.5 % de servidores administrativos del gobierno regional de Apurímac, afirman que

casi siempre aplican el control interno en el devengado.

Finalmente se determinó la correlación positiva moderada entre la variable de control interno y la fase del Girado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022, cuyo resultado SIG bilateral es 0.00, con un grado de coeficiente de correlación 0.695; lo cual es ratificado mediante la tabla cruzada, de forma descriptiva de ambas variables alcanzando un 27.5 % de servidores administrativos del GORE, afirman que casi siempre aplican el control interno en el Girado.

VII. RECOMENDACIONES

Con los resultados de la investigación, teniendo en consideración las conclusiones, el estudio aportará las siguientes recomendaciones para la entidad:

1. Se recomienda, a las entidades establecer en todas las ejecuciones de construcción el sistema de control la cual determinara si esta está siendo aplicada correctamente y que conlleva a una confiabilidad de eficacia, eficiencia y transparencia para la gestión y no tengan alguna repercusión de la población.
2. Se recomienda al gobierno regional de Apurímac a realizar un sistema de control interno especialmente en la implementación y el cumplimiento una alta evaluación de control ante posibles riesgos que se puedan aproximar para que los funcionarios del GORE realicen una certificación de crédito presupuestario, Crédito presupuestario, Programación de Compromisos Anual (PCA) con previsión.
3. Se recomienda al gore a realizar la actividad de control para que realicen bien el compromiso con los documentos sustentatorios o con los legajos tramitados, Afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales
4. A si mismo al gobierno regional de Apurímac realice una información adecuada sobre las normas para que el devengado correcto y afecten con el Importe a devengar según contrato u orden de compra o servicio según las normas, Partidas de gasto corresponden al sustento documentario, Informe de conformidad acredite el gasto para el pago correspondiente.
5. De la misma forma se recomienda al control interno del gore a que realice la evaluación y la supervisión para que el girado este en conformidad a los documentos sustentatorios legalmente, en la fase del Girado el gasto será autorizado por el responsable, Comprobante de Pago suscrito por los responsables.

REFERENCIAS

- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Análisis of internal control in SMEs in Perú]. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives, 1(1), 9–13. Recuperado a partir de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/artic le/view/18>
- Kabuye, et al, (2017) eko & hariyanto (2011) Sistema de control interno, gestión del capital de trabajo y desempeño financiero de los supermercados https://www.researchgate.net/publication/330586054_Inte rnal_control_systems_working_capital_management_and_financial_perf ormance_of_supermarkets.
- Godinho et al (2017). Implementos de control interno sobre inventarios para auditoría en una industria de metalurgia de Serra gaucha. <https://repositorio.ucs.br/xmlui/handle/11338/5617>.
- winarna (2021), Sistema de control interno gubernamental y desempeño de la administración del Gobierno local.
- Toctaquiza** (2021), Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público
- Balla y López (2018), tesis titulada El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador.
- Cárdenas Torres, P. (2020). Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago, <https://urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/20943/Cardena sTorresKarin.2020.pdf; sesionad=CD586CBF5001327AA943F48D62A26 8B1>.
- Carapaz, N. I., Zambrano, X. G. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. Ciencia Sociales y

- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de la Ciencia*, 4(4), 206-240.
- Estupiñan R. (2015) Control Interno y Fraude Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Ediciones Ecoe, file:///C:/Users/Ramiro%20Guaman/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf.
- Cárdenas Torres, P. (2019). Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. Trabajo de titulación previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizado. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. 133 p.
- Zúñiga (2018). En su trabajo de investigación que lleva como título: Control Interno de cuentas por cobrar e información financiera en una empresa de transporte de carga del Callao, https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1287/Willy_Tesis_Titulo_2018.pdf?seque=5&isAllowed=y
- checa (2020), en su tesis “El control interno y su incidencia en la gestión de recursos y bienes del estado en la municipalidad provincial de coronel portillo del departamento de Ucayali”, <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>.
- Estrada (2019), tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017”, [https://www.google.com/search?q=Estrada+\(2019\)%2C+tesis+titulada+%E2%80%9CControl+interno+y+gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+Municipalidad+Distrital+de+Ocongate%2C+2017&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=Estrada+\(2019\)%2C+tesis+titulada+%E2%80%9CControl+interno+y+gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+Municipalidad+Distrital+de+Ocongate%2C+2017&aqs=chrome..69i57.1143j0j15&sourceid=chrome&omote=UTF-8](https://www.google.com/search?q=Estrada+(2019)%2C+tesis+titulada+%E2%80%9CControl+interno+y+gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+Municipalidad+Distrital+de+Ocongate%2C+2017&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=Estrada+(2019)%2C+tesis+titulada+%E2%80%9CControl+interno+y+gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+Municipalidad+Distrital+de+Ocongate%2C+2017&aqs=chrome..69i57.1143j0j15&sourceid=chrome&omote=UTF-8).

municipalidad distrital de Yauli - Jauja. Tesis para optar al título de Contador Público, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Universidad Continental, Huancayo, Perú.

Gamarra (2021). En su trabajo de investigación de título: "Sistema del Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018", https://www.google.com/search?q=CONTROL+INTERO+Y+EJECUCION+PRESUPUESTAL+ARTICULO&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=CONTROL+INTERO+Y+EJECUCION+PRESUPUESTAL+ARTICULO+&aqs=chrome.69i57j33i10i160l5.15085j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8.
https://scholar.google.com.pe/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&as_vis=1&q=La+contabilidad+como+especialidad+del+an%C3%A1lisis+de+las+cuentas+por+cobrar%2C+al+respecto+dice+la+meta+de+la+Contabilidad&btnG.

DIRECTIVA PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_admin_05062018.pdf.

Ostos Espinoza, M. A., & Vallejos Díaz, J. M. (2022). El control interno modelo COSO 2013 y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca - 2020. <https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00>.

COSOIII(2013),[https://www.google.com/search?q=\(COSO+III%2C+2013\).&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=\(COSO+III%2C+2013\).+&as=Chrome](https://www.google.com/search?q=(COSO+III%2C+2013).&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=(COSO+III%2C+2013).+&as=Chrome).
Larson(2016),[https://www.google.com/search?q=Larson+\(2016\)&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=Larson+\(2016\)+&aqs=chrome..69i57j0i22i30l4j0i10i22i30j0i22i30l4.667j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=Larson+(2016)&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=Larson+(2016)+&aqs=chrome..69i57j0i22i30l4j0i10i22i30j0i22i30l4.667j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

Münch (2010, pág.23), Es comprendido como un proceso de la cual podemos atender a través del área de presupuestos los temas de gastos en la ejecución ,
[https://www.google.com/search?q=M%C3%BCnch\(2010%2C+pag.23\)%2C&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=M%C3%BCnch\(2010%2C+pag.23\)%2C+&as=chrome.69i57.866j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=M%C3%BCnch(2010%2C+pag.23)%2C&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=M%C3%BCnch(2010%2C+pag.23)%2C+&as=chrome.69i57.866j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8).

(Nunja J, 2017.pag.346), "Acto mediante el cual se garantiza la existen los créditos

presupuestario

s

[http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladare
s%20Ambrosio%2C%20George%20Michael.pdf?sequence=1&isAllowed](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladare%20Ambrosio%2C%20George%20Michael.pdf?sequence=1&isAllowed)
=y.

María, S. (2018). Gestión financiera presupuestal y su incidencia en el proceso del presupuesto participativo basado en resultados de la municipalidad distrital de Chacabamba - Yarowilca 2018. Contador público,

Universidad de Huánuco, contabilidad y finanzas, Huánuco.

Morales J. (2017) Evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar de la Veterinaria Zoo Ni en el año 2016, para proponer un manual de políticas de crédito y cobranza, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, <https://repositorio.unan.edu.ni/9319/>

Correa, S. R., Bardales, J. M. D., Correa, J. R., Salazar, H. O., & Calderón, R. A. E. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 936-954. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/132/151> [Links]

ESIC,

[https://books.google.com.pe/books?id=DPF-MNMv4IIC&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjJsaiMu7Pw
AhVhrJUCHcE8CJ8Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=estados%20fi
nancieros &f=false](https://books.google.com.pe/books?id=DPF-MNMv4IIC&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjJsaiMu7PwAhVhrJUCHcE8CJ8Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false)

Pérez J. (2018) La Gestión Financiera de la empresa, Esic Editorial, [https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=la+liquidez&hl=es&sa=X&redir_esc=y=onepage&q=la%20liquidez &f=false](https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=la+liquidez&hl=es&sa=X&redir_esc=y=onepage&q=la%20liquidez&f=false)

Ortiz, G. (2018). el control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la pirámide E.I.R.L 2017.

Pereira C. (2019) Control Interno en las Empresas su aplicación y Efectividad, Editorial Competitiva Pres,

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Establecimientos+de+sistemas+de+control+interno&hl=es&s=X&redir_esc=y=onepage&q=Establecimientos%20de%20sistemas%20de%20control%20interno&f=false

Ramírez, D. (2017). Evaluación Financiera de Proyectos con aplicaciones en Excel. (1era edición). Bogotá: Ediciones de la U.

Paradigmas de la investigación edición 5

[https://www.google.com/search?q=Hurtado+y+Toro+\(2007\).&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=Hurtado+y+Toro+\(2007\).+&aqs=chrome.69i57j0i22i30.628j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=Hurtado+y+Toro+(2007).&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=Hurtado+y+Toro+(2007).+&aqs=chrome.69i57j0i22i30.628j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8).

RedHat, (s.f.), Gestión Integral de Riesgos, <https://www.redhat.com/es/topics/management/what-is-risk-management> Revista de Contabilidad y Dirección (2019), Prevención y Gestión de Riesgos,

RCD,

<https://books.google.com.pe/books?id=xrm9DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+riesgos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiGo8DnkbjwAhWGHbkGHX4-DF4Q6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q&f=false>

Román J. C. (2017), Estados Financieros Básicos, Empresa Líder

<https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=los+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwivpo03LPwAhV6qJUCHX9OCKAQ6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q=los%20estados%20financieros&f=false>

Rodríguez R. (2018). Diseño de un sistema de control interno en la empresa A&Brepresentaciones SRL con el fin de mejorar los procesos operativos- Periodo 2018

Santillana J. (2018). Establecimientos de sistemas de control interno. La función de contraloría. México: Thomson Liaoning.

Servin L., (s.f.) ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-inter-no-empresas.html?gclid=Cj0KCQjwsOEBhCkARIsAPhOkIZzoO6Vtc2rBwLHqfAcUlzacvnW0ZXm4jDOhGZoAl1STs2TXsZDZg0aAqk8EALw_wcB#

[https://www.google.com/search?q=D%C3%ADaz+\(2017\)&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=D%C3%ADaz+\(2017\)+&aqs=chrome.69i57j0i22i30l9.749](https://www.google.com/search?q=D%C3%ADaz+(2017)&rlz=1C1CHBF_esPE887PE888&oq=D%C3%ADaz+(2017)+&aqs=chrome.69i57j0i22i30l9.749)

j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8 Tapia C. (2016), Contabilidad Financiera a Corto Plazo, Instituto Mexicano de Contadores Públicos,

<https://books.google.com.pe/books?id=Gv90DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=efectivo+y+equivalente+del+efectivo&hl=es&sa=X&ved=2ahUK Ewj4yu6KnrPwAhWvpJUCHZjjCQUQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=efectivo%20y%20equivalente%20del%20efectivo> & f=false.

Tanaka G. (2018), Contabilidad y Análisis financiero: Un enfoque para el Perú, Fondo editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú,

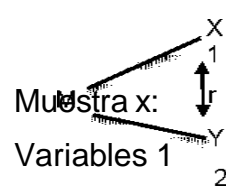
<https://books.google.com.pe/books?id=N6LNDwAAQBAJ&pg=PT93&dq=efectivo+y+equivalente+del+efectivo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj4yu6KnrPwAhWvpJUCHZjjCQUQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=efectivo%20y%20equivalente%20del%20efectivo> & f=false

Zúñiga W. (2018), Control interno de cuentas por cobrar e información en una empresa de transporte de carga de la Provincia Constitucional del Callao, Universidad Peruana Unión,

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1287>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL: ¿En qué medida se relaciona el control interno y la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac, 2022?	OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación del control interno y la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac, 2022.	HIPÓTESIS GENERAL: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac, 2022,	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO Dimensiones: <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de Control Interno Evaluación Riesgos Actividades de control Información y Comunicación Supervisión y Seguimiento VARIABLE 1: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL FINANCIERA. Dimensiones: <ul style="list-style-type: none"> Certificación de Crédito presupuesto Compromiso Devengado Girado/Pagado 	Tipo de investigación: sustantiva básica. Nivel: correlacional Diseño: no experimental Gráfico <div style="text-align: right;">Donde: M=</div>  <p>Muestra x: Variables 1 Y: variable 2 r: correlación</p>

PROBLEMA ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICOS	POBLACIÓN
<p>¿Cuál es la relación del control interno y certificación Del crédito presupuestario de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022?</p>	<p>Determinar la relación del control Interno y certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la región Apurímac, 2022.</p>	<p>El control interno se relaciona significativamente con la certificación del crédito presupuestario de las obras públicas en la región Apurímac,2022.</p>	<p>51 trabajadores administrativos que participaron en el proceso del gasto público.</p> <p>Muestra: no probabilístico y la muestra estuvo compuesta por 51trabajadores, que equivale al 100% de los trabajadores; Vale decir una muestra universal.</p>
<p>¿De qué manera se relaciona el control interno y la fase del compromiso de las obras públicas de la Región Apurímac,2022?</p>	<p>Determinar la relación del control interno y la fase del compromiso de las obras públicas en la Región Apurímac,2022.</p>	<p>El control interno se relaciona significativamente con la fase del compromiso de las obras públicas en la región Apurímac,2022.</p>	<p>Selección de la muestra: Por determinación propia.</p>
<p>¿De qué manera se relaciona el control interno y la fase del devengado de las obras públicas en la región Apurímac, 2022.</p>	<p>Determinar la relación del control interno y la fase del devengado de las obras publicas en la región Apurímac, 2022.</p>	<p>El control interno se relaciona significativamente con la fase del devengado de las obras publicas en la región Apurímac,2022.</p>	<p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos: técnica: encuesta Instrumento: cuestionario.</p>
<p>¿De qué manera se relaciona el control interno y la fase del Girado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022?</p>	<p>Determinar la relación del control interno y la fase del girado de las obras públicas en la Región Apurímac, 2022.</p>	<p>El control interno se relaciona significativamente con la fase del girado de las obras publicas en la región Apurímac,2022.</p>	<p>Método de análisis de datos: cuadro de frecuencia, diagramas, estadísticos, coeficientes de correlación, estadísticos para la prueba de hipótesis</p>

ANEXO 2: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	El control interno es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de organizados en cada entidad para la consecución de los objetivos (COSO III, 2013)	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y el personal,	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control Conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. La alta dirección marca la importancia del control interno y estándares de conducta esperados en la entidad. (COSO III, 2013)	<ul style="list-style-type: none"> • Normas • Procesos • Estructura organizacional
			DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos Implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos y deben evaluarse en relación a los niveles preestablecidos de tolerancia para que constituya la base para determinar cómo se gestionarán. (COSO III, 2013)	Consecución de objetivos de obras públicas con claridad Identificación de riesgos en la ejecución de obras públicas Evaluación de riesgos
			DIMENSIÓN 3: Actividad de Control Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (COSO III, 2013)	Acciones establecidas de control Mitigación de riesgos
			DIMENSIÓN 4: Información y Comunicaciones La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. (COSO III, 2013)	Información responsabilidad Canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas Monitoreo oportuno del control
			DIMENSIÓN 5: Actividades de Supervisión Las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. (COSO III, 2013)	interno en los procesos de ejecución Implementación y seguimiento de medidas correctivas cautelando de forma directa y permanente la correcta ejecución

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 2 EJECUCIÓN PRESUPU ESTAL	<p>Es comprendido como un proceso de la cual podemos atender a través del área de presupuestos los temas de gastos en la ejecución presupuestal de las obras públicas u obras en ejecución directa, de acuerdo a los créditos presupuestarios contenidos en Las entidades d epliego. ". (Munch, 2010, pág. 23)</p>	<p>El procedimiento de ejecución del gasto público está mesurado en dos etapas: Acto "Preparatorias para la ejecución (certificación del gasto – se corrobora que subsisten los créditos presupuestales para atender las necesidades durante el año fiscal), y etapa de "Ejecución "comprende las etapas de compromiso con cargo al crédito presupuestario dentro del año fiscal, devengado, constancia que el bien o servicios seha realizado y el pagado giro de los recursos públicos para atender el gasto comprometido devengado. (Safra J, 2018, p.286</p>	<p>DIMENSIÓN 6: Certificación de crédito presupuestario Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materiel compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestal, bajo responsabilidad del Titular del Pliego. (Safra J, 2018, p.286)</p>	<p>Crédito presupuestario Programación de Compromisos Anual(PCA)</p>

<p>DIMENSIÓN 7: Compromiso Acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. (Safra J, 2018, p.285)</p>	<p>Trámite legal establecido Afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales.</p>
<p>DIMENSIÓN 8: Devengado Es un valor que se reconoce el pago de un gasto aprobado y comprometido que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. Pomajuica, J. (2020).</p>	<p>Control de la conformidad efectuado Importe a devengar según contrato u orden de compra o servicio según la ley. Partidas de gasto corresponden al sustento documentario. Informe de conformidad acredite el gasto para el pago correspondiente</p>
<p>DIMENSIÓN 9: Girado Acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. (Safra J, 2018, p.285)</p>	<p>Documentación sustentada de acuerdo a Ley. Girado del gasto por el responsable autorizado. Comprobante de Pago suscrito por los responsables.</p>

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: CONTROL INTERNO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Ambiente de Control	Normas	En el gobierno regional se aplican las normas emanadas por el sistema control interno (OSCE).	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Procesos	los procesos administrativos que realiza el Gobierno Regional cumplen los estándares de la norma de control interno.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Estructura organizacional	En la OSCE del Gobierno Regional cumplen con las estructuras emanadas por la Contraloría General.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
Evaluación de Riesgos	Consecución de objetivos de obras públicas con claridad	La OSCE identifica los riesgos de consecución de objetivos de obras públicas con claridad.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Identificación de riesgos en la ejecución de obras públicas	La OSCE identifica los riesgos en la ejecución de obras públicas.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Evaluación de riesgos	La OSCE del Gobierno Regional realiza periódicamente la evaluación de riesgo.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo

Actividad de Control	Acciones establecidas de control	La OSCE del Gobierno Regional realiza las acciones establecidas de control en las obras públicas.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Mitigación de riesgos	La OSCE del Gobierno Regional realiza la mitigación de riesgos en las obras públicas.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
Información y Comunicación	Información y responsabilidad	La OSCE del Gobierno regional realiza informaciones en el aspecto legal de normas y leyes a los ejecutores de las obras públicas.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Sistema de información diseñados e implementados	La OSCE del Gobierno Regional ejerce sus funciones con mucha responsabilidad	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas	La OSCE del Gobierno Regional implementa los canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
Actividades de Supervisión	Monitoreo oportuno del control interno en los procesos de ejecución	La OSCE realiza Monitoreo oportuno del control interno en los procesos de ejecución	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Implementación y seguimiento de medidas correctivas cautelando de forma directa y permanente la correcta ejecución	La OSCE realiza Implementación y seguimiento de medidas correctivas cautelando de forma directa y permanente la correcta ejecución	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Dimensiones	Indicadores	Items	Niveles o rangos
Certificación de crédito presupuestario	Crédito presupuestario	Las obras públicas del Gobierno regional tienen suficiente crédito presupuestal para su ejecución.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Programación de Compromisos Anual (PCA)	Las obras públicas del gobierno regional cuentan con la programación de compromisos anual (PCA).	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
Compromiso	Trámite legal establecido	¿Las obras públicas del gobierno regional cumplen con los requisitos preestablecidos o con trámites legales establecidos?	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Afectación presupuestal Con documentos de gastos oficiales	Las obras públicas del gobierno regional realizan la afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Cumplimiento de objetivos institucionales.	Las obras públicas del gobierno regional cumplen sus objetivos establecidos en el proyecto de inversión y el expediente técnico.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
		Las obras públicas del gobierno regional cumplen con los objetivos institucionales.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo

Devengado	Control de la conformidad efectuado	El responsable de la Área usuaria realiza el control de la conformidad efectuado.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Importe a devengar según contrato orden de compra o servicio según la ley.	El responsable de devengar realiza el importe a devengar según contrato o orden de compra /orden de servicio según ley.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Partidas de gasto corresponden a l sustento documentario.	La ejecución presupuestal es devengada de acuerdo a las partidas de gasto correspondientes al sustento documentario.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Informe de conformidad acredite el gasto para el pago correspondiente	en la ejecución presupuestal de la obra pública, cuenta con informe de conformidad que acredite el gasto para el pago correspondiente.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
Girado	Documentación sustentada De acuerdo a Ley.	En la fase de Girado cuenta con documentación sustentada de acuerdo a ley.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Girado del gasto por el responsable autorizado.	El girado lo realiza el responsable autorizado.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo
	Comprobante de Pago suscrito por los responsables.	El girado cuenta con los comprobantes de pago suscrito por los responsables.	5. Muy de acuerdo 4. Probablemente de acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. Probablemente en desacuerdo 1. Muy en desacuerdo

ANEXO 3: CUESTIONARIO

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “Control interno y la ejecución presupuestal en las obras públicas en la Región Apurímac, 2022”.

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere adecuada y marcar con una (X). Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

DIMENSIONES / ÍTEMS						
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
Dimensión 1: Ambiente de Control.						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
1.	¿En el Gobierno Regional aplican las normas emanadas por el Órgano de Control Institucional (OCI)?					
2.	¿los procesos administrativos que realiza el Gobierno Regional de Apurímac, cumplen los estándares de la norma del Órgano de Control Institucional (OCI)?					
3.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, cumplen con la normatividad emanadas por la Contraloría General?					
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.						
4.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, identifica los riesgos de consecución de objetivos de las obras públicas con claridad?					
5.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, identifica los riesgos de ejecución en las obras públicas?					
6.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza periódicamente la evaluación de riesgo?					

Dimensión 3: Actividad de Control.					
7.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac realiza las acciones establecidas de control en las obras públicas?				
8.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional realiza la mitigación de riesgos en las obras públicas?				
Dimensión 4: Información y Comunicación.					
9.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza Información en el aspecto legal de normas y leyes a los ejecutores de las obras públicas?				
10.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, ejerce sus funciones con responsabilidad?				
11.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, implementó los canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas?				
Dimensión 5: Actividades de Supervisión.					
12.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realizó Monitoreo oportuno de control interno en los procesos de ejecución?				
13.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza Implementación y seguimiento de medidas correctivas cautelando de forma directa y permanente de la correcta ejecución?				

¡Muchas gracias!

DIMENSIONES / ÍTEMS						
VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL						
Dimensión 1: certificado de crédito presupuestario.						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
14.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, tienen suficiente crédito presupuestal para su ejecución?					
15.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cuentan con la programación de compromisos anual (PCA)					

Dimensión 2: Compromiso					
16.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cumplen con los requisitos preestablecidos o con trámites legales establecidos?				
17.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, realizan la afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales?				
Dimensión 3 : Devengado					
18.	¿El responsable de la Área usuaria realiza el control de la conformidad efectuado?				
19.	¿El responsable de devengar, realiza el importe a devengar según contrato, orden de compra y orden de servicio según ley?				
20.	¿La Fase de devengado, es de acuerdo a las partidas de gasto y la documentación sustentada?				
21.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cuentan con informe de conformidad que acredite el gasto para el pago correspondiente?				
Dimensión 4 : Girado					
22.	¿En la fase de Girado, cuenta con documentos sustentados y adjuntos de acuerdo a ley?				
23.	¿El girado lo realiza el responsable autorizado del área de tesorería?				
24.	¿El girado cuenta con los comprobantes de pago suscrito por los responsables?				

¡Muchas gracias!

**ANEXO 4. DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS
DE JUICIO DE EXPERTOS**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE INDEPENDIENTE” CONTROL INTERNO EN LAS OBRAS PÚBLICAS EN LA REGIÓN APURÍMAC, 2022”

DIMENSIONES/ITEMS						Sugerencias
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
Dimensión 1: Ambiente de Control.						
N°	Items	5	4	3	2	1
1.	¿En el Gobierno Regional aplican las normas emanadas por el Organo de Control Institucional (OCI)?	X				
2.	¿los procesos administrativos que realiza el Gobierno Regional de Apurímac, cumplen los estándares de la norma del Órgano de Control Institucional (OCI)?		X			
3.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, cumplen con la normatividad emanadas por la Contraloría General?			X		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.						
4.	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, identifica los riesgos de consecución de objetivos de las obras públicas con claridad?			X		
5.	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, identifica los riesgos de ejecución en las obras públicas?	X				
6.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realizaperiódicamente la evaluación de riesgo?			X		
Dimensión 3: Actividad de Control.						
7.	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac realiza las acciones establecidas de control en las obras públicas?			X		
8.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional realiza la mitigación deriesgos en las obras públicas?		X			
Dimensión 4: Información y Comunicación.						

9.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza Información en el aspecto legal de normas y leyes a los ejecutores de las obras públicas?			X			
10.	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, ejerce sus funciones con responsabilidad?			X			
11.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, implementó los canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas?		X				
Dimensión 5: Actividades de Supervisión.							
12	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realizó Monitoreo oportuno de control interno en los procesos de ejecución?		X				
13	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza Implementación y seguimiento de medidas correctivas cautelando de forma directa y permanente de la correcta ejecución?			X			

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): No hay ninguna observación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. DRA. PATRICIA PADILLA VENTO DNI: 09402744

Especialidad del validador DRA. En Contabilidad

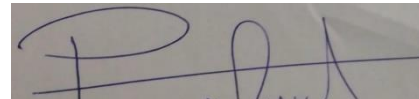
Lima, 24 de mayo del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE DEPENDIENTE” EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS OBRAS PÚBLICAS EN LA REGIÓN APURÍMAC, 2022”

DIMENSIONES / ITEMS						
VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL						
Dimensión 1: certificado de crédito presupuestario.						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
14.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, tienen suficiente crédito presupuestal para su ejecución?			X		
15.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cuentan con la programación de compromisos anual (PCA)			X		
Dimensión 2: Compromiso						
16.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cumplen con los requisitos preestablecidos o con trámites legales establecidos?		X			
17.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, realizan la afectación presupuestal condocumentos de gastos oficiales?		X			
Dimensión 3 : Devengado						
18.	¿El responsable de la Área usuaria realiza el control de la conformidad efectuado?		X			
19.	¿El responsable de devengar, realiza el importe a devengar según contrato, orden de compra y orden de servicio según ley?		X			
20.	¿La Fase de devengado, es de acuerdo a las partidas de gasto y la documentación sustentada?		X			
21.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cuentan con informe de conformidad que acredite el gasto para el pago correspondiente?		X			

Dimensión 4 : Girado						
22.	¿En la fase de Girado, cuenta con documentos sustentados y adjuntos de acuerdo a ley?	X				
23.	¿El girado lo realiza el responsable autorizado del área de tesorería?	X				
24.	¿El girado cuenta con los comprobantes de pago suscrito por los responsables?	X				

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): No hay ninguna observación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. DRA. PATRICIA PADILLA VENTO DNI: 09402744

Especialidad del validador DRA. En Contabilidad

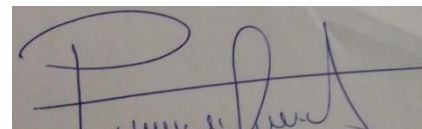
Lima, 24 de mayo del 20

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE INDEPENDIENTE” CONTROL INTERNO EN LAS OBRAS PÚBLICAS EN LA REGIÓN APURÍMAC, 2022”

DIMENSIONES / ITEMS						Sugerencias
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
Dimensión 1: Ambiente de Control.						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
1.	¿En el Gobierno Regional aplican las normas emanadas por el Órgano de Control Institucional (OCI)?	X				
2.	¿los procesos administrativos que realiza el Gobierno Regional de Apurímac, cumplen los estándares de la norma del Órgano de Control Institucional (OCI)?		X			
3.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, cumplen con la normatividad emanadas por la Contraloría General?			X		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.						
4.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, identifica los riesgos de consecución de objetivos de las obras públicas con claridad?			X		
5.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, identifica los riesgos de ejecución en las obras públicas?	X				
6.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza periódicamente la evaluación de riesgo?	X				
Dimensión 3: Actividad de Control.						
7.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac realiza las acciones establecidas de control en las obras públicas?			X		
8.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional realiza la mitigación de riesgos en las obras públicas?		X			
Dimensión 4: Información y Comunicación.						

9.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza Información en el aspecto legal de normas y leyes a los ejecutores de las obras públicas?			X			
10.	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, ejerce sus funciones con responsabilidad?		X				
11.	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, implementó los canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas?		X				
Dimensión 5: Actividades de Supervisión.							
12	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realizó Monitoreo oportuno de control interno en los procesos de ejecución?		X				
13	¿El Organo de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Apurímac, realiza ¿Implementación y seguimiento de medidas correctivas cautelando de forma directa y permanente de la correcta ejecución?		X				

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): No hay ninguna observación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: DR. ELVIS JOE TERRONES RODRÍGUEZ DNI: 80500940

Especialidad del validador Magíster en Docencia universitaria

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE DEPENDIENTE” EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS OBRAS PÚBLICAS EN LA REGION APURIMAC, 2022”

DIMENSIONES / ITEMS						
VARIABLE 2: EJECUCION PRESUPUESTAL						
Dimensión 1: certificado de crédito presupuestario.						
N°	Items	5	4	3	2	1
14.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, tienen suficiente crédito presupuestal para su ejecución?	X				
15.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cuentan con la programación de compromisos anual (PCA)	X				
Dimensión 2: Compromiso						
16.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cumplen con los requisitos preestablecidos o con trámites legales establecidos?	X				
17.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, realizan la afectación presupuestal condocumentos de gastos oficiales?		X			
Dimensión 3 : Devengado						
18.	¿El responsable de la Área usuaria realiza el control de conformidad efectuado?	X				
19.	¿El responsable de devengar, realiza el importe a devengarse según contrato, orden de compra y orden de servicio según ley?	X				
20.	¿La Fase de devengado, es de acuerdo a las partidas de gasto y la documentación sustentada?		X			

21.	¿Las obras públicas del Gobierno Regional de Apurímac, cuentan con informe de conformidad que acredite el gasto para el pago correspondiente?	X					
Dimensión 4 : Girado							
22.	¿En la fase de Girado, cuenta con documentos sustentados y adjuntos de acuerdo a ley?	X					
23.	¿El girado lo realiza el responsable autorizado del área de tesorería?		X				
24.	¿El girado cuenta con los comprobantes de pagos suscritos por los responsables?	X					

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): No hay ninguna observación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. DRA. SERRATO SERRATO ROSA HAYDEE DNI: 16435266

Especialidad del validador DRA. En Contabilidad

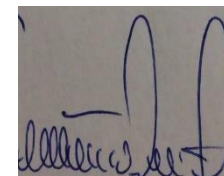
Lima, 18 de mayo del 20

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

WhatsApp x Nonstop Disco Hits 70 80 90 Gre x VALIDACION DE INSTRUMENTO x TRILCE x

mail.google.com/mail/u/0/?tab=rm&ogbl#inbox/KtbxLwgsWSZQGszlxchFVJJtZLcBNCFFTL

Gmail Buscar en todas las conversaciones Activo

Redactar

Correo

- Recibidos
- Destacados
- Pospuestos
- Enviados

Chatear +

No hay conversaciones
Iniciar un chat

Espacios +

Aún no hay espacios
Crear o encontrar un espacio

Reunión

VALIDACION DE INSTRUMENTO A TRAVEZ DE JUICIO DE EXPERTOS. Externo Recibidos x

HERLINDA ESPINOZA LLIULLI 13:06 (hace 3 horas)


Tengo el agrado de dirigirme a usted, para expresarle un cordial saludo y al mismo tiempo estimada Dra; mediante la presente le envío mi archivo para su va...

PATRICIA PADILLA VENTO 15:19 (hace 54 minutos)

para mí

Sirva el presente para saludarle y a la vez le comunico que el instrumento de su investigación tiene suficiencia es decir tiene el VºBº.

Saludos cordiales

 Dra. Patricia Padilla Vento |
E.P de Contabilidad
<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>
Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Responder Reenviar

Windows taskbar: 16:14 24/05/2022

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.

DNI: 31013204

Especialidad del validador: Especialista de Control Previo

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de 05 del 20??



Firma del Experto Informante.



30/5/22, 15:43

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	BACHILLER EN EDUCACION LITERATURA - LENGUA Fecha de diploma: 12/11/2001 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE PERU
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 27/01/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 23/04/1997 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	MAESTRA EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 31/08/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	BACHILLER EN CIENCIAS DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 12/11/2001 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE PERU
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	DOCTORA EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 29/04/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	MAESTRO/MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 06/05/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 09/01/2013 Fecha egreso: 31/12/2014	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

30/5/22, 16:43

Graduado	Grado o Título	Institución
PADILLA VENTO, PATRICIA DNI 09402744	TÍTULO OFICIAL DE MÁSTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN Y COMUNICACIÓN DE ENTIDADES SOCIALES Y SOLIDARIAS (GRADO DE MAESTRO) Fecha de Diploma: 13/04/2021 <i>TIPO:</i> <ul style="list-style-type: none">• RECONOCIMIENTO Fecha de Resolución de Reconocimiento: 23/08/2021 Modalidad de estudios: Semi Presencial Duración de estudios: 1 Año 4 Meses	UNIVERSITAT ABAT OLIBA CEU ESPAÑA



PERU

Oficina Nacional de Información y Calidad

Ministerio de Educación
Instituto de Promoción y Mejoramiento

Oficina Nacional de Información y Calidad
Calle de la Universidad 1001, Lima

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SERRATO SERRATO, ROSA HAYDEE DNI 16435266	BACHILLER EN CIENCIAS - CONTABILIDAD Fecha de diploma: 03/04/1985 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO PERU
SERRATO SERRATO, ROSA HAYDEE DNI 16435266	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO PERU
SERRATO SERRATO, ROSA HAYDEE DNI 16435266	LICENCIADO EN EDUCACION GESTION DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 15/12/2004 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
SERRATO SERRATO, ROSA HAYDEE DNI 16435266	BACHILLER EN EDUCACION Fecha de diploma: 15/07/2004 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
SERRATO SERRATO, ROSA HAYDEE DNI 16435266	LICENCIADA EN EDUCACION GESTION DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 15/12/2004 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
SERRATO SERRATO, ROSA HAYDEE DNI 16435266	MAESTRA EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN Fecha de diploma: 11/05/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 05/01/2011 Fecha egreso: 31/12/2012	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

30/5/22, 11:03

about:blank



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SERRANO ANGELINO, UBALDO DNI 31013204	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 08/02/2011 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
SERRANO ANGELINO, UBALDO DNI 31013204	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 21/09/2001 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>


REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
PEÑA CAYTUIRO, DENABETH DNI 46640045	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 17/10/2012 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
PEÑA CAYTUIRO, DENABETH DNI 46640045	ECONOMISTA Fecha de diploma: 23/10/2013 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>

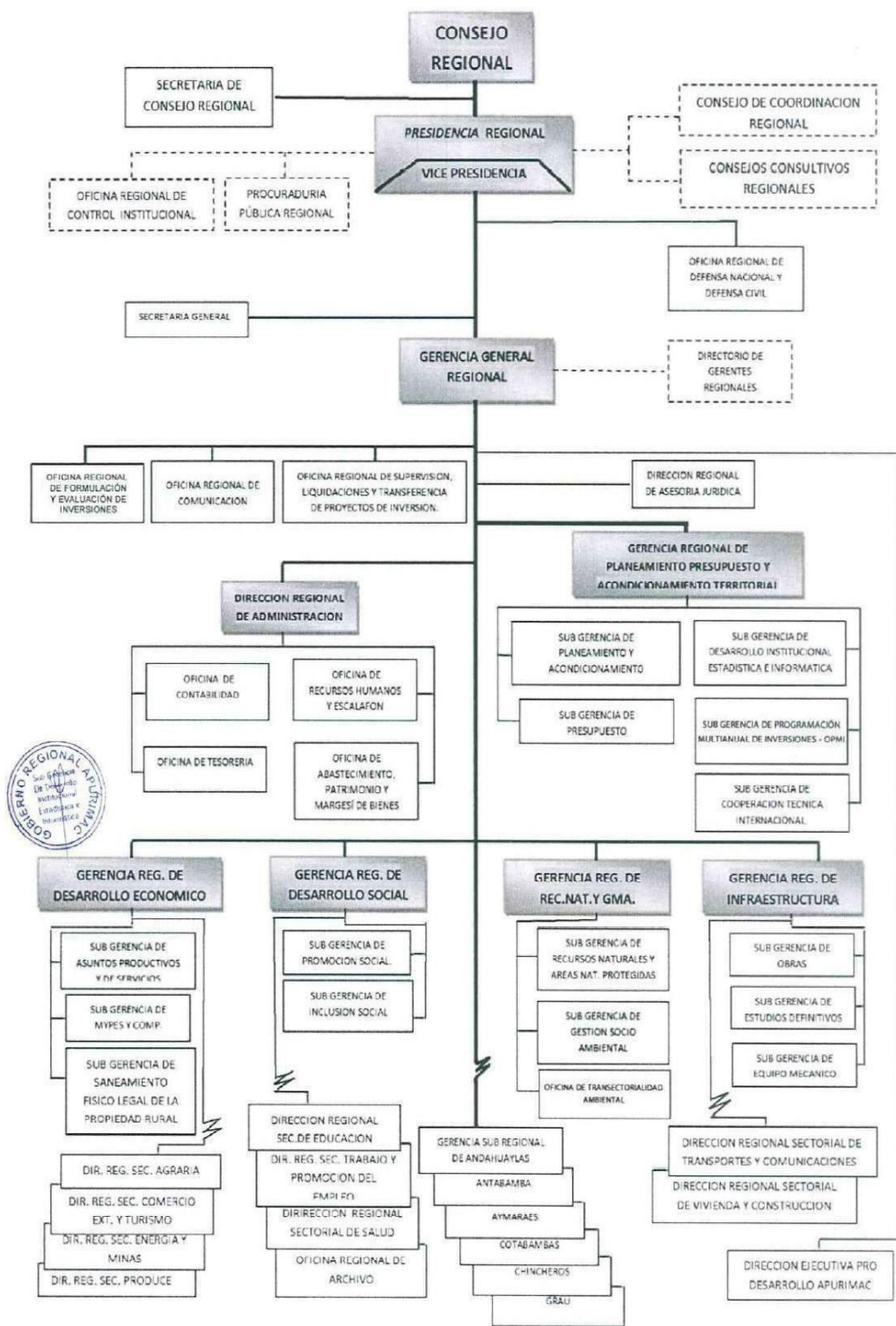

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
MORALES RIOS, ELEUTERIO DNI 31302058	BACHILLER EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Fecha de diploma: 18/08/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
MORALES RIOS, ELEUTERIO DNI 31302058	LICENCIADO EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 28/12/2006 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
MORALES RIOS, ELEUTERIO DNI 31302058	MAGISTER EN ADMINISTRACION MENCION EN GESTION PUBLICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL Fecha de diploma: 01/07/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
MORALES RIOS, ELEUTERIO DNI 31302058	DOCTOR EN CIENCIAS EMPRESARIALES Fecha de diploma: 21/08/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA <i>PERU</i>

Figura 2

Estructura orgánica del Gobierno Regional de Apurímac

ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC – APRB. ORD.REG. N° 001-2018 GR.





GOBIERNO REGIONAL APURÍMAC Consejo Regional



ORDENANZA REGIONAL N° 016-2012-GR-APURÍMAC/CR.

Abancay, 26 de Julio del 2012

EL PRESIDENTE DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC

POR CUANTO:

EL CONSEJO REGIONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC

VISTO:

En Sesión Ordinaria del Consejo Regional del Gobierno Regional de Apurímac, llevada a cabo en la Ciudad de Abancay, el día 25 de Julio del 2012, como Punto de Agenda: Proyecto de Ordenanza Regional **"Aprobar el Cuadro de Asignación de Personal CAP del Gobierno Regional de Apurímac"**, y;

CONSIDERANDO:

Que, el Presidente del Gobierno Regional de Apurímac, mediante Informe N° 023-2012-GR-APURIMAC/PR, de fecha 26 de Junio del año 2012, solicita la aprobación mediante Ordenanza Regional del Cuadro de Asignación de Personal CAP del Gobierno Regional de Apurímac, adjuntando para cuyo efecto copias del Acta de Acuerdos del Directorio de Gerentes Regionales del Gobierno Regional de Apurímac, así como los Informes N° 176-2012-GRAP/09/GRPPAT y 060-2012-GRAP/09.03/SGDIEI;

Que, la Dirección Regional de Asesoría Legal en la Opinión Legal N° 156-2012-GR-APURIMAC-DRAJ/RLH, de fecha 18 de Mayo del 2012, señala que del análisis realizado procede la aprobación del documento de gestión institucional Cuadro de Asignación de Personal del Gobierno Regional de Apurímac, por encontrarse dentro de los lineamientos establecidos en la Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado y el Decreto Supremo N° 043, 2004-PCM, asimismo la Sub Gerencia de Desarrollo Institucional e Informática en el Informe N° 060-2012-GRAP/09.03/SGDIEI, de fecha 12 de Abril del 2012, indica que la propuesta presentada muestra la necesidad mínima para el cumplimiento de los fines y objetivos del Gobierno Regional de Apurímac;

Que, el Cuadro de Asignación de Personal - CAP, es un documento de gestión institucional que contiene los cargos calificativos, definidos y aprobados de la entidad sobre la base de su Estructura Orgánica vigente prevista en el Reglamento de Organización y Funciones - ROF, asimismo ordena la necesidad de los cargos, puestos de trabajo que una entidad requiere con el objeto de garantizar el adecuado funcionamiento durante un determinado periodo, por lo tanto, la finalidad de este documento de gestión institucional es que contenga una correcta definición de los cargos de acuerdo a la Estructura Orgánica de la Entidad y con los criterios de diseño y estructura de la administración pública, de conformidad con la Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, tendiente a priorizar y optimizar el uso de los recursos públicos;

Que, el literal a) del Artículo 15° de la Ley N° 27867, Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales, señala que es atribución del Consejo Regional aprobar, modificar o derogar las normas que regulen o reglamenten los asuntos y materias de competencia y funciones del Gobierno Regional;

Que, el Artículo 15° del Decreto Supremo N° 043-2004-PCM, que Aprueba los Lineamientos para la elaboración y aprobación del Cuadro para Asignación de Personal - CAP de las Entidades de la Administración Pública, prescribe que los estos documentos de gestión institucional deben ser aprobados mediante Ordenanza Regional, cuando se trata de los Gobiernos Regionales;





GOBIERNO REGIONAL APURÍMAC Consejo Regional



Estando a las consideraciones expuestas, a lo acordado y aprobado en Sesión Ordinaria del Consejo Regional del Gobierno Regional de Apurímac, su fecha 25 de Julio del 2012; y en uso de las atribuciones conferidas por la Constitución Política del Estado, la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y sus Modificatorias y el Reglamento Interno del Consejo Regional, y visto el Dictamen de la Comisión Ordinaria de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, Administración y Comunidades Campesinas, con Aprobación por Unanimidad y con dispensa de trámite de lectura y aprobación del Acta;

HA APROBADO LA ORDENANZA REGIONAL SIGUIENTE:

APROBAR EL CUADRO DE ASIGNACIÓN DE PERSONAL (CAP) DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) del Gobierno Regional de Apurímac, que establece 201 cargos ocupados, 233 cargos previstos y un total de 434 cargos y en calidad de Anexo forma parte integrante de la presente Ordenanza Regional.

ARTICULO SEGUNDO.- DEROGAR, la Ordenanza Regional N° 026-2005-CR-APURIMAC, su fecha 04 de Noviembre del año 2005 y toda disposición que se oponga a la presente Ordenanza Regional.


ARTICULO TERCERO.- DISPONER a la Gerencia General Regional, ejecute las acciones administrativas para el cumplimiento de la presente Ordenanza Regional.

ARTICULO CUARTO.- PUBLICAR y DIFUNDIR, la presente Ordenanza Regional en el Diario Judicial de la Región y en el Portal Electrónico de la Institución, conforme dispone el Artículo 42° de la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales.

Comuníquese al señor Presidente del Gobierno Regional de Apurímac para su Promulgación.

Dado en la Ciudad de Abancay, a los Veintiséis días del mes de Julio del año dos mil doce.




LIC. ENF. MARGOT CORDOVA ESCOBAR
PRESIDENTA
CONSEJO REGIONAL APURIMAC

AL SEÑOR PRESIDENTE DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC; ING. ELÍAS SEGOVIA RUIZ.

POR TANTO:

Mando se Registre, Publique y Cumpla.

Dado en la Ciudad de Abancay, Sede Central del Consejo Regional del Gobierno Regional de Apurímac, a los Treinta días del mes de Julio del año dos mil doce.





ING. ELÍAS SEGOVIA RUIZ
PRESIDENTE
GOBIERNO REGIONAL APURIMAC

Figura 3

Cuadro de asignación de personal del Gobierno Regional de Apurímac.



05 Denominación del Organismo : ORGANO DE ASESORAMIENTO							
03 Denominación de la Unidad Organica : Sub Gerencia de Desarrollo Institucional Estadística e Informática							
135	Director de Sist. Administrativo IV	442 05 3 02	EC	1	1		CONFIANZA
136	Director de Sistema Administrativo II	442 05 3 03	SP-DS	1	1		
137	Especialista en Racionalización IV	442 05 3 05	SP-ES	1	1		
138	Especialista en Racionalización IV	442 05 3 05	SP-ES	1		1	
139	Ingeniero de Sistemas IV	442 05 3 05	SP-ES	1		1	
140	Ingeniero de Sistemas IV	442 05 3 05	SP-ES	1		1	
141	Ingeniero de Sistemas III	442 05 3 05	SP-ES	1		1	
142	Ingeniero de Sistemas III	442 05 3 05	SP-ES	1	1		
143	Estadístico IV	442 05 3 05	SP-ES	1		1	
144	Especialista Administrativo III	442 05 3 06	SP-ES	1		1	
144	Secretaria III	442 05 3 06	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				11	4	7	

05 Denominación del Organismo : ORGANO DE ASESORAMIENTO							
04 Denominación de la Unidad Organica : Sub Gerencia de Programación e Inversión							
146	Director de Sist. Administrativo IV	442 05 4 02	EC	1	1		CONFIANZA
147	Director de Sistema Administrativo II	442 05 4 03	SP-DS	1		1	
148	Ingeniero IV	442 05 4 05	SP-ES	1	1		
149	Ingeniero IV	442 05 4 05	SP-ES	1		1	
150	Ingeniero IV	442 05 4 05	SP-ES	1	1		
151	Economista IV	442 05 4 05	SP-ES	1	1		
152	Economista IV	442 05 4 05	SP-ES	1		1	
153	Técnico Administrativo IV	442 05 4 06	SP-AP	1		1	
154	Secretaria III	442 05 4 06	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				9	5	4	

05 Denominación del Organismo : ORGANO DE ASESORAMIENTO							
05 Denominación de la Unidad Organica : Sub Gerencia de Cooperación Técnica Internacional.							
155	Director de Sist. Administrativo IV	442 05 5 02	EC	1	1		CONFIANZA
156	Economista IV	442 05 5 05	SP-ES	1		1	
157	Planificador IV	442 05 5 05	SP-ES	1		1	
158	Asistente Administrativo II	442 05 5 06	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	2	2	

06 Denominación del Organismo : ORGANO DE APOYO							
0 Denominación de la Unidad Organica : Dirección Regional de Administración							
159	Director de Sist. Administrativo V	442 06 0 02	EC	1	1		Confianza
160	Director de Sistema Administrativo III	442 06 0 03	SP-DS	1	1		
161	Técnico Administrativo III	442 06 0 06	SP-AP	1	1		
162	Secretaria IV	442 06 0 06	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	4	0	

06 Denominación del Organismo : ORGANO DE APOYO							
1 Denominación de la Unidad Organica : Oficina de Contabilidad							
163	Director de Sist. Administrativo IV	442 06 1 02	EC	1	1		CONFIANZA
164	Director de Sistema Administrativo II	442 06 1 03	SP-DS	1	1		
165	Contador IV	442 06 1 05	SP-ES	1		1	
166	Contador IV	442 06 1 05	SP-ES	1		1	
167	Especialista en Finanzas IV	442 06 1 05	SP-ES	1		1	
168	Especialista en Finanzas IV	442 06 1 05	SP-ES	1		1	
169	Especialista en Finanzas III	442 06 1 05	SP-ES	1	1		
170	Especialista en Finanzas II	442 06 1 05	SP-ES	1	1		
171	Especialista en Finanzas II	442 06 1 05	SP-ES	1	1		
172	Técnico en Finanzas III	442 06 1 06	SP-AP	1		1	
173	Secretaria III	442 06 1 06	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				11	6	5	



F

07 Denominación del Organismo		: ORGANO DE LINEA					
2 Denominación de la Unidad Organica		: Sub Gerencia de Gestion Socio Ambiental					
354	Director de Programa Sectorial IV	442 07 2 02	EC	1		1	Confianza
355	Director de programa Sectorial II	442 07 2 03	SP-DS	1		1	
356	Ingeniero de Sistemas IV	442 07 3 05	SP-ES	1		1	
357	Biologo IV	442 07 3 05	SP-ES	1		1	
358	Abogado IV	442 07 3 05	SP-ES	1		1	
359	Geologo IV	442 07 3 05	SP-ES	1		1	
360	Ingeniero en Ciencias Agrarias IV	442 07 3 05	SP-ES	1		1	
361	Ingeniero Ambiental IV	442 07 3 05	SP-ES	1		1	
362	Secretaria III	442 07 3 06	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				9	0	9	

08 Denominación del Organismo		: ORGANO DESCONCENTRADO					
Denominación de la Unidad Organica		: Oficina de Archivo Regional					
Dirección Regional							
363	Direct. de Sist. Administrativo IV	442 08 0 02	EC	1		1	Confianza
364	Especialista en Archivo IV	442 08 0 05	SP-ES	1		1	
365	Especialista Administrativo III	442 08 0 05	SP-ES	1		1	
366	Contador III	442 08 0 05	SP-ES	1		1	
367	Especialista en Archivo IV	442 08 0 05	SP-ES	1		1	
368	Técnico en Archivo III	442 08 0 05	SP-AP	1	1		
369	Secretaria III	442 08 0 06	SP-AP	1		1	
Sub Dirección de Archivo Histórico							
370	Director de Sist. Administrativo II	442 08 0 03	SP-DS	1		1	
371	Especialista en Bibliotecología I	442 08 0 05	SP-ES	1		1	
372	Técnico en Archivo III	442 08 0 06	SP-AP	1	1		
373	Técnico en Archivo III	442 08 0 06	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				11	3	8	

08 Denominación del Organismo		: ORGANO EJECUTIVO					
1 Denominación de la Unidad Organica		: Gerencia Sub Regional Antabamba					
374	Director de Sist. Administrativo IV	442 08 1 02	EC	1	1		Confianza
375	Secretaria III	442 08 1 06	SP-AP	1		1	
Organismo de Asesoramiento							
Sub Dirección de Planificación							
376	Director de Sist. Administrativo II	442 08 1 03	SP-DS	1		1	
377	Economista IV	442 08 1 05	SP-ES	1	1		
Organismo de Apoyo							
Sub Dirección de Administración							
378	Director de Sist. Administrativo II	442 08 1 03	SP-DS	1		1	
379	Contador IV	442 08 1 05	SP-ES	1		1	
380	Contador III	442 08 1 05	SP-ES	1	1		
381	Técnico Administrativo III	442 08 1 06	SP-AP	1	1		
382	Chofer III	442 08 1 06	SP-AP	1		1	
Organismo de Línea							
Sub Gerencia de Obras							
383	Director de Programa sectorial II	442 08 1 03	SP-DS	1		1	
384	Ingeniero III	442 08 1 05	SP-ES	1	1		
385	Técnico en Ingeniería II	442 08 1 06	SP-AP	1	1		
Sub Gerencia de Desarrollo Económico y Social							
386	Director de programa sectorial II	442 08 1 03	SP-DS	1		1	
387	Ingeniero en Ciencias agropecuarias III	442 08 1 05	SP-ES	1		1	
388	Sociologo III	442 08 1 05	SP-ES	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				15	6	9	

425	Contador IV	442 08 4 05	SP-ES	1		1	
426	Especialista en Finanzas IV	442 08 4 05	SP-ES	1	1		
427	Especialista Administrativo IV	442 08 4 05	SP-ES	1	1		
Organo de Linea							
Sub Gerencia de Obras							
428	Director de Programa sectorial II	442 08 4 03	SP-DS	1		1	
429	Ingeniero IV	442 08 4 05	SP-ES	1	1		
430	Arquitecto IV	442 08 4 05	SP-ES	1		1	
431	Tecnico en Ingenieria II	442 08 4 05	SP-AP	1		1	
Sub Gerencia de Desarrollo Economico y Social							
432	Director de programa sectorial I	442 08 4 03	SP-DS	1		1	
433	Ingeniero en Ciencias agropecuarias III	442 08 4 05	SP-ES	1	1		
434	Sociologo III	442 08 4 05	SP-ES	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				15	7	8	

TOTAL OCUPADOS	201
TOTAL PREVISTOS	233
TOTAL GENERAL	434



SE CONSIDERÓ PARA LA MUESTRA



07 Denominacion del Organo : ORGANO DE LINEA							
0 Denominacion de la Unidad Organica : Gerencia Regional de Infraestructura							
290	Director de Programa Sectorial V	442 07 0 02	EC	1	1		Confianza
291	Director de Programa Sectorial III	442 07 0 03	SP-DS	1		1	
292	Chofer III	442 07 0 06	SP-AP	1	1		
293	Secretaria IV	442 07 0 06	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	3	1	

07 Denominacion del Organo : ORGANO DE LINEA							
1 Denominacion de la Unidad Organica : Sub Gerencia de Obras							
294	Director de Programa Sectorial IV	442 07 1 02	EC	1	1		Confianza
295	Director de Programa Sectorial II	442 07 1 03	SP-DS	1		1	
296	Arquitecto IV	442 07 1 05	SP-ES	1		1	
297	Arquitecto IV	442 07 1 05	SP-ES	1	1		
298	Ingeniero IV	442 07 1 05	SP-ES	1	1		
299	Ingeniero IV	442 07 1 05	SP-ES	1	1		
300	Ingeniero IV	442 07 1 05	SP-ES	1		1	
301	Ingeniero IV	442 07 1 05	SP-ES	1		1	
302	Ingeniero Electricista IV	442 07 1 05	SP-ES	1		1	
303	Contador IV	442 07 1 05	SP-ES	1		1	
304	Dibujante III	442 07 1 06	SP-AP	1		1	
305	Dibujante III	442 07 1 06	SP-AP	1		1	
306	Técnico en Ingeniería III	442 07 1 06	SP-AP	1		1	
307	Técnico en Ingeniería III	442 07 1 06	SP-AP	1		1	
308	Técnico en Ingeniería III	442 07 1 06	SP-AP	1		1	
309	Secretaria III	442 07 1 0	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				16	5	11	

07 Denominación del Organismo : ORGANO DE LINEA							
3 Denominación de la Unidad Organica : Sub Gerencia de Estudios Definitivos							
310	Director de Programa Sectorial IV	442 07 202	EC	1	1		Confianza
311	Director de Programa Sectorial II	442 07 203	SP-DS	1		1	
312	Ingeniero IV	442 07 205	SP-ES	1		1	
313	Ingeniero IV	442 07 2 05	SP-ES	1		1	
314	Ingeniero IV	442 07 2 05	SP-ES	1		1	
315	Ingeniero IV	442 07 2 05	SP-ES	1		1	
316	Arquitecto IV	442 07 205	SP-ES	1		1	
317	Arquitecto IV	442 07 205	SP-ES	1		1	
318	Ingeniero Electricista IV	442 07 205	SP-ES	1		1	
1N	Técnico en Ingeniería III	442 07 2 06	SP-AP	1	1		
1S,20	Técnico en Ingeniería III	442 07 2 06	SP-AP	1	1		
1,i,1	Técnico en Ingeniería III	442 07 206	SP-AP	1	1		
2	Técnico en Ingeniería III	442 07 206	SP-AP	1		1	
3W	Técnico en Ingeniería III	442 07 206	SP-AP	1	1		
	Secretaría III	442 07 206	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				15	5	10	

07 Denominación del Organismo : ORGANO DE LINEA							
3 Denominación de la Unidad Organica : Sub Gerencia de Equipos							
1	Director de Programa Sectorial IV	44207 302	Mecanico	1	1		Confianza
			EC				
1	Ingeniero Mecánico IV	44207 305	SP-ES	1		1	
3	Técnico Administrativo III	44207 305	SP-AP	1	1		
2							
1	Mecánico III	44207 305	SP-ES	1		1	
1	Técnico Mecánico III	44207 305	SP-ES	1		1	
1	Técnico Mecánico III	44207 306	SP-AP	1			
1	Técnico Mecánico III	44207 306	SP-AP	1		1	
1	Técnico Mecánico III	44207 306	SP-AP	1	1		
1,001	Técnico Mecánico III	44207 306	SP-AP	1		1	
334	Chaferín III	44207 306	SP-AP	1		1	
35	Técnico Administrativo III	44207 306	SP-AP	1	1		
336	Técnico Administrativo III	44207 306	SP-AP	1	1		
337	Técnico Soldador III	44207 306	SP-AP	1	1		
338	Técnico en Seguridad II	44207 306	SP-AP	1	1		
340	Técnico en Seguridad II	44207 306	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				16	10	6	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA CLAVO NILA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la ejecución presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac", cuyos autores son ESPINOZA LLIULLI HERLINDA, MEJIA HURTADO JANE CANDY, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

SAN JUAN DE LURIGANCHO, 22 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA CLAVO NILA DNI: 43815291 ORCID 0000-0002-9043-3883	Firmado digitalmente por: GCLAVON el 22-07-2022 02:59:16

Código documento Trilce: INV - 0825520