



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTOR:**

Villegas Rojas, Manuel Antonio Junior ([orcid.org/0000-0001-6574-6899](https://orcid.org/0000-0001-6574-6899))

**ASESOR:**

Dr. Castañeda Gonzales, Jaime Laramie ([orcid.org/0000-0002-9522-6162](https://orcid.org/0000-0002-9522-6162))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

## Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico con mi más profundo amor a mi dulce madre quien con sus cálidas palabras nunca me dejaba caer y se mantuvo perseverante para cumpla con mis ideales.

A mi esposa Sara y a mis amados hijos *Josemanuel, Antonella* y *Antonio* que son y serán mi motivación y empuje para continuar día a día luchando siempre juntos por un futuro mejor.

A mis amigos que están y también a los que no están que con sus experiencias aportes y conocimientos compartieron conmigo a lo largo de estos cinco años un sueño que hoy es una realidad.

## **Agradecimiento**

Quiero agradecer a nuestro creador y a la Virgen María Auxiliadora por permitirme hoy cumplir un anhelo más profesional.

A nuestra casa de estudios, que siempre nos brindó a través de sus docentes la experiencia adecuada, así como las herramientas necesarias que permitieron adquirir el conocimiento correcto para el desarrollo de nuestra carrera.

Un especial agradecimiento al Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales por su apoyo incondicional, entusiasmo y espertiz profesional atinado en el desarrollo de esta tesis.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
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.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2 Variables y operacionalización:.....	11
3.3 Población, muestra y muestreo.....	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
Variable: Órgano de Control Institucional.....	16
Variable: Gestión Pública.....	17
3.5 Procedimientos.....	18
3.6 Método de análisis de datos.....	18
3.7 Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	21
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES.....	42

VIII. PROPUESTAS .....	43
REFERENCIAS.....	51
ANEXOS	

## Índice de Tablas

Tabla 1 Las Funciones del OCI en el Gore Piura .....	26
Tabla 2 Consulta de Transferencias al Gobierno Regional Piura – Sede Central ...	33
Tabla 3 Saldos Adeudados de los Gobiernos Regionales y Locales .....	33
Tabla 4 Percepción de Colaboradores en referencia a la capacidad del gasto.....	34

## Índice de Figuras

Figura 1	OCI como Herramienta en la Gestión Pública Control Posterior .....	21
Figura 2	OCI como Herramienta en la Gestión Pública Control Simultaneo .....	22
Figura 3	OCI como Herramienta en la Gestión Pública Informes de Control .....	23
Figura 4	OCI como Herramienta en la Gestión Pública Directrices y Normas y Normas de Ejecución .....	24
Figura 5	Analizar las funciones del OCI en el GORE Piura.....	25
Figura 6	Ejecución del Gasto 2019 .....	27
Figura 7	Ejecución de Controles Posteriores OCI – GORE Piura 2019 .....	27
Figura 8	Ejecución de Controles Simultáneo OCI – GORE Piura 2019 .....	28
Figura 9	Ejecución del Gasto 2020 .....	29
Figura 10	Ejecución de Control Posterior OCI – GORE Piura 2020 .....	29
Figura 11	Ejecución de Controles Simultáneo OCI – GORE Piura 2020 .....	30
Figura 12	Ejecución del Gasto 2021 .....	31
Figura 13	Ejecución de Controles Simultáneo OCI – GORE Piura 2021 .....	32

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar las características del OCI como herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021. Fue de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal. Para ello se contó con la participación de 44 colaboradores de la entidad materia de estudio que significaron el 88% del total de la población, a quienes se le aplicó un cuestionario conformado por un total de 32 ítems, cuya validez estuvo refrendado mediante un juicio de expertos y el nivel de confiabilidad a través del coeficiente de Alfa de Cronbach, obteniendo un alto nivel de fiabilidad de ,813 y ,802 para el órgano de control institucional y la gestión administrativa respectivamente, obteniendo entre otras conclusiones, que las características del órgano de control institucional si son una herramienta que coadyuva a la mejora de la gestión pública en el Gore Piura.

Palabras Clave: Órgano de Control Institucional, Control posterior, Gestión pública, Dirección.



## **Abstract**

The present investigation, which is entitled Institutional control body as a tool for the public management of the regional government of Piura, 2019 - 2021, aims to determine the characteristics of the OCI as a tool in the Public Management of the Piura Regional Government period 2019-2021. In this sense, this Thesis corresponds to an applied type study with a quantitative approach, with a non-experimental and transversal design. For this, 44 collaborators of the entity under study participated, which meant 88% of the total population, to whom a questionnaire made up of a total of 32 items was applied, whose validity was endorsed by means of a judgment of experts and the level of reliability through Cronbach's Alpha coefficient, obtaining a high level of reliability of .813 and .802 for the institutional control body and administrative management, respectively, obtaining, among other conclusions, that the characteristics of the institutional control if they are a tool that contributes to the improvement of public management in Gore Piura.

Keywords: Institutional Control Body, post control, public management, management

## I. INTRODUCCIÓN

La Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en adelante la CGR, tiene como objetivo principal ejercer un apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, mediante la ejecución de distintos dispositivos, controles y procedimientos técnicos, la eficiente y transparente utilización y gestión de los medios y bienes del Estado. En la realidad se tiene que los índices de corrupción de autoridades locales, regionales y nacionales tienen a nuestra sociedad en un total desamparo, dada la impotencia y la ineficacia de la operatividad de nuestras autoridades, es por ello que resulta imprescindible que la sociedad conozca, colabore y participe de manera activa y coadyuve a la fiscalización de las entidades públicas.

En el plano internacional se encontró a Barros (2022) el cual indicó que Brasil posee los más altos índices de corrupción a todo nivel de gobierno sobrepasando fronteras y creando un caos en los sectores públicos, como lo son: salud, transportes y educación por mencionar algunos sectores, y que no solo deben atención los especialistas en la materia, sino que también pide que la sociedad se involucre dado que son los más afectados.

En esa línea de ideas, Europa (2022) señaló que la Petrolera estatal peruana Petroperú ha solicitado a la CGR a través de su Órgano de Control Institucional en adelante OCI, ejecutar una investigación a 371 consultorías y asesorías contratadas entre los años 2018 y 2021 por un importe que superan los 94 millones de soles, con ello se determinaría la necesidad y pertinencia de los mencionados servicios.

Por su parte Nieto y Ríos (2021) en su artículo desnuda una realidad muy cierta pero no muy puesta en práctica, y es que la administración de recursos humanos es un punto inadvertido frente al riesgo de la corrupción, pero esto podría ser remediado si se utilizara una selección de personal basado en concurso de méritos, lo mismo si se realizaran evaluaciones periódicas a todo nivel, esto podría coadyuvar a evitar efectivamente actos corruptos y malos funcionarios.

Montes (2021) en su artículo hizo referencia que las empresas al no contar con una eficiente gestión administrativa, repercutirá en una mala optimización los recursos, en esa misma línea de ideas Pashanasi et al. (2021) señalaron que las evaluaciones de desempeño laboral en entidades públicas, deben tener como objetivo identificar brechas de competencias dentro del personal administrativo de acuerdo al perfil del puesto, de esta manera se podría diseñar estrategias de fortalecimiento y mejora continua promoviendo así alcanzar metas y/o resultados trazados.

De otro lado, Cabaña et al. (2020) refirieron que es la creación del valor público con estrecha relación en el logro de resultados propuestos los mismo que guarda relación con el desarrollo de competencias; así como, la gestión enfocada al control de gestión, y la mejora de procesos, en ese sentido, el cometido sistémico de las variables antes mencionadas promoverá la creación del denominado valor público. Por otro lado, Daga (2019) señaló que las organizaciones públicas o privadas se encuentran siempre bajo una presión constante por parte de los mercados globales, que ellos a su vez desarrollan mayores competencias y necesidades con lo que dificultan la supervivencia de las organizaciones.

En concordancia con Zamora, (2018) en cuanto al accionar del OCI dentro de las instituciones estatales, es preponderante y se debe incidir en su planteamiento para lograr sus metas sociales o políticas; así como la utilización del tesoro público, teniendo en cuenta valores intrínsecos, como la justicia, la honradez y la claridad pilares dentro de la administración pública y raíz de las nuevas generaciones conjuntamente con la eficiencia y la eficacia.

Finalmente, en la contratación pública, Scheller (2017) señaló que resulta ser más atractiva al momento de cometer actos de corrupción, debido a las altas cantidades de dinero que se destina para la mencionada gestión. En ese sentido, y en concordancia con la 7° disposición de la Ley N° 30742 Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, referida al ingreso progresivo de los OCI a la CGR, esta oficina materia de estudio, se encuentra incorporado a la CGR, permitiendo así, el normal desenvolvimiento de

sus actividades de forma eficiente y sin coacciones; colaborando así con alertar y prevenir oportunamente la comisión de actos administrativos, que pudiera acarrear algún tipo de obligación administrativa o legal, de esta manera el OCI coadyuva a la gestión pública a implementar acciones de manera correctiva o preventiva minimizando los riesgos.

De lo antes señalado se expuso el problema de investigación: ¿De qué manera el OCI es utilizado como herramienta en la Gestión Pública del GORE período 2019-2021? La justificación del trabajo conlleva a elaboración, información y determinación del OCI como herramienta en la Gestión Pública del GORE Piura, y como, a través del monitoreo a la superación de las admoniciones resultantes de los informes de control en cuales quiera de sus modalidades, coadyuva a mejorar la gestión pública, permitiendo un mejor desarrollo socio económico y garantizando a la sociedad civil una correcta utilización de los recursos público.

En consecuencia, se planteó como objetivo general: Determinar las características del OCI como herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021 y como específicos fueron: Analizar las funciones del OCI en el GORE Piura; diagnosticar la gestión pública en el GORE Piura; analizar la percepción de los colaboradores en referencia a la capacidad del gasto que ejecuta el GORE Piura.

La hipótesis general para la presente tesis fue: Las características del órgano de control institucional si son una herramienta que mejora la gestión pública del gobierno regional Piura período 2019-2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Dentro de los precedentes de investigación podemos encontrar, en el plano nacional a Vega (2021), en su investigación desarrollada en Lima, en la MSJL tuvo como finalidad, determinar la eficiencia del control concurrente en la lucha contra la inmoralidad, aplicando un análisis documental a los informes de control emitidos por la CGR de Lima en la citada entidad entre los años 2019 y 2020.

En ese sentido, señaló que dentro de los controles que ejecuta el Órgano de Control Institucional se encuentra uno denominado el control concurrente, que es parte de los controles simultáneos que desarrollan los OCI, concluyó que la correcta aplicación del control antes mencionado coadyuva a la detección de posibles errores de gestión en tiempo casi inmediato.

De otro lado, Mogrovejo (2021), en su tesis de Posgrado, tuvo como meta determinar en qué medida el incumplimiento de las canonjías derivadas de los informes de control afectan la diligencia de los gobiernos locales; determinando que las instituciones públicas al no cumplir eficientemente la superación de las admoniciones señaladas en los documentos de los OCI, son percibidas por sus colaboradores como gestión irregular administrativamente.

Por otra parte, Moncada y Sosa (2019), en su investigación desarrollada en la ciudad de Piura, estableció como objetivo, demostrar cómo la implementación de un SCI incide en el avance de la gestión, concluyendo que la instauración de un adecuado CI, permite la mejora a cada elemento a los que hace referencia el Informe COSO II contribuyendo de manera satisfactoria en el proceso de mejora de gestión y procesos.

No obstante, Chipana (2018), en su tesis desarrollada dentro del marco general del SNC, tuvo como objetivo realizar un recorrido a la expresión del principio de una honrada administración en el quehacer público, llegando a una reflexión respecto del rol que desarrolla la buena administración frente al control gubernamental, en ese sentido; la supervisión que realiza la CGR a través de sus

OCI permite un desarrollo en la actividad estatal.

Finalmente, Naquira y Pomatanta (2017), en su tesis tuvieron como meta principal precisar como el CI, influye en la diligencia económica y financiera, llegando a la conclusión que la insensibilización del personal en una entidad con relación al control institucional; así como, la falta de toma de acciones al momento de evaluar riesgos, origina que el OCI y su accionar se note deficiente.

En el plano internacional Rengifo (2020), en su tesis, tuvo como objetivo desarrollar un sistema, de trabajo innovador, con personal capacitado para la progresiva mejora del servicio, finalmente arribó a que el proceso del control es un mecanismo imprescindible al momento de evaluar y valorar las diferentes actividades donde se desarrolla una empresa.

Siguiendo en el plano internacional Vilca (2018), en su tesis planteó como objetivo la existencia de una unidad de asesoramiento y consulta en referencia a temas de control previo en las entidades públicas, finalmente concluye que las entidades públicas deberán contar con una instancia especialmente encargada de vigilar supervisar y verificar todos los actuados de la administración pública en forma constante.

En esa línea de ideas, explica Sánchez (2018), en su tesis donde tuvo como objetivo diseñar un mecanismo de gestión de CI basado en el modelo COSO, concluyendo, que la institución pública que carezca de dirección, planeamiento, estrategias y medios adecuados, no podrá alcanzar el resultado de los objetivos institucionales de manera idónea y calificada.

De otro lado, Zamora (2018), en su artículo realizado en Ecuador, demostró que el seguimiento del CI, permite minimizar las deficiencias, es por ello que, se mejoran los resultados de la gestión, en consecuencia, al mejorar la actuación de los bienes estatales y los mecanismos de seguridad interna, se refuerzan a su vez los sistemas administrativos que guardan estrecha relación con el gasto público.

Finalmente, Amaya (2017), en su tesis tuvo como intención, sugerir un programa de capacitación integral para el área de Auditoría Interna que permita obtener la formación de capital humano desde la misma empresa, llegando a la conclusión, que el ejercicio de los auditores corresponde a un trabajo investigativo que se procura crítico, el mismo que es obtenido a lo largo de la formación académica.

Continuando con el desarrollo del marco teórico se definió a la gestión pública, en el plano nacional Piscoya (2022), diseñó un plan de CI que asista a efectivizar la gestión administrativa, arrojando dentro de sus principales conclusiones que debe realizarse la implementación de un Plan de capacitación para sensibilizar y socializar el SCI en los entes públicos, de esta manera, se efectiviza la gestión administrativa en el sector público.

En virtud de lo antes expuesto Rodríguez (2022), en su tesis tuvo como objetivo establecer de que, manera influye un informe de control posterior en la dirección administrativa de una institución pública, concluyendo con la necesidad de implantar SCI, que permita alertar posibles indicios irregulares, prevenir oportunamente para que se tomen las acciones correctivas y/o preventivas.

Por su parte Bermeo (2021), en el desarrollo de su trabajo de pos grado, tuvo como meta definir la cota de relación que existía entre el CI y la misión administrativa, determinando que existe una correlación directa entre el CI y la diligencia administrativa con lo que se evidencia que a mayor nivel de ambiente de control se mejora el nivel de gestión administrativa.

Seguidamente, Silva y Martínez (2022), en su trabajo de posgrado intentaron dilucidar la relación entre gestión administrativa y el ambiente laboral, los resultados condujeron a que existe una correlación entre la dirección administrativa y el clima laboral de lo que se colige, que a una mejor gestión se mejoraría en gran medida el clima laboral permitiendo alcanzar sus metas, logrando un trabajo en conjunto.

Por su parte, Sheput (2017), en su tesis de investigación tuvo como objetivo demostrar que los organismos reguladores en Lima pueden gestionar adecuadamente un clima laboral, concluyó, que el desarrollar un plan de clima laboral dentro de una organización permitirá obtener resultados positivos para la consolidación del ente.

Continuando con el marco teórico internacional se consideró a Cevallos y Núñez (2022), quienes en su tesis definen el vínculo existente entre la diligencia administrativa respecto del desempeño laboral, dando como resultado que el desempeño de los trabajadores debe considerarse como un tema estratégico, de tipo organizacional e individual. No obstante, señala que, si denota debilidad en la aplicación de normas de control, debilitaría así las mejoras de los niveles de desempeño y productividad.

Díaz (2022), en su posgrado tuvo como meta diagnosticar el efecto en la gestión administrativa por ceñirse a las normas de CI en los procesos dinámicos de contratación pública, basándose en un estudio cualitativo, concluyó que el cumplimiento del control interno genera un impacto positivo en la gestión pública.

Por otro lado, Folleco y Legarda (2020), en su artículo de investigación, presentó como objetivo, analizar los efectos que condujeron al descenso de la burocracia y su estado actual; arrojando dentro de sus principales conclusiones, que la sobrevivencia de algunos rasgos de burocracia en todo latino-américa, ha desarrollado impactos negativos en distintos aspectos, como políticos, sociales y económicos.

Así mismo Guayasamín (2017), en su investigación tuvo como propósito analizar la dirección administrativa en el departamento de créditos y cobranzas en base a la revisión de cumplimiento de las políticas y procedimientos por parte del personal que conforma el área de crédito, concluyendo que el personal, materia de su investigación, se encontraba en un total desconocimiento de los lineamientos intrínsecos de la empresa, así mismo; de la planificación estratégica y el SCI.



Finalmente, Ramos et al (2017), en su investigación, tuvo como fin proponer un programa de gestión administrativa que mejore el rendimiento personal concluyendo, con la importancia de no solo fortalecer el área administrativa, sino también a los colaboradores, evidenciando que una mala administración conlleva a problemas de organización y estructura organizacional.

Con el fin de profundizar sobre las variables de estudio se buscó información bibliográfica que permitiera tener una base sólida respecto de las variables materia de la investigación en ese sentido, tenemos a Mantilla (2013), quien conceptualizó al control institucional como un plan organizacional que contiene métodos y medidas que adopta un ente con el objetivo de guarecer sus bienes comprobar la veracidad y exactitud de la información.

En el Perú existe el marco legal mediante la Ley N° 27785, que en su artículo 2° establece como objetivo propender el oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental de esta manera se podrá prevenir y verificar a través de los diferentes lineamientos y directivas el correcto, competente y transparente utilización de los recursos y bienes del Estado y la fiscalización del gasto público.

Por otro lado, la norma citada en el párrafo precedente señala en su artículo 6° al control gubernamental como la herramienta que, mediante la verificación y revisión a los actos y productos de la dirección pública en atención con el nivel de eficiencia y eficacia por el uso y empleo de los recursos del estado.

Por lo antes expuesto, Sotomayor (2009), recomendó implementar un programa de capacitación referido al control gubernamental con el objetivo, que las personas que guardan una relación laboral con el estado, y no reconocen como propia la responsabilidad directa de la práctica del control gubernamental; se involucren con la adaptación del SCI en las instituciones públicas.

En ese sentido Moreno (2015), determinó que las NGCG son de vital ayuda, por que establece las normas y directrices que debe tener el control gubernamental; uniformizando criterios para que el resultado del mismo, contribuya a coadyuvar a

una gestión eficiente y eficaz, así como la lucha contra la corrupción en las entidades públicas.

Por lo antes expuesto y según RC N° 179-2021-CG, que aprueba la estructura orgánica y ROF de la CGR mediante la cual establece, que los OCIS son responsables de realizar el control gubernamental en los entes públicos que se localizan dentro del entorno de control, mediante la aplicación de sistemas de control en concordancias a sus atribuciones y ámbito según les corresponda.

Como parte de las funciones que realiza el OCI, está la de ejecutar controles, como el control simultáneo siendo sus distintas modalidades: el Control concurrente, la visita de control, y la orientación de oficio; así mismo, se encuentra el servicio de control posterior y los servicios relacionados los mismos que se encuentran vinculados a temas de carácter técnico y especializado.

Sobre la base de la Gestión Pública se ha escrito mucho y existen diferentes teorías a continuación, el presente trabajo de investigación desarrolló algunas posiciones de ciertos investigadores como García (2007), refiere de una nueva gestión pública basándose en la evolución y las nuevas tendencias, señala que esta busca siempre una administración eficiente y eficaz con capacidad de satisfacer necesidades reales de los ciudadanos y al menor costo posible, rodeado siempre de los sistemas de control los cuales brindan la transparencia de lo planificado y los logros obtenidos los mismo que debe apuntar a favorecer la participación ciudadana.

De lo antes expuesto podemos inferir que la gestión pública tiene dimensiones como la planificación, al respecto Sánchez (2003), enuncia que el eje no radica en la planificación estratégica si no por el contrario, en la operatividad, que no existe una unión eficaz entre ambas y este solo se dará si se implanta una gestión por objetivos, el sueño de tener un buen gobierno radica en el respaldo a una proyecto nacional a una planificación eficiente y debe existir una carta de navegación, con explícitas políticas, la misma que será evaluada por objetivos y resultados a través de la rendición de cuentas.

Como segunda dimensión Thompson (2007), define a la organización como una reunión de componentes integrado primordialmente por individuos, los mismos que actúan e interactúan bajo una configuración diseñada cuyo objetivo es que los recursos humanos, capitalista, físicos y demás articulen de manera coordinada, ordenada y regulada a través de normas con el objetivo principal de lograr fines de lucro o no.

De otro lado, Dasi et al (2014), valora a la dirección como la que se preocupa por la eficiencia, cuando utiliza de manera adecuada y correcta los medios para alcanzar los objetivos trazados y eficacia, cuando de manera sólida, fija correctamente sus metas y objetivos y logra alcanzarlos.

Finalmente, según López y Cañizares (2018), define al Control como el lineamiento que se encuentra bajo el marco legal y que son de aplicación obligatoria; a través, de documentos de gestión y disposiciones, los cuales su desconocimiento acarrea una obligación administrativa, civil y/o penal; en ese sentido la vigilancia de todo el aparato del control interno fortalecerá la estructura orgánica y funcional, en esa misma línea de ideas acotaremos que la evaluación de riesgos permite generar estrategias y planes de acción, permitiendo aminorar el impacto y logrando que no afecten los objetivos institucionales.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de Investigación:

El presente estudio que se desarrolló fue de tipo aplicada según Baena (2017), este tiene como objetivo el desarrollo de un problema destinado a la acción, la misma puede contribuir con hechos nuevos volviéndose útil y estimable para la teoría; de otro lado, se centra en las posibilidades de llevar a la práctica las teorías generales abocando sus esfuerzos en la solución de necesidades que surgen de la sociedad.

Cabe señalar que fue de tipo cuantitativo toda vez que la información que se recabó fue procesada a través de sistemas estadísticos y los resultados se presentaron en tablas con indicadores porcentuales.

##### 3.1.2 Diseño de Investigación:

El diseño fue no experimental y transversal. Según Arias y Covinos (2021), en lo referente a lo no experimental las variables no hay estímulos o condiciones experimentales, las referidas fueron evaluadas en un contexto natural, sin alterar ninguna situación; y con lo referente a lo trasversal el diseño recoge los datos en un solo momento y una sola vez.



M: Muestra

O: Observación

P: Propuesta

#### 3.2 Variables y operacionalización:

##### 3.2.1 Variable Independiente: Órgano de Control Institucional

- Definición Conceptual: Es el encargado de ejecutar el control gubernamental en las entidades sujetas a control, mediante la realización de servicios de control de acuerdo a sus

competencias y ámbito según les corresponda y estas se encuentran a cargo de un jefe. RC N° 179-2021-CG.

- **Definición Operacional:** Fue operacionalizada en razón de las siguientes dimensiones: Controles Posteriores, Controles Simultáneos y como parte de los Servicios Relacionados el seguimiento de medidas correctivas derivadas de los controles posteriores y simultáneos, así como directrices y/o normas de ejecución los cuales fueron valoradas a partir de la aplicación de los instrumentos correspondientes.
- **Dimensiones:** Control Posterior, Controles Simultáneos, Servicios relacionados y Directrices y/o normas de ejecución.
- **Indicadores tales como:** Determinación de responsabilidades, servicios de control específico a hechos con presunta irregularidad, auditoría de cumplimiento, materialidad de las carpetas de control, control concurrente, visita de control, orientación de oficio, actas de inspección, N° de situaciones adversas que adoptaron medidas correctivas y/o preventivas, N° de recomendaciones de mejora de gestión implementadas, N° de recomendaciones de aspecto legal (civil o penal) implementadas, porcentaje de presentación de planes de acción, plan operativo institucional multianual, plan nacional de control, directiva de programación, seguimiento y evaluación del plan anual de control para los OCI, directiva interna que establece disposiciones complementarias a la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión de control concurrente.
- **Escala Ordinal:** Escala de Likert, TDA 5, DA 4, I 3, ED 2, TED 1

### **3.2.2 Variable Dependiente: Gestión Pública**

- **Definición Conceptual:** Ramos et al (2017), revela la importancia

de fortalecer no solo el área administrativa si no que inmerso a ella los colaboradores, obteniendo que a una mala administración conlleva a problemas en la organización por lo que recomienda se implemente una propuesta de mejora de gestión en las entidades públicas.

- Definición Operacional: La variable fue operacionalizada en razón de las siguientes dimensiones: Planificación, Organización Dirección y Control las cuales fueron valoradas a partir de la aplicación de los instrumentos correspondientes.
- Dimensiones: Planificación, Organización, Dirección y Control.
- Indicadores tales como: Planificación estratégica, gestión por objetivos, misión y visión, mapa de amenazas y riesgos, estructura diseñada, organigrama, documentos de gestión, plan de inversiones y contingencias, evaluación y seguimiento al plan operativo institucional, canales de comunicación, liderazgo, toma de decisiones, documentos y políticas internas, grado de implementación del SCI, supervisión y monitoreo, nivel de desempeño.
- Escala Ordinal: Escala de Likert, TDA 5, DA 4, I 3, ED 2, TED 1

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población:**

Según Condori (2020), la población es un conjunto de elementos o también llamado unidad de análisis a los que se tiene accesibilidad y los cuales pertenecen a un ámbito especial donde se desenvuelve un estudio. En ese sentido la población de la investigación estuvo compuesta por 50 colaboradores inmersos en la materia objetos de la presente investigación que integran la entidad pública.

De otro lado, se tomó en cuenta la ejecución del gasto del gobierno regional Piura en el periodo 2019 -2021, con el objetivo de analizar el cumplimiento de avance, como análisis documental en la gestión presupuestaria del gobierno regional Piura.

- **Criterios de inclusión:**

Como parte de los criterios de inclusión se tomó en cuenta 50 personas que laboran en las áreas que concurrentemente son materia de supervisión y vigilancia por su causalidad y materialidad, oficinas tales como: Oficina Regional de Administración, Abastecimiento y Servicios Auxiliares, Contabilidad, Tesorería, Gerencia Regional de Infraestructura, Dirección de Obras, Dirección de Estudios y Proyectos, Gerencia General, Secretaria General, Gerencia de Planeamiento y Acondicionamiento territorial y personal involucrado en el seguimiento y monitoreo de las situaciones adversas y recomendaciones comunicadas al titular del ente, a través de los diferentes informes.

- **Criterios de exclusión:**

Se consideró dentro del criterio, al personal que se encuentra realizando trabajo remoto, servidores cuya oficina no es objeto de control y vigilancia de manera asidua y personas mayores de 60 años que se incluyan en el contexto antes descrito.

### **3.3.2 Muestra:**

Al respecto Condori (2020) manifestó que la muestra es la parte representativa de la población, la cual se caracteriza por poseer ciertas características generales de la población

En virtud de lo antes expuesto la investigación tomó como muestra a 44 personas que mantienen unas características básicas complementarias y ellas son que trabajan en oficinas que se encuentran en supervisión y vigilancia por la materialidad de sus

acciones o por el riesgo administrativo que conlleva; así como, también los reportes de avance presupuestal y financiero del gobierno regional Piura en el periodo 2019-2021.

### 3.3.3 Muestreo:

Se utilizó el no probabilístico, es decir es un muestreo de juicio subjetivo (criterio), con lo cual se estableció la magnitud de la muestra, el investigador determinó intencionalmente los elementos que conformaron la muestra; a este mecanismo se le denomina Muestreo Intencional.

Para calcular la muestra del estudio de investigación se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{K^2 * N * p * q}{[e^2 (N-1)] + K^2 * p * q}$$

En donde:

N = Dimensión de la población = 50 colaboradores

K = Grado de confianza = 1.96

p = Probabilidad de éxito = 0.5

q = Probabilidad de fracaso = 0.5

e = Margen de error = 5% Entonces:

n = trabajadores seleccionados

$$n = \frac{(1.96)^2 * 50 * 0.5 * 0.5}{(0.05)^2 * (50-1) + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5} = 44.34$$

Esto quiere decir que el tamaño de la muestra estuvo conformado por 44 elementos, que equivale el 88 % de la población materia de estudio.

## 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

### 3.4.1 Técnicas de recolección de datos

La escogida para realizar la presente investigación se centró



en una técnica donde se recopila información fundamentada en el análisis de diversas cuestiones relacionadas con el conjunto de aplicación, así mismo sus principios dan respuesta a técnicas metodológicas que son coherentes con los objetivos marcados.

- La encuesta: Se elaboraron temarios independizados, constituidos en concordancia con los indicadores expuestos en la matriz de operacionalización y aplicados a los servidores de la sede central del GORE Piura de las diferentes áreas consideradas dentro de la población como criterio de inclusión.
- Análisis documental de información con respecto a la ejecución presupuestal y gasto del GORE Piura.

### **3.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

La herramienta que se utilizó fue el cuestionario según Meneses (2016), lo define como aquel instrumento que utiliza el investigador y desarrolla mediante la agrupación de ítems con el objetivo de recopilar la información organizada, para lo cual se utilizó el tratamiento agregado cuantitativo de contestación para el detalle de la población que se encuentra inmersa y/o establecer a través del cálculo la relación entre ellas:

- Cuestionario: Conformados por una serie de ítems que se encuentran estrictamente relacionados con las variables materia de estudio, el mencionado instrumento se les aplicó a los distintos colaboradores incluidos en nuestra muestra.

#### **Variable: Órgano de Control Institucional**

Se utilizó la técnica de la encuesta conteniendo 16 interrogantes direccionadas con el objetivo general y específicos, las respuestas, fueron medidas con escala de: TDA 5, DA 4, I 3, ED 2, TED 1

Estos fueron aplicados a 44 colaboradores; las respuestas estuvieron estrechamente vinculadas con el objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación, así mismo, los resultados se ingresaron para su análisis a través del sistema estadístico SPSS.

#### **Variable: Gestión Pública**

Se aplicó la técnica de la Encuesta de 16 interrogantes direccionadas con mi objetivo general y específicos, las respuestas, fueron medidas con escala de: TDA 5, DA 4, I 3, ED 2, TED 1

Estos fueron aplicados a 44 colaboradores; las respuestas estuvieron estrechamente vinculadas con el objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación, así mismo, los resultados se ingresaron para su análisis a través del sistema estadístico SPSS.

- Análisis de fichas que permitió recopilar y organizar información de manera analítica respecto a la presente investigación, con lo cual permitió exponer ideas, comentarios personales y opiniones.

#### **3.4.3. Validez**

Señala que las variables que se persigue medir tienen un vínculo técnico con la base teórica y los metas de la investigación, y en concordancia con la apreciación de los expertos (3) se logró una valoración de desempeño, que se implementó de acuerdo a los objetivos del estudio; de otro lado, ambas variables se respaldaron en dimensiones e indicadores basadas en el sentido teórico expuesto, a través de diferentes autores que han sido debidamente citados, evidenciando la conexión con las diferentes posiciones a lo largo de la investigación, los mismos que se encuentran meticulosamente asociados a las dimensiones e indicadores

confirmando su validez.

#### **3.4.4. Confiabilidad**

De otro lado, la herramienta requerirá adherencia intrínseca con un examen de confiabilidad, en ese sentido se utilizó el factor estadístico Alfa de Cronbach, denominado también como un método de cálculo del coeficiente de fiabilidad, que reconoce la fiabilidad como consistencia interna, denominado así porque examina hasta qué punto las medidas parciales recabadas con los diferentes ítems son “consistentes”.

### **3.5 Procedimientos**

La presente investigación se desarrolló como parte del desarrollo del 10° ciclo de la escuela de contabilidad contando con el apoyo metodológico del Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales, quien a través de sus cátedras fue dando forma al presente trabajo de investigación.

Se discutieron propuestas de títulos los mismo que se validaron con el asesor, así mismo, se tramitaron los diferentes permisos por parte de la Universidad César Vallejo, para el uso y difusión del proyecto a desarrollar en las entidades que serían afectas al mismo, se desarrollaron las matrices de consistencia y operacionalización, se trabajaron los capítulos I, II, III, IV, V, VI y VII a lo largo de 11 semanas.

Así mismo, se levantaron atenciones y absoluciones interrogante por parte del docente, se aplicaron los instrumentos de recopilación de información los mismos que fueron debidamente validados por expertos en concordancia con lo establecido por las normas de nuestra casa de estudio.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Para analizar los datos, se utilizó el Cuestionario de encuestas; así como la hoja de cálculo Microsoft Excel que permitió obtener con mayor exactitud resultados de valores de medidas estadísticas; así también otros métodos según la necesidad del estudio.

Así mismo, se utilizó el software IBM SPSS Statistics quien proporcionó al investigador las herramientas que permitieron consultar datos y formular hipótesis de forma rápida, ejecutar procedimientos para aclarar las relaciones entre las variables.

De otro lado, se visitaron las páginas amigables del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), del mismo modo sus diferentes aplicativos permitieron obtener una evidencia clara, concisa y certera acerca de la ejecución presupuestal y el gasto público del gobierno regional Piura en el período de alcance del presente trabajo de investigación, además de diferentes herramientas digitales que permitió vislumbrar información relacionada a la materia de la investigación.

### **3.7 Aspectos éticos**

El trabajo de investigación se realizó tomando en cuenta el respeto absoluto de cada integrante del conjunto de estudio basándonos en criterios discrecionales de esta manera se protegió el anonimato de los colaboradores. En relación a lo expresado se determina una autoría intelectual del contenido y conocimientos del origen de información que fueron aludidas de manera parcial o total según el grado de importancia para la sustentación de la problemática y el marco teórico de nuestro estudio.

El producto se mostrará tabulado cumpliendo así el criterio de inalterabilidad, los mismos que serán comunicados a la entidad, para que a juicio sean valorados en su utilización; la titularidad de las investigaciones consultadas fue debidamente respetada, tratando en

todo momento de evitar la copia en concordancia con lo establecido por la Universidad Cesar Vallejo, al respecto de este tema.

De otro lado, se acogió el principio de beneficencia, protegiendo el derecho de autor y las colaboraciones serviciales del personal que participó en la investigación; así mismo, su altruismo, gentileza y asistencia, por lo cual el investigador se sometió al cuerpo normativo ético para las acciones punitivas que diera a lugar, si lo vertido en la presente investigación obtuviera un resultado de reproducción falsa.

En cumplimiento a lo establecido se desarrolló de manera transparente, sin menoscabar a los servidores, sin adquirir ningún beneficio que pudiera ocasionar el desmedro de los participantes, de esta manera acogimos el principio de no maleficencia, intentado de no desfavorecer de modo deliberado.

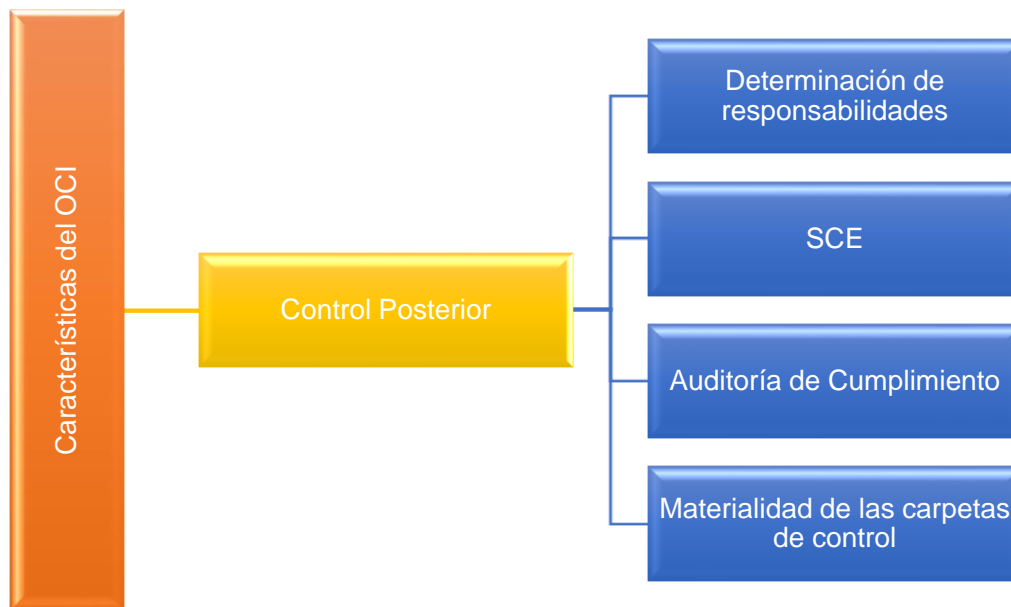
Así mismo, se contó con el principio de autonomía, procurando canalizar a los servidores que su accionar sea de manera libre y espontánea sin que se diera lugar a una mediación externa que influya en ellos; sin embargo, no pudimos dejar de lado el principio de justicia brindando un tratamiento igualitario a los colaboradores del Gobierno Regional Piura valorando sus esfuerzos y su colaboración en la preparación del instrumento para la recopilación de datos.

#### IV. RESULTADOS

Objetivo general. Determinar las características del OCI como herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021

##### Figura 1

*OCI como Herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021*

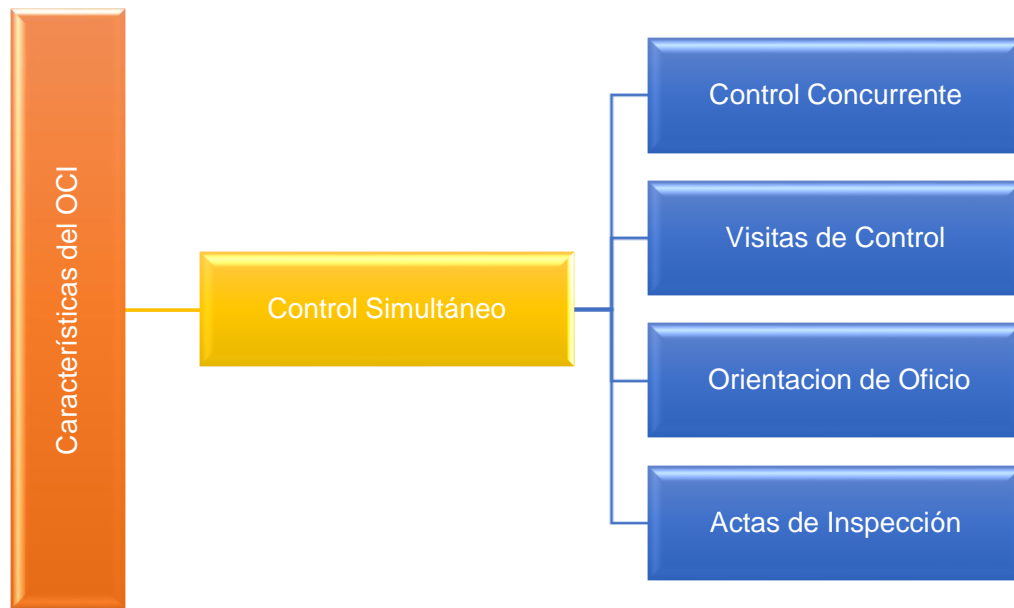


Nota: Elaboración Propia

Interpretación.- Respecto la figura 1, se demostró la dimensión del Control Posterior, como una herramienta en la Gestión Pública; así como sus principales características vinculadas a la recopilación, estudio y análisis de la determinación de responsabilidades de funcionarios y servidores que incumplieron y/u omitieron funciones de acuerdo a su competencia funcional; de igual forma, la ejecución de SCE, la realización de auditorías de cumplimiento; teniendo como bases, la oportunidad, relevancia e impacto social y económico en la construcción de carpetas de control, priorizando las actividades vinculadas a los procesos misionales que desarrolla el GORE Piura.

## Figura 2

*OCI como Herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021*

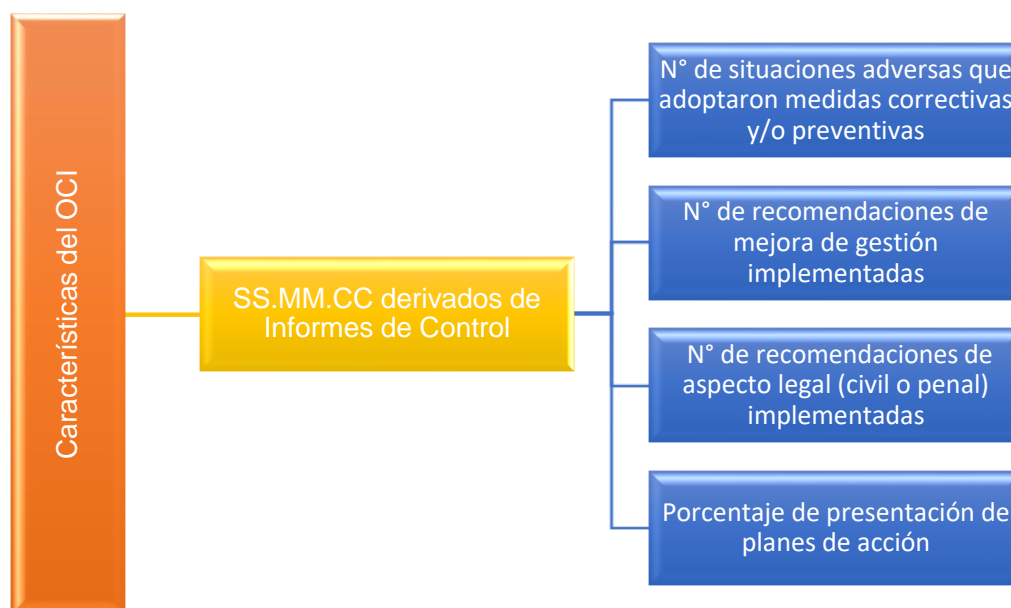


Nota: Elaboración Propia

Interpretación. - Según la figura 2, otra herramienta que contribuyó a la mejora de la gestión pública es el C. Simultáneo, y dentro de ellos se encuentran la ejecución de Controles Concurrentes, Visitas de Control y Orientaciones de Oficio, todo debidamente refrendado y sustentado mediante un acta de Inspección y de más información que se encuentre ligada a la actividad materia de control; de esta manera el OCI, coadyuvó al titular de la entidad a identificar posibles riesgos y situaciones, a fin de que no afecte el proceso final de la actividad u obra en ejecución.

### Figura 3

OCI como Herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021



Nota: Elaboración Propia

Interpretación. - En la figura 3, se evidenció que el acompañamiento de medidas correctivas derivados de los informes de control tanto posterior como simultáneo, contribuyen con la mejora la gestión pública, basándose en él % avance de situaciones adversas corregidas.

De otro lado, se tomó en cuenta el % de recomendaciones de mejora de gestión implementadas; así como, el % de recomendaciones de aspecto legal (civil o penal) implementadas, además se tiene como indicador porcentual la presentación de planes de acción, donde la entidad manifiesta las acciones que van a realizar en específico.



## Figura 4

*Herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021*



Nota: Elaboración Propia

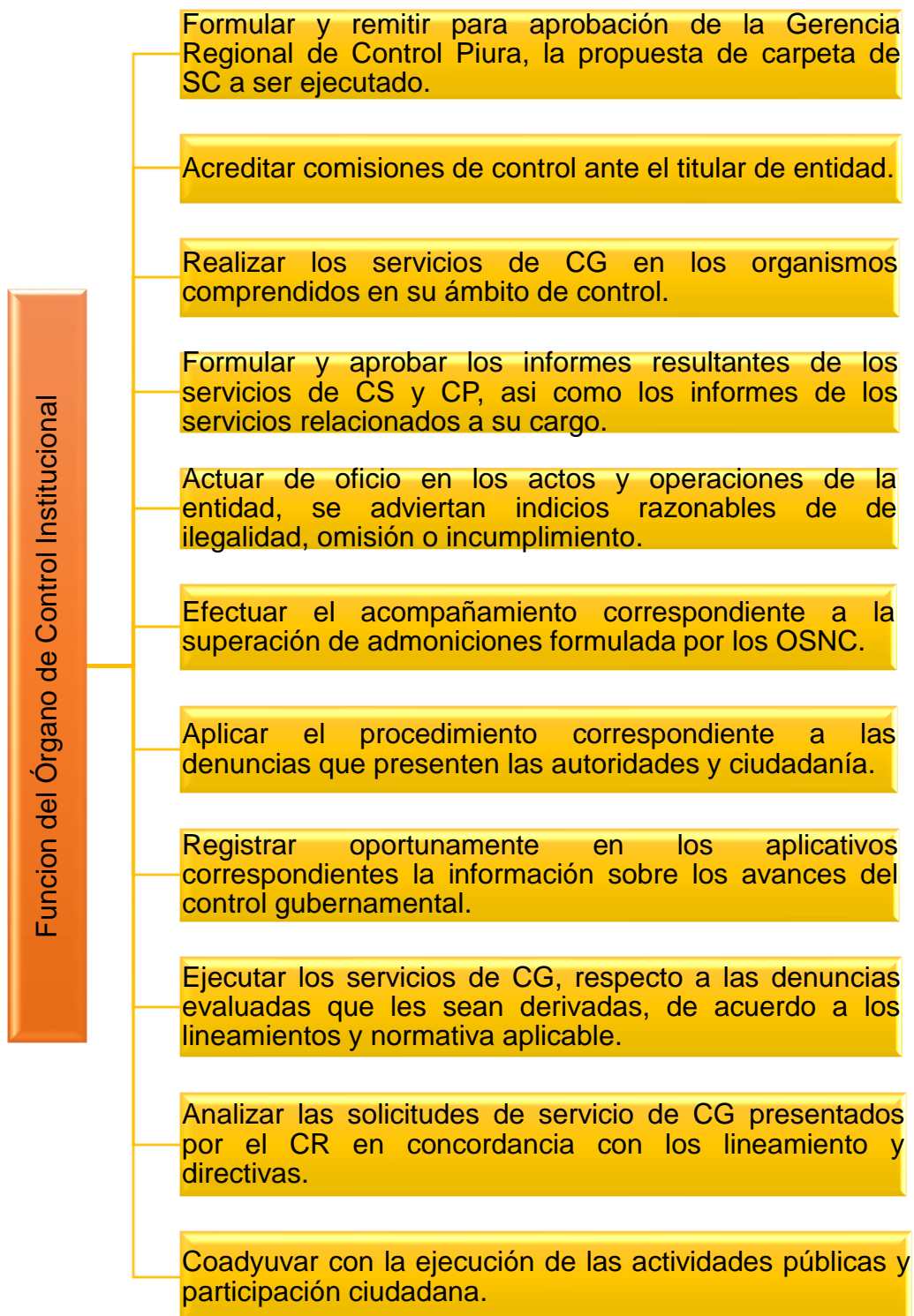
Interpretación.- Según la figura 4, finalmente otra herramienta que coadyuvó con la mejora de la gestión pública, dentro de la dimensión directrices y normas de ejecución, son las que se encuentra ligado al cumplimiento del plan operativo institucional multianual, al plan nacional de control, a la aplicación y seguimiento de la directiva de programación, seguimiento y evaluación del PAC para los OCI; de otro lado, se tomó en consideración, la Directiva Interna que establece disposiciones complementarias a la Ley N° 31358.

En ese sentido, ejecutar el Control Concurrente a todas las actividades inmersas en la gestión que superen los 10 millones, así mismo dispone, que el 2% del total del proyecto sea transferido a la CGR con cargo al presupuesto institucional en la categoría gasto corriente de la entidad.

Objetivo específico 1. Analizar las funciones del OCI en el GORE Piura

### Figura 5

*Analizar las funciones del OCI en el GORE Piura*



Nota: Elaboración Propia

**Tabla 1***Las funciones del OCI en el GORE Piura*

		<b>Control Institucional</b>		Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	Indiferente	3	6,8	6,8	6,8
	De acuerdo	33	75,0	75,0	81,8
	Totalmente de acuerdo	8	18,2	18,2	100,0
	<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Elaboración Propia

Interpretación. – Se muestra así la tabla 1 respecto a las funciones del OCI, se encontró un porcentaje de 6,8% demostrando así indiferencia; sin embargo, tenemos un 75 % que se mostró de acuerdo con las funciones que viene desarrollando la citada oficina; no obstante, con un 18,2%, se mostró totalmente de acuerdo, de lo que se puede deducir que es ampliamente aceptable la ejecución de funciones que ha desarrollado el OCI dentro del GORE Piura.

Objetivo específico 2. Diagnosticar la gestión pública en el GORE Piura

Dentro de la ejecución del gasto del GORE Piura para los años 2019, 2020 y 2021 se encontraron diferentes aristas que contribuyeron con su parsimoniosa ejecución financiera, recordemos que el año 2019, inició una nueva gestión, un nuevo gobernador asumió el cargo y lo encontró con un Presupuesto Institucional Inicial (PIA) que llegaba a S/ 618 914 121,00; posterior a ello consiguió un Presupuesto Inicial Modificado (PIM) de 1 025 563 774, lo que hizo suponer que se atendería en gran medida, las principales necesidades básicas en los sectores como: educación, salud, transporte, en ese sentido se desprende la siguiente figura:

**Figura 6***Ejecución del Gasto 2019*

Unidad Ejecutora 001-892: REGION PIURA-SEDE CENTRAL								
Año de Ejecución	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2019	618,974,121.00	1,025,563,774.00	975,772,735.00	862,873,527.00	395,916,076.00	395,900,232.00	395,856,387.00	<b>38.6</b>

Nota: Elaboración Propia

Fuente: Consulta amigable del MEF

De lo que se colige que su nivel de avance en el gasto público alcanzó solo un 38.6%, y el departamento de Piura un 68.7%, este indicador repercute en la programación anual para el siguiente año; toda vez que, al no alcanzar un nivel apropiado en el gasto, denotó su falta de capacidad, sometiendo a la entidad a un recorte presupuestal proveniente del gobierno central.

De otro lado, el OCI del GORE Piura para ese año, ejecutó cinco (5) controles posteriores, tres (3) AC y dos (2) SCE, evaluando montos a auditar por S/ 8 414 788.52 e identificando perjuicios económico para la entidad de S/ 5 518 175.97, alcanzando a la máxima autoridad del organismo un total de veinticinco (25) recomendaciones, catorce (14) ligadas a la mejora de gestión, cinco (5) relacionadas a aspectos legales civiles o penales y seis (6) de responsabilidad administrativa entidad; en su mayoría estos controles se realizaron a procesos misionales propios de la entidad como son la ejecución de obras.

**Figura 7***Ejecución de Controles Posteriores OCI – GORE Piura 2019*

Año	Nro. de Informe	Título del Informe	Monto Auditado	Perjuicio Económico	Tipo de Informe	Tipos de Recomendaciones			
2019	015-2019-2-5349	EJECUCIÓN DE OBRA REHABILITACI	S/ 2,525,983.90	S/ 2,525,983.90	AC	1	1	2	<b>4</b>
2019	016-2019-2-5349	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO GERE	S/ 3,959,909.47	S/ 2,277,094.95	AC	1	1	3	<b>5</b>
2019	017-2019-2-5349	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA D	S/ 30,200.00	S/ 32,313.10	AC	1	1	6	<b>8</b>
2019	029-2019-2-5349	CONTRATACIONES Y PAGOS DE SER	S/ 1,359,550.00	S/ 128,200.00	SCE	2	1	3	<b>6</b>
2019	030-2019-2-5349	MAYORES GASTOS GENERALES VAR	S/ 539,145.15	S/ 554,584.02	SCE	1	1		<b>2</b>

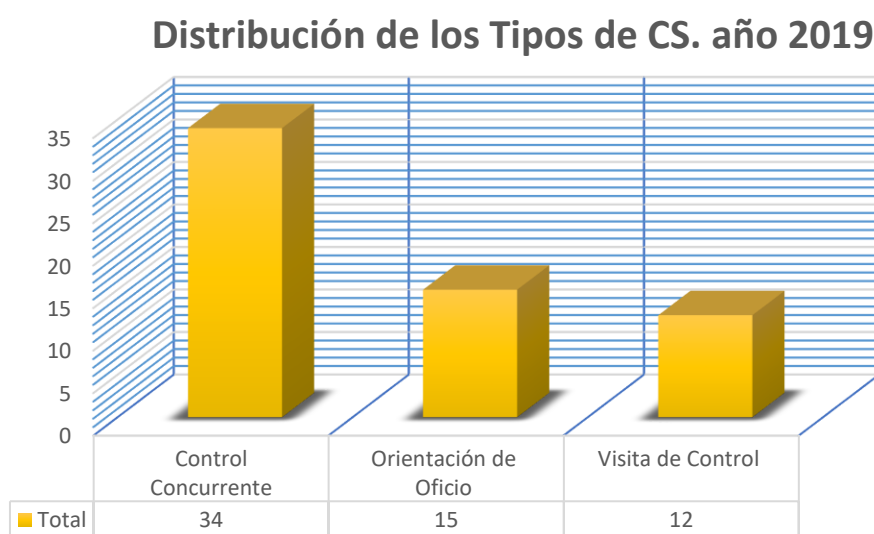
Nota: Elaboración Propia

Fuente: SCG WEB – Contraloría General de República

Así mismo, desarrollaron un total de treinta y siete (37) controles simultáneos que arrojaron sesenta y uno (61) situaciones adversas, divididos de la siguiente manera; Diecinueve (19) controles concurrentes que dieron como resultado la comunicación de treinta y cuatro (34) situaciones adversas; trece (13) orientaciones de oficio que permitieron alertar al titular de quince (15) situaciones adversas y finalmente cinco (5) visitas de control que arrojaron doce (12) situaciones adversas.

**Figura 8**

*Ejecución de Controles Simultáneo OCI – GORE Piura 2019*



Nota: Elaboración Propia

Fuente: SCG WEB – Contraloría General de República

Para el año 2020, la situación reflejó la ineficacia administrativa de las autoridades salientes y el impacto lo sufrió el gobierno entrante, en esa medida la entidad inicio operaciones con un PIA que alcanzó S/ 457 774 937.00, luego obtuvo un PIM de S/ 734 633 854.00; sin embargo, solo pudo alcanzar a girar un S/ 457 895 694.00 lo que significó un 62.4% de avance en la ejecución presupuestal y un 80.5% en el departamento de Piura.

Cabe señalar, que ese año el mundo fue azotado por el Covid -19 y nuestra región sufrió los embates de esta pandemia para lo cual se ejecutaron diferentes acciones y se atacaron diferentes frentes, en esa línea de ideas la ejecución del

gasto sufrió una aceleración que contribuyó a la mejora del indicador de gasto; pero se debió a la razón antes expuesta líneas arriba.

## Figura 9

### Ejecución del Gasto 2020

Unidad Ejecutora 001-892: REGION PIURA-SEDE CENTRAL								Avance %
Año de Ejecución	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2020	457,774,937.00	734,633,854.00	721,669,746.00	648,693,230.00	458,186,381.00	458,074,407.00	457,895,694.00	62.4

Nota: Elaboración Propia

Fuente: Consulta amigable del MEF

No obstante, el OCI del GORE Piura para el año 2020, ejecutó seis (6) controles posteriores, dos (2) AC y cuatro (4) SCE, evaluando montos por S/ 71 104 810.31, e identificando perjuicios económicos para la entidad de hasta S/ 3 714 475.63, comunicando al titular de la entidad un total de veinticuatro (24) recomendaciones, ocho (8) ligadas a la mejora de gestión, seis (6) relacionadas a aspectos legales civiles o penales y diez (10) de responsabilidad administrativa entidad.

En este año en particular a pedido del ente rector y en estricto cumplimiento de los lineamientos que dicta el SNC y la CGR, se puso mayor énfasis en la ejecución del gasto, ligada a servicio, compras, obras y demás actividades que se encontraba vinculada a la materia objeto de control – COVID 19.

## Figura 10

### Ejecución de Control Posterior OCI – GORE Piura 2020

Año	Nro. de Informe	Título del Informe	Monto Auditado	Perjuicio Económico	Tipo de Informe	Tipos de Recomendaciones			
2020	029-2020-2-5349	PAGOS DE PERSONAL CONTRATADO	S/ 2,456,433.42	S/ 2,376,193.42	SCE	2	1	2	5
2020	030-2020-2-5349	PAGO DE SERVICIOS PERSONALES F	S/ 1,094,556.00	S/ 1,094,556.00	SCE	2	1		3
2020	031-2020-2-5349	PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN AD.	S/ 32,618,035.00		AC	1	1	3	5
2020	035-2020-2-5349	SUSCRIPCIÓN Y EJECUCIÓN DE CON	S/ 275,726.00	S/ 243,726.21	SCE	3	1		4
2020	034-2020-2-5349	CALIFICACIÓN DE OFERTAS Y OTORG	S/ 1,069,800.00		SCE	1	1		2
2020	037-2020-2-5349	VERIFICACIÓN DE LA PROPUESTA PF	S/ 33,590,259.89		AC	1	1	3	5

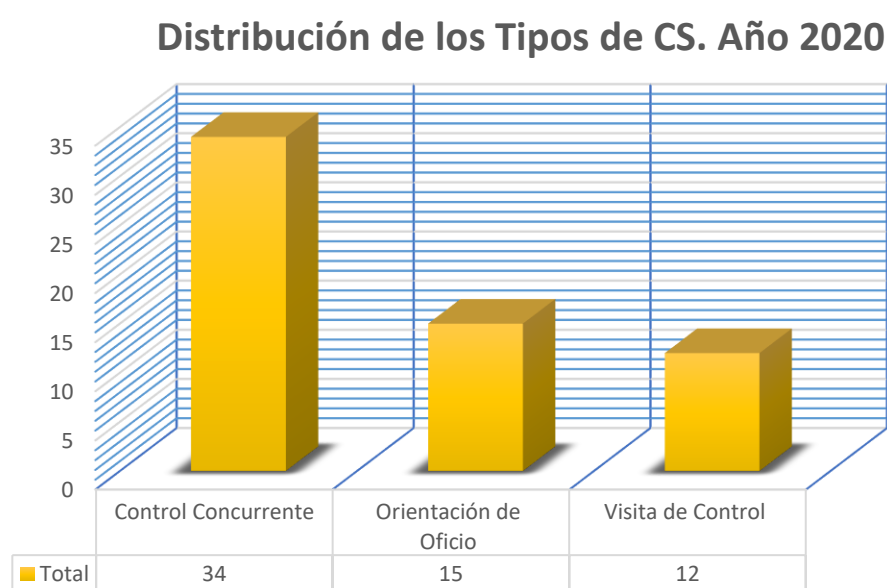
Nota: Elaboración Propia

Fuente: SCG WEB – Contraloría General de República

Ese mismo año, se desarrollaron un total de cuarenta y cuatro (44) controles simultáneos divididos de la siguiente manera; trece (13) controles concurrentes que dieron como resultado la comunicación de veinticuatro (24) situaciones adversas; veintidós (22) orientaciones de oficio que permitieron alertar al titular de veinticinco (25) situaciones adversas y finalmente nueve (9) visitas de control que arrojaron veintiocho (28) situaciones adversas.

**Figura 11**

*Ejecución de Controles Simultáneo OCI – GORE Piura 2020*



Nota: Elaboración Propia

Fuente: SCG WEB – Contraloría General de República

De este modo el año 2021, la situación no mejoró toda vez que al año 2020, el GORE Piura comprometió S/ 648 693 230.00, y solo llegó a girar S/ 457 895 694.00, esto permitió una reducción significativa debido a la reversión al tesoro público de aproximadamente S/ 190 797 536.00 sufriendo una baja considerable en el PIA para el año 2021 de S/ 342 788 036.00, que finalmente quedaría con un PIM de S/ 652 423 534.00, reducido comparándolo con los años anteriores, debido a que el MEF para su programación toma como indicadores significativos el nivel de ejecución y respuesta en la gestión administrativa y el gasto público.

Sin embargo, solo pudo comprometer S/ 588 874 491.00 con su consecuente girado en S/ 404 980 211.00 que reflejó un 62.1%, puntos más abajo que el año anterior.

Si bien es cierto, el impacto fue casi imperceptible tomando en cuenta el sentir misional del GORE Piura que es la ejecución de obras, la impulsión de la mejora de infraestructuras para el sector educativo; así como, para el sector salud en nuestra realidad fue nula, siendo así que el gobierno regional de Piura mantiene cinco (05) Hospitales de alta complejidad en situación de “obra paralizada”, por diferentes situaciones:

Por aprobación de adicionales de obra, ampliaciones de plazos, incumplimiento de contrato, por cartas fianzas fraudulentas o caducas, en fin una serie de factores que ya al terminar la gestión para el presente año aún, no supera estas atingencias que ha permitido generar perjuicios económico a la entidad y por otro lado, no cumplir con el objetivo social que es el de mejorar el nivel de atención en salud en la región Piura.

## Figura 12

### Ejecución del Gasto 2021

Unidad Ejecutora 001-892: REGION PIURA-SEDE CENTRAL								Avance %
Año de Ejecución	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2021	342,788,036.00	652,423,534.00	631,232,742.00	588,874,491.00	479,092,124.00	405,227,598.00	404,980,211.00	62.1

Nota: Elaboración Propia

Fuente: Consulta amigable del MEF

Por otra parte, ese año el OCI del GORE Piura, ejecutó ocho (8) controles posteriores, dos (2) AC y seis (6) SCE, evaluando montos por S/ 152 731 845.07, e identificando perjuicios económicos para la entidad de S/ 785 999.09, alcanzando al titular de la entidad veinte (20) recomendaciones, cuatro (4) ligadas a la mejora de gestión, ocho (8) relacionadas a aspectos legales civiles o penales y ocho (8) de responsabilidad administrativa entidad.



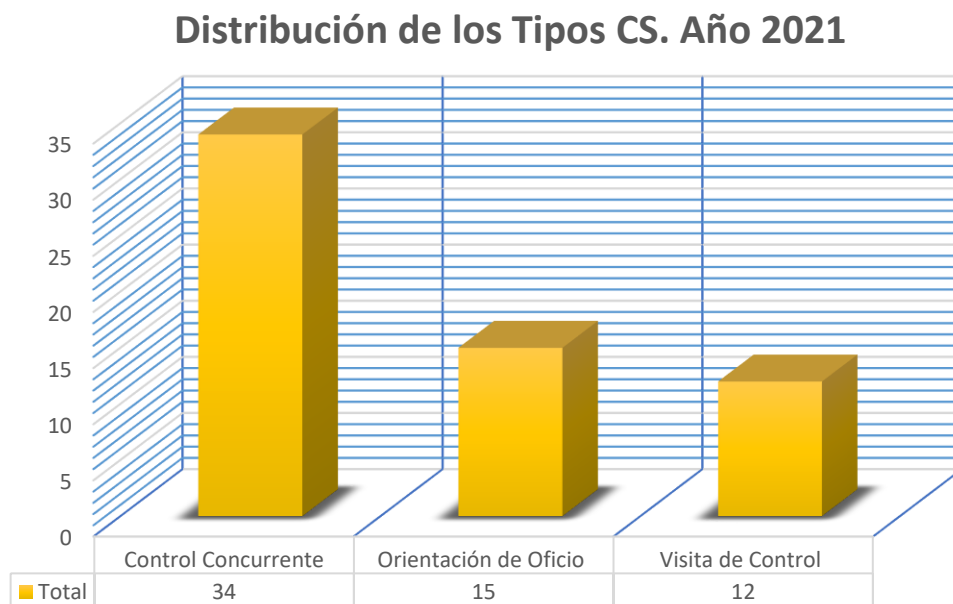
Cabe resaltar, que para el citado año el SNC y la CGR en el marco de sus facultades dispuso bajo su marco normativo la ejecución de controles ligados a la Reconstrucción con cambios.

En ese sentido, impulsó la aprobación de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión del control concurrente, de esta manera refuerza los controles simultáneos otorgando la oportunidad que se aplique el mencionado control en cualquier actividad que tenga continuidad en el tiempo.

En virtud de lo antes mencionado este OCI, desarrolló un total de treinta (30) controles simultáneos incidiendo en gran manera la ejecución de controles concurrentes; veinticinco (25) que dieron como resultado la alerta de 45 situaciones adversas; cuatro (4) orientaciones de oficio que permitieron alertar al titular de cuatro (4) situaciones adversas y finalmente una (1) visitas de control que arrojaron cuatro (4) situaciones adversas.

**Figura 13**

*Ejecución de Controles Simultáneo OCI – GORE Piura 2021*



Nota: Elaboración Propia

Fuente: SCG WEB – Contraloría General de República

Como dato adicional, mencionaremos que el Ministerio de Economía a través de su página Transparencia Económica Perú pone de conocimiento a la ciudadanía en general las transferencias realizadas a los gobiernos regionales; en ese sentido, al GORE Piura se le han transferido por Recursos Ordinarios, rebajas y redistribución de recursos, transferencia a universidades e intereses para los años 2019,2020 y 2021 como se muestra al siguiente detalle:

**Tabla 2**

*Consulta de Transferencias al Gobierno Regional Piura – Sede Central*

<b>Consulta de Transferencia a Gobierno Regionales</b>		
<b>REGION PIURA-SEDE CENTRAL</b>		
<b>Año de ejecución</b>	<b>Monto Autorizado</b>	<b>Monto Acreditado</b>
2019	336,289,251.31	277,187,528.51
2020	404,260,396.40	370,327,262.96
2021	461,192,235.13	443,638,609.60
2022	636,640,883.70	596,521,827.51

Nota: Elaboración Propia  
Fuente: Consulta amigable del MEF

De otro lado, el mismo aplicativo te permite consultar en cuando asciende la deuda pública del GORE Piura, en ese sentido se muestra el detalle de la siguiente manera:

**Tabla 3**

*Saldos Adeudados de los Gobiernos Regionales y Locales*

<b>Saldos que adeuda el GORE Piura</b>	
<b>Por Vencer</b>	<b>Total</b>
<b>218,540,561.59</b>	<b>218,540,561.59</b>

Nota: Elaboración Propia  
Fuente: Consulta amigable del MEF

De lo expuesto, se deduce que pese a que el gobierno regional Piura, cuenta con ingresos diferenciados ingresados por toda fuente de financiamiento, aun así, no ha podido superar su deuda pública la misma que esta por vencer y se acumulará a lo que devengue el presente año.

De otro lado, señalaremos que al tercer trimestre del año 2022 solo lleva un avance de 37.7 % en la ejecución del gasto; tomando en cuenta que tendrá que certificar hasta antes que inicie el último trimestre, para que ingrese en la calendarización, ello no contribuiría a la mejora en el porcentaje final de ejecución.

Objetivo específico 3. Analizar la percepción de los colaboradores en referencia a la capacidad del gasto que ejecuta el GORE Piura.

**Tabla 4**

*Percepción de colaboradores en referencia a la capacidad del gasto*

<b>Gestión Pública - Control</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	En desacuerdo	3	6,8	6,8	9,1
	Indiferente	12	27,3	27,3	36,4
	De acuerdo	23	52,3	52,3	88,6
	Totalmente de acuerdo	5	11,4	11,4	100,0
<b>Total</b>		<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Elaboración Propia

Fuente: Programa IBM SPSS Statistics 26

Interpretación. – Respecto a la percepción de la capacidad del gasto se encontró un nivel de, totalmente en desacuerdo entre los colaboradores en referencia a la capacidad del gasto de 9.1%, de otro lado, tenemos un 27,3% que se mostró indiferente ante tal rubro, finalmente con un 63,7% se encontró a los colaboradores que se muestran totalmente de acuerdo a la capacidad del gasto.

## V. DISCUSIÓN

De los resultados alcanzados respecto del objetivo general: Determinar las características del OCI como herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021, al respecto la figura 1, muestra la dimensión del Control Posterior, como una herramienta en la Gestión Pública; de esta manera, describe sus principales características vinculadas a la recopilación, estudio y análisis de la determinación de responsabilidades de funcionarios y servidores que incumplieron y/u omitieron funciones de acuerdo a su competencia funcional; de igual forma, la ejecución de SCE, la realización de auditorías de cumplimiento; teniendo como bases, la oportunidad, relevancia e impacto social y económico en la construcción de carpetas de control, priorizando las actividades vinculadas a los procesos misionales que desarrolla el GORE Piura.

De otro lado, la figura 2, muestra otra herramienta que contribuyen a la mejora de la gestión pública como es el Control Simultáneo, e incluido en ellos se encuentran la ejecución de Controles Concurrentes, Visitas de Control y Orientaciones de Oficio, todo debidamente refrendado y sustentado mediante un acta de Inspección y de más información que se encuentre ligada a la actividad materia de control; de esta manera el OCI, advierte al titular de la entidad de posibles riesgos o comunica situaciones que si bien ya ocurrieron, aún la entidad se encuentra en la oportunidad de poder corregir tal situación, a fin de que no afecte el proceso final de la actividad u obra en ejecución.

Así mismo, en la figura 3, se observa otra de las herramientas que contribuye con la mejora la gestión pública, como es el SS.MM.CC derivados de los informes de control, tanto posterior como simultáneo la misma que tiene como indicadores de avance el n° de situaciones adversas que corrigieron o adoptaron medidas correctivas y/o preventivas con el objetivo de superar tal hecho.

De igual forma, se tomará en cuenta el n° de recomendaciones de mejora de gestión implementadas; así como, el n° de recomendaciones de aspecto legal (civil o penal) implementadas basándose en la apertura de la carpeta fiscal o la denuncia

penal en cualquiera sea el caso, además se tiene como indicador porcentual la presentación de planes de acción por parte de la entidad, donde evidencia las acciones que van a realizar en específico, cuanto tiempo va a demorar, que persona estará a cargo de la toma de acciones, debidamente identificado y señalando su cargo todo este formato deberá ser firmado por el monitor de seguimiento de la entidad en conjunto con el titular de la unidad sujeta a control.

Finalmente, de acuerdo con la figura 4, la dimensión directrices y normas de ejecución, se encuentra ligado al cumplimiento del Plan Operativo Institucional Multianual, al Plan Nacional de Control, a la aplicación y seguimiento de la Directiva de Programación, seguimiento y evaluación del PAC para los OCI; por otro lado se ha tomado en consideración, la Directiva Interna que establece disposiciones complementarias a la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión de control concurrente.

En ese sentido se acepta la hipótesis general que fue: Las características del órgano de control institucional si son una herramienta que mejora la gestión pública del gobierno regional Piura período 2019-2021. En el Perú existe el marco legal mediante la Ley N° 27785, que en su artículo 2° establece como objetivo propender el oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental de esta manera se podrá prevenir y verificar a través de los diferentes lineamientos y directivas el correcto, eficiente y transparente utilización del capital y bienes del Estado y la fiscalización del gasto público.

Por otro lado, la citada norma en el párrafo precedente señala en su artículo 6° al control gubernamental como la herramienta que, mediante la verificación, control a los actos y productos de la gestión pública en concordancia con el nivel de eficiencia y eficacia en el uso y empleo de los recursos del estado, cabe señalar que materia de observancia son las normas legales, lineamientos de políticas y estrategias de acción con fines de mejoramiento mediante la adopción de acciones, de lo precitado se confirma lo expuesto por Chipana (2018), invocar a una reflexión respecto del rol que desarrolla la buena administración frente al control gubernamental, en ese sentido; la supervisión que realiza la CGR a través de sus

OCI permite un desarrollo en la actividad estatal los mismos que contribuyen con la consolidación de un sistema socio político y democrático de derecho.

En relación al objetivo específico 1, Analizar las funciones del OCI en el GORE Piura, como se puede evidenciar en la tabla 1 respecto a las funciones de Órgano de Control Institucional encontramos un porcentaje de 6,8% que se muestran indiferentes; sin embargo, tenemos un 75 % que se muestra de acuerdo con las funciones que viene desarrollando la citada oficina; no obstante, con un 18,2%, tenemos a los que se muestran totalmente de acuerdo, de lo que se puede deducir que es ampliamente aceptable la ejecución de funciones que viene desarrollando el OCI dentro del GORE Piura.

En virtud de lo antes expuesto a través de RC N° 179-2021-CG, la cual aprueba la estructura orgánica y ROF de la CGR establece, que los OCIS son responsables de realizar el control gubernamental en los entes públicos que se localizan dentro del entorno de control, mediante la aplicación de sistemas de control en concordancias a sus atribuciones y ámbito según les corresponda y estas se encuentran a cargo de un jefe, dentro de sus principales funciones se encuentran: formular y remitir para aprobación a sus unidad orgánica correspondientes, la propuesta de carpeta de servicio de control a ser ejecutado.

Acreditar comisiones de control ante la máxima autoridad de la institución; ejecutar los servicios comprendidos en su entorno de control; formular y aprobar los informes de control simultáneo y posterior así como, los informes de servicio relacionado a su cargo; ejercer de oficio cuando en los actos de la entidad se percatan indicios razonables de ilicitud, omisión o inobservancia; recibir, evaluar y atender las denuncias que presenten las autoridades o la ciudadanía en general; y demás establecidas en el documento de gestión.

Dentro de las funciones que realiza el OCI está la de ejecutar controles, estos están integrados mediante un conglomerado de proceso que tiene como finalidad brindar solución conveniente a los menesteres de control gubernamental que existen en las Gestiones Públicas.

Complementando lo antes expuesto Chipana (2018), concluyó con invocar a una reflexión respecto del rol que desarrolla la buena administración frente al control gubernamental, en ese sentido; la supervisión que realiza la CGR a través de sus OCI permite un desarrollo en la actividad estatal los mismos que contribuyen con la consolidación de un sistema socio político y democrático de derecho.

En referencia al objetivo específico 2, Diagnosticar la gestión pública en el GORE Piura, al respecto dentro de la ejecución del gasto del GORE Piura para los años 2019, 2020 y 2021 se encuentran diferentes aristas que han contribuido con la pasible ejecución financiera, recordemos que el año 2019 su nivel de avance en el gasto público alcanzo solo un 38.6%, y el departamento de Piura un 68.7%, este indicador repercute en la programación anual para el próximo año; toda vez que al no alcanzar un nivel apropiado en el gasto denota su falta de capacidad para ejecución.

Para el año 2020, la situación reflejó una ineficacia administrativa de las autoridades salientes y el impacto lo sufrió el gobierno entrante con tan solo un 62.4% de avance en la ejecución presupuestal y un 80.5% en el departamento de Piura; cabe resaltar que ese año el mundo fue azotado por la pandemia Covid -19 y la región de Piura sufrió los embates de esta pandemia para lo cual se ejecutaron diferentes acciones y se atacaron diferentes frentes, en esa línea de ideas la ejecución del gasto sufrió una aceleración que contribuyó que mejorara el indicador de gasto; pero se debió a la razón antes expuesta; seguidamente el año 2021 que lejos de mejorar obtuvo un 62.1%, puntos más abajo que el año anterior.

En ese sentido, el impacto ha sido insignificante tomando en cuenta el sentir misional del GORE Piura que es la ejecución de obras, la impulsión de la mejora de infraestructuras para el sector educativo; así como, para el sector salud en nuestra realidad, el gobierno regional de Piura mantiene cinco (05) hospitales de alta complejidad en situación de “obra paralizada”, por diferentes situaciones: por aprobación de adicionales de obra, ampliaciones de plazos, incumplimiento de contratos, por cartas fianzas fraudulentas o caducas, en fin una serie de factores que ya al terminar la gestión para el presente año aun, no supera estas atingencias

que ha permitido generar perjuicios económico a la entidad y por otro lado, no cumplir con el objetivo social que es el de mejorar el nivel de atención en salud en la región Piura.

Contrario a lo antes expuesto García (2007), evidenció a una nueva gestión pública, basándose en la evolución y las nuevas tendencias señaló, que esta busca siempre una administración eficiente y eficaz con capacidad de satisfacer necesidades reales de los ciudadanos y al menor costo posible, rodeado siempre de los sistemas de control los cuales brindan la transparencia de lo planificado y los logros obtenidos los mismo que debe apuntar a favorecer la participación ciudadana.

En virtud de lo antes expuesto se hace necesario lo aportado por Zamora (2018), mejorar la actuación de los bienes estatales y los mecanismos de seguridad interna, que debería implementar en la entidad pública, de esta forma, reforzará a su vez los sistemas administrativos que guardan estrecha relación con el gasto público, así mismo se evidenciara un impacto para la enunciación, aceptación, cumplimiento y rendición de cuentas del capital público.

En alusión al objetivo específico 3, Analizar la percepción de los colaboradores en referencia a la capacidad del gasto que ejecuta el GORE Piura, como se puede apreciar en la tabla 4 respecto a la percepción de la capacidad del gasto encontramos un nivel de totalmente en desacuerdo entre los colaboradores en referencia a la capacidad del gasto de 9.1%, de otro lado, tuvimos un 27,3% que se muestra indiferente ante tal rubro, finalmente con un 63,7% se encontraron a los colaboradores que se muestran totalmente de acuerdo con la percepción frente a la capacidad del gasto.

Al respecto Sotomayor (2009), señaló que las personas que guardan una relación laboral con el estado no reconocen como propia la responsabilidad directa de la ejecución del CG así como, la instauración del SCI en las instituciones públicas de modo tal que se encontraría una solución mediante el núcleo principal de la emulación que es el principal indicador, de esta manera se logra el



compromiso con la nómina pública, fortaleciendo así el SCI y por añadidura el control gubernamental.

En ese sentido, lo que concluye Chipana (2018), es invocar a una reflexión respecto del rol que desarrolla la buena administración frente al control gubernamental, en ese sentido; la supervisión que realiza la CGR a través de sus OCI permite un desarrollo en la actividad estatal los mismos que contribuyen con la consolidación de un sistema socio político y democrático de derecho.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que las herramientas del OCI como son: el Control Posterior, Control Simultáneo, el SS.MM.CC. derivados de los informes de control y las directrices y normas de ejecución si son una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión pública en el GORE PIURA para el período materia de la presente investigación 2019-2021, permitiendo una correcta, eficiente y transparente utilización de los recursos y bienes del Estado y la fiscalización en el gasto público.
2. Las funciones que viene desarrollando el OCI en el GORE Piura, son ampliamente aceptadas, pues se tiene un porcentaje de 93,2 % que se muestra totalmente de acuerdo; así mismo se tiene 6,8% que se muestran indiferentes; por lo tanto, los colaboradores perciben que la OCI viene ejecutando los controles posteriores y simultáneos de manera óptima.
3. Se evidenció que para el año 2019 la ejecución de avance en el gasto público solo alcanzo un 38.6 %, para el año 2020 fue de 62.4% y para el año 2021 fue de 62.1%; en esa línea de ideas, se puede deducir que su ejecución fue parsimoniosa, y los incrementos en el gasto para los años 2020 y 2021, se debieron a una coyuntura social, perdiendo así el objetivo principal que es la ejecución de obras, de lo que se colige que la gestión pública fue deficiente en los años mencionados toda vez, que la ejecución del gasto estuvo orientada a la atención de la emergencia sanitarias en diferentes frentes.
4. Se encontró una percepción del 63.7% que se muestra totalmente de acuerdo con la ejecución del gasto, contrario a los resultados encontrados en el párrafo precedente, por lo que evidentemente lo percibido por el personal encuestado ha sufrido algún tipo de coacción, tratándose de personal que se encuentra estrechamente vinculado a la actual gestión.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Al titular de entidad en coordinación con la oficina de recursos humanos y el OCI del gobierno regional Piura, incluya como parte de la capacitación a su personal, un curso de sensibilización, que permita conocer las diferentes normativas que rigen los controles gubernamentales, con el objetivo de agilizar su accionar diligentemente esto permitirá un oportuno accionar obteniendo resultados inmediatos.
2. Al jefe del Órgano de Control Institucional continuar coadyuvando a la gestión pública del gobierno regional Piura, en concordancia y estricto cumplimiento de las normas y directrices emanadas de su ente rector como lo es la Contraloría General de la República; así como, mantenerse alertas y vigilantes en referencia al gasto público e informar oportunamente al titular de la entidad para la toma de acciones correspondientes.
3. Al titular de la entidad derive a quien corresponda elabore o implemente un documento de gestión donde se considere a la Autoridad Nacional del Servicio Civil, como principal banco de datos para la elección de los denominados “cargos de confianza” con el propósito de instaurar el principio de méritos y el ordenamiento de las reglas que regulan sus derechos y deberes.
4. Al titular de la entidad en coordinación con el área competente implemente o modifique los lineamientos de designación al personal encargado del monitoreo y supervisión a los informes de control de cada área, para que sea personal de planta, a fin de evitar pronunciamientos desvirtuados que induzcan a un error o información carente de realidad.

## VIII. PROPUESTAS

### ESTRATEGIAS INTEGRALES PARA PONTENCIAR LA EFECTIVIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL PIURA



### ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE PIURA

#### I. Introducción

En nuestra realidad las instituciones públicas en su gran mayoría vienen padeciendo de un cáncer denominado **Corrupción** que vincula a las autoridades elegidas por voto popular, autoridades con cargos de confianza, funcionarios y servidores públicos, en ese sentido el OCI a través de sus diferentes campos de acción alerta y previene oportunamente la comisión de actos administrativos, que pudiera acarrear algún tipo de obligación administrativa o legal, en ese sentido, el OCI coadyuva a la gestión pública a implementar acciones de manera correctiva o preventiva minimizando los riesgos. No obstante, siempre se encuentra algún tipo de desidia en la toma oportuna de acciones o resistencia a ser monitoreados como parte del accionar que nos faculta el SNC a través de la CGR.

En ese sentido la presente propuesta tiene como objetivo fundamental sensibilizar y orientar al funcionario o servidor público respecto de los controles simultáneos y posteriores, con el fin de estrechar puentes de comunicación viables que nos permita obtener resultados favorables y óptimos para el control del gasto público. Como alternativas de solución se propone realizar diversos talleres que aborden la casuística expuesta y dirigido a todo el personal del Gobierno Regional Piura.

## II. Diagnostico Situacional

### 2.1 Reseña de la Empresa

**Año de inicio de operaciones:** 01/01/2003

**Rubro:** Actividades de la Administración Pública en General

**Número de empleados:**

- N° de Trabajadores: 743
- N° de Pensionistas: 169
- N° de Prestadores de Servicio: 1010

**Filiales:**

- Of. Administ-5ta Etapa N°. s/n Int. s/n AA.H.H. Los Algarrobos Piura.
- Pr. S. Productiva N° 110 Desierto Sechura Piura.
- Of. Administ. Av. Los Cocos N° 105 Urb. Club Grau Piura.
- Of. Administ. Carret. Huarmaca N° 1 Aldea Señor de la Exalta. Piura - Huancabamba – Huarmaca.
- Pr. S. Productiva Av. San Ramón N° S/N Dpto. S/N Urb. San Eduardo Piura.
- Sucursal - Km. 110 Sechura (Cerca A Petroperú Km. 110) Piura – Sechura.
- Of. Administ Av. Los Tallanes N°. S/N Int. S/N Urb. San Eduardo Piura.

### 2.2 Visión

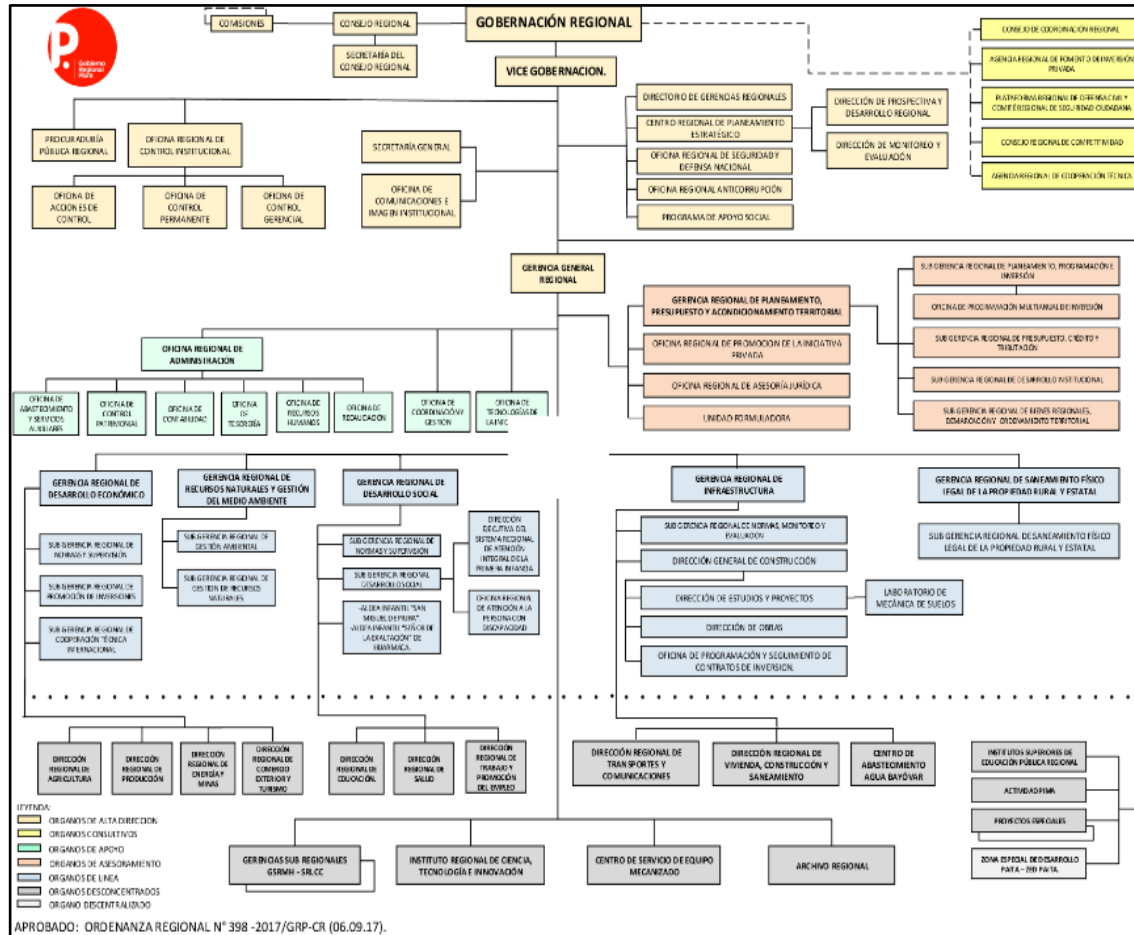
Mejorar el acceso universal a la Salud de las personas, enfatizando los servicios de salud en la primera infancia para garantizar una vida saludable, lograr un sistema educativo de calidad y equitativo, donde todos los niños, niñas y jóvenes tengan las oportunidades para desarrollar al máximo sus capacidades, para su inserción laboral; mejorar la calidad de vida de las personas, garantizando la existencia de ecosistemas saludables, viables y funcionales, seguridad ciudadana y convivencia social, sin discriminación género, con un entorno favorable para desarrollo económico, productivo, planteando políticas regionales diferenciadas basadas en el principio de igualdad de oportunidades y gestión de riesgo de desastres.

### 2.3 Misión

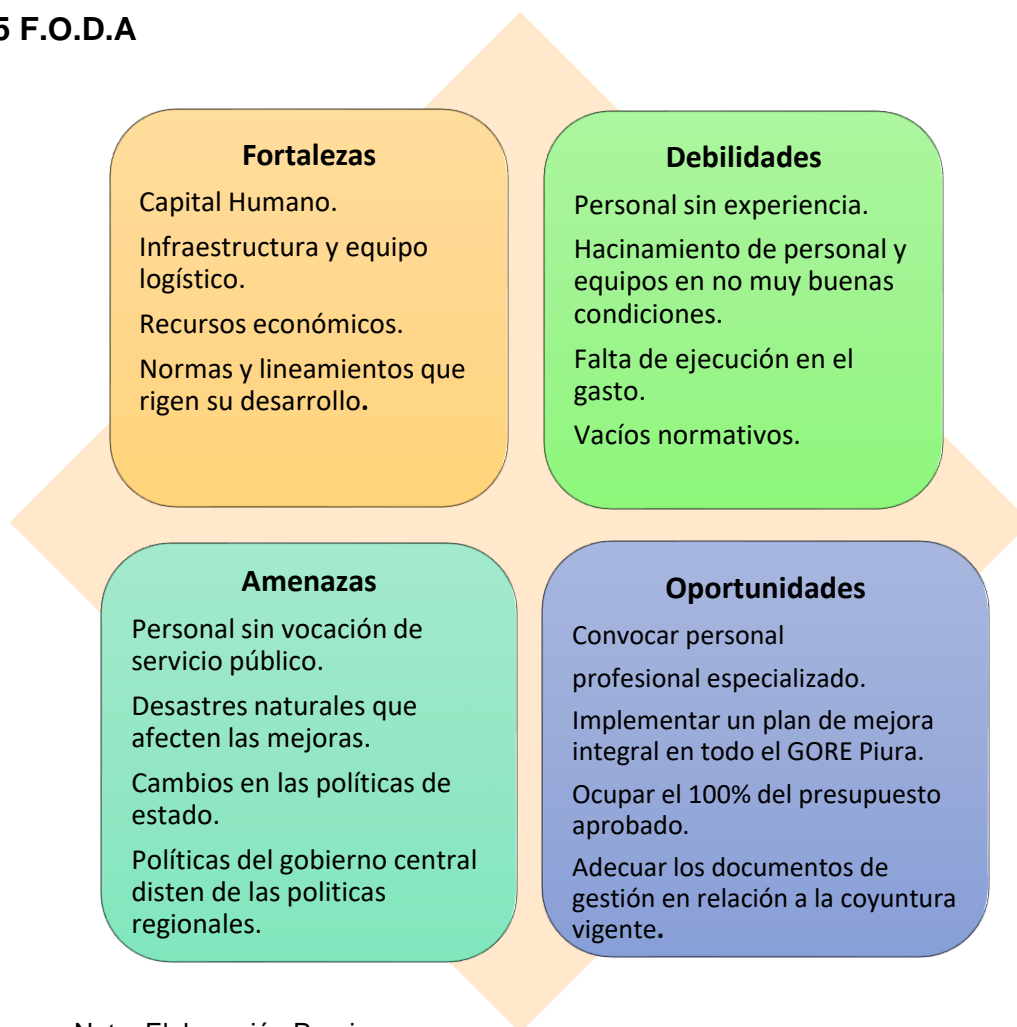
Conducir y promover el desarrollo sostenible, integral e inclusivo de la

población del departamento de Piura, con acceso a bienes y servicios oportunos y de calidad con tecnología e innovación con énfasis en la primera infancia, y reducción en la vulnerabilidad del territorio.

## 2.4 Estructura Orgánica



## 2.5 F.O.D.A



Nota: Elaboración Propia

## MEFI

LA MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES INTERNOS (MEFI)				
Factores Críticos		Peso	Calf.	Total Ponderado
Fortalezas				
1	Recurso Humano Multidisciplinario	0.15	4	0.60
2	Infraestructura propia y amplia	0.09	3	0.27
3	Cuenta con equipos multimedia para su trabajo	0.05	3	0.15
4	Cuenta con asignación presupuestal propia y asignada	0.15	4	0.60
5	Documentos de gestión debidamente aprobados	0.02	3	0.06
Debilidades				
1	Personal sin experiencia y sin vocación de servicio	0.15	1	0.15
2	Aglomeración de personal en las oficinas	0.09	2	0.18
3	Pasividad en la gestión del gasto público	0.15	1	0.15
4	Equipos multifuncionales en total deterioro	0.09	2	0.18
5	Lineamientos no acordes con la realidad	0.06	2	0.12
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>		<b>2.46</b>

## MEFE

<b>LA MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES EXTERNOS (MEFE)</b>				
<b>Factores Críticos</b>		<b>Peso</b>	<b>Calf.</b>	<b>Total Ponderado</b>
<b>Amenazas</b>				
<b>1</b>	Personal con desidia laboral	0.15	1	0.15
<b>2</b>	Emergencia sanitaria que obligue a cuarentena	0.07	2	0.14
<b>3</b>	No recibir apoyo del gobierno Central	0.07	2	0.14
<b>4</b>	No trabajar integradamente con los gobierno locales	0.10	1	0.10
<b>5</b>	Estrategias del gobierno central, afecten el flujo económico en la Región Piura	0.10	1	0.10
<b>Oportunidades</b>				
<b>1</b>	Convocar personal técnico especializado con experiencia.	0.15	4	0.60
<b>2</b>	Realizar mejoras integrales en favor del clima laboral	0.07	3	0.21
<b>3</b>	Realizar compras corporativas que mejoren equipo logístico	0.07	3	0.21
<b>4</b>	Alcanzar un alto nivel en la ejecución del gasto para evitar reversiones e indicadores desfavorables en la eficiencia del gasto	0.15	4	0.60
<b>5</b>	Lograr que el gobierno central emita políticas que contribuyan a la activación económica de la Región	0.07	3	0.21
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>		<b>2.46</b>

### III. Plan de Actividades

<b>Nº</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Beneficiarios</b>
<b>1</b>	Sensibilización e inducción al Control Gubernamental	OCI	Ene - Mar	Oficinas recurrentes sujetas al CG.
<b>2</b>	Plan de Mejora Integral en el GORE Piura	ORA GRI Of. Seguridad Ocupacional	Feb - Abr	Personal GORE - Piura
<b>3</b>	Capacitación y Talleres respecto al gasto público	GRPPAT ORA GRI	Oct - Dic	GRPPAT ORA GRI OCI
<b>4</b>	Análisis integral de los documentos de gestión	GRDE	Jul - Set	Personal GORE - Piura

Nota: Elaboración Propia



#### **IV. Desarrollo de Actividades**

##### **Actividad 1.-**

#### **SENSIBILIZACIÓN E INDUCCIÓN AL CONTROL GUBERNAMENTAL**

##### **Responsables de la coordinación y elaboración:**

Al respecto se debe realizar las coordinaciones necesarias entre el órgano de control, la gerencia regional de control Piura y la Escuela Nacional de Control para que desarrollen un taller de Capacitación e Inducción al Control Gubernamental, para el personal del Gobierno Regional donde los beneficiarios sean los colaboradores cuyas funciones se encuentran estrechamente vinculadas con las actividades que generalmente se encuentran sujetas a control por parte del OCI.

##### **Público dirigido:**

Oficinas como: Gobernación Regional – Consejo Regional - Gerencia General Regional – Gerencia Regional de Infraestructura – Oficina Regional de Administración – GRPPyAT – Oficina Regional de Anticorrupción Actividades Económicas (Institutos Superiores de Educación Pública Regional, Actividad PIMA, Proyectos Especiales, Zona Especial de Desarrollo Paita – ZED Paita); así como representantes de las 25 Unidades Ejecutoras adscritas al pliego regional.

##### **Meta a alcanzar:**

Lograr capacitar al personal de la entidad, para que en el marco de sus competencias adopten acciones oportunas y su ejecución sea célere y expedita, que puedan diferenciar los controles que se les informan y los plazos para su implementación, las herramientas que pueden utilizar; así mismo, orientar a la entidad del perfil profesional que se necesita para el desarrollo de la actividad monitoreo y seguimientos de las acciones correctivas y emplazar al personal para la activa participación de dichos controles.

##### **Actividad 2.-**

#### **PLAN DE MEJORA INTEGRAL EN EL GOBIERNO REGIONAL PIURA**

##### **Responsables de la coordinación y elaboración:**

En relación a este punto la gerencia general, GRPPyAT, ORA y la oficina de seguridad ocupacional, deberán unificar criterios y concertar en una mesa de diálogo para la preparación de un programa de mejora integral que permita remodelar, ampliar o mejorar la infraestructura total del gobierno regional; así como la adquisición de soporte logístico necesario que permita al personal del GORE cumplir con el normal desarrollo de sus actividades en aras de consolidar la eficiencia y eficacia de su trabajo.

**Público dirigido:**

Oficinas como: Gobernación Regional – Gerencia General Regional – Gerencia Regional de Infraestructura – Oficina Regional de Administración – GRPPyAT – Direcciones Regionales - Actividades Económicas (Institutos Superiores de Educación Pública Regional, Actividad PIMA, Proyectos Especiales, Zona Especial de Desarrollo Paita – ZED Paita); así como representantes de las 25 Unidades Ejecutoras adscritas al pliego regional.

**Meta alcanzar:**

Lograr paulatinamente que las condiciones en la que los colaboradores desarrollan sus actividades mejoren; así como, también para estar de acorde a la vanguardia y las nuevas tendencias en tecnología, se adquiera equipos que permitan aumentar las capacidades del personal, con el objetivo de obtener la eficiencia y eficacia que toda gestión pública desea alcanzar, de esta manera mejorará el ambiente laboral y con su consecuente el clima organizacional.

**Actividad 3.-**

**CAPACITACIÓN Y TALLERES RESPECTO AL GASTO PÚBLICO**

**Responsables de la coordinación y elaboración:**

La GRPPyAT y la ORA en coordinación con la oficina de enlace del Ministerio de Economía y Finanzas preparan un taller de actualización respecto al presupuesto público, su manejo, restricciones y viabilidades en su aplicación para la entidad

**Público dirigido:**

Todo el personal que dentro del desarrollo de sus actividades estén involucrados las fases de ejecución del gasto

**Meta a alcanzar:**

Conseguir que el personal que se encuentra inmerso en las actividades referentes al planeamiento, presupuesto ejecución del gasto en todas sus fases, tenga un panorama sólido y consistente, absuelvan sus inquietudes y formulen un plan de acción frente a sucesos propios de la gestión pública procurando así, su capacidad de gasto dentro de la gestión elevando su porcentaje y con su consecuente la reversión al tesoro público disminuiría.

## REFERENCIAS

- Amaya Carpeta, D. R. (2017). *Revisión del ejercicio de la auditoría interna y la formación de capital humano – Plan de capacitación integral*. [Tesis - Trabajos de Grado Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Universidad Católica de Colombia]. <http://hdl.handle.net/10983/15195>
- Arias Gonzales, J. y Covinos Gallardo, M. (2021) *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación Serie Integral por competencias (3a. Ed.)*. Grupo editorial Patria  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales de consulta/Drogas de Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Bermeo Romero, C. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021*. [Tesis de Pregrado - Universidad Cesar Vallejo - Piura]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/83458>
- Cabaña, S., Cortés, F., Contreras, F., y Vargas, V. (2020). Influence of management control on public value generated in services dependent on the ministry of economy, development and tourism, Chile. *Inf. tecnol.* [online]. 2020, vol.31, n.2 [citado 2023-03-22], pp.103-116. Disponible en: <[http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-07642020000200103&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642020000200103&lng=es&nrm=iso)>. ISSN 0718-0764. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000200103>
- Cevallos Ayon, E. y Nuñez Guerrero, A. (2022). *Gestión Administrativa y Desempeño Laboral de los Funcionarios de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón La Troncal 2019*. [Tesis de Maestría - República del Ecuador Universidad estatal de Milagro]. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5890>
- Chipana Castillo, F. D. (2018). *Buena administración en el marco del control*

*gubernamental*. [Tesis de Pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú].  
<http://hdl.handle.net/20.500.12404/11924>

Condori, P (2020). *Universo, población y muestra. Curso Taller* [Archivo PDF]  
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18>

Daga Reyes, S. P. (2019). *Revisión Sistemática: La gestión de procesos y la satisfacción de los colaboradores*. [Tesis de Pregrado - Universidad Privada del Norte].  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22206/Daga%20Reyes%20Sandra%20Paola.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Iborra Juan, M., Dasí Coscollar, A., Dolz Dolz, C. y Ferrer Ortega, C. (2014). *Fundamentos de dirección de empresas. Conceptos y habilidades directivas*. Universidad de Valencia.  
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=X9v7CAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR19&dq=que+es+direccion&ots=wJg5EEO488&sig=eZB13c9CxxEvrBfykc4wBEfDgec#v=onepage&q&f=false>

Díaz Moreira, V. M. (2022). *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*. [Maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21800>

Petroperú solicita investigar más de 370 consultorías en tres años por unos US\$ 23 millones. (2022, January 10). America Economía News Service, NA.  
<https://link.gale.com/apps/doc/A690103143/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=75eea5ea>

Ferreira Barros, A. N., Rayane Lopes dos Santos, M., Alburquerque Melo, I., Dias dos Santos, M. P., Mendes da Silva S. (2021). Are politically connected firms in Brazil worried about anti-corruption disclosure? *Journal of Accounting in Emerging Economies* 12 (2), págs. 300-317.

<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JAEE-05-2020-0118/full/html>

Folleco, J. y Legarda, M. (1 de octubre de 2020). Public Administration: Decline of bureaucracy, new public management and governance in Latin America. *International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science (IJLRHSS)*. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23942>

Sánchez, I. M. G. (2007). La nueva gestión pública: evolución y tendencias. *Presupuesto y gasto público*, 47(2007), 37-64. [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/49279947/47\\_GarciaSanchez-with-coverpagev2.pdf?Expires=1651872433&Signature=LC4U7vQiXYFFwTqv6MWIM3x4xtvKfrUisTooEnabHfgOrUFtx0Ehv8V~EkY9gAuH8VAMr85spJ3~dSs5t~PGkKCQQ0wFysaDcknqzo03OgY~Yb8eib1cUuFBuNf6AxemqUHsVALuY~tdQofpxpMBUoWE888Gt7psm8vHztIcKWzwW6SiWz6ng6k2IAOF3TS5fjwWcmpJbYKC5T9jAPBkbUF28GdT37X87S3xoP9q9rHTKISd5uZZhm5CwrgBoyN439LILu8Xe81JcCI2ltu~ZYU3Ybjbn8iVWZ2aPI0FpwaDFt01DmKLqkJWxRAAtAr8kA46iPxG79CphCmzEkw &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/49279947/47_GarciaSanchez-with-coverpagev2.pdf?Expires=1651872433&Signature=LC4U7vQiXYFFwTqv6MWIM3x4xtvKfrUisTooEnabHfgOrUFtx0Ehv8V~EkY9gAuH8VAMr85spJ3~dSs5t~PGkKCQQ0wFysaDcknqzo03OgY~Yb8eib1cUuFBuNf6AxemqUHsVALuY~tdQofpxpMBUoWE888Gt7psm8vHztIcKWzwW6SiWz6ng6k2IAOF3TS5fjwWcmpJbYKC5T9jAPBkbUF28GdT37X87S3xoP9q9rHTKISd5uZZhm5CwrgBoyN439LILu8Xe81JcCI2ltu~ZYU3Ybjbn8iVWZ2aPI0FpwaDFt01DmKLqkJWxRAAtAr8kA46iPxG79CphCmzEkw &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)

Guayasamín Ayala, A. C. (2017). *Mejoramiento de la gestión administrativa del departamento de crédito y cobranza de la Cooperativa Juan de Salinas*. [Tesis de Pregrado - Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/14368>

Guerrero Bejarano, M. A. (29 de febrero de 2016). La investigación Cualitativa. Universidad Internacional del Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3645>

Ley N° 27785 de 2002 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. 23 de julio de 2002 [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Ley N° 30742 de 2018 Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la

República y del Sistema Nacional de Control.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2288354/Ley%20N%C2%B030742.pdf.pdf>

López, A. y Cañizares, M. (2018). Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es).

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. 3ª. ed. Bogotá Ecoe Ediciones. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Mantilla+Samuel+\(2015\)+Auditoria+del+Control+Interno+Editorial+Eco+Ediciones.+&ots=PiO7O0rpiE&sig=GTNVx6QNORHOusG23wvqWC9Qg9A#v=onepage&q=Mantilla%20Samuel%20\(2015\)%20Auditoria%20del%20Control%20Interno%20Editorial%20Eco%20Ediciones.&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Mantilla+Samuel+(2015)+Auditoria+del+Control+Interno+Editorial+Eco+Ediciones.+&ots=PiO7O0rpiE&sig=GTNVx6QNORHOusG23wvqWC9Qg9A#v=onepage&q=Mantilla%20Samuel%20(2015)%20Auditoria%20del%20Control%20Interno%20Editorial%20Eco%20Ediciones.&f=false)

Mogrovejo Espinoza, M. E. (2021) *La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2010-2015*. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Lima] <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/17083>

Moncada Perez, R. J. y Sosa Mechato, T. G. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso II para la mejora de la gestión, en la EPS Grau S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo] [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE\\_CONT\\_RE\\_NZO.MONCADA\\_TANIA.SOSA\\_CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE_CONT_RE_NZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)

Montes De Oca Sánchez, J. E., Comas Rodríguez, R., Álvarez Hernández, S. R., & Silva Brito, R. (2021). La incidencia del plan estratégico en la gestión administrativa. Caso Cooperativa de Transporte Ventanas. *Revista*

*Universidad y Sociedad*, 13(S3), 430-436.

<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2501>

Moreno Román, D. R. (2015) *Normas generales de control gubernamental y su incidencia en el desempeño profesional de los auditores internos de la Universidad Nacional de Trujillo*. [Tesis de Pregrado -Universidad Nacional de Trujillo]. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1993>

Muntané Relat, J. (Mayo - Junio 2010). Introducción a la investigación básica. *Centro de Investigación Biomédica en Red de Enfermedades*. [https://www.researchgate.net/publication/341343398\\_Introduccion\\_a\\_la\\_Investigacion\\_basica/link/5ebb9e7d92851c11a8650cf9/download](https://www.researchgate.net/publication/341343398_Introduccion_a_la_Investigacion_basica/link/5ebb9e7d92851c11a8650cf9/download)

Naquira Carnejo, C. M. y Pomatanta Cubas, M. M. (2017). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de él Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016*. [Tesis de Pregrado - Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo] [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE\\_CONT\\_CARLOS.NAQUIRA\\_MONICA.POMATANTA\\_SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE_CONT_CARLOS.NAQUIRA_MONICA.POMATANTA_SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)

Nieto, F. y Ríos, V. (1 de setiembre de 2021). La gestión de recursos humanos como herramienta para el control de la corrupción: Evidencia de los gobiernos municipales mexicanos. *Administración pública* <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/padm.12782>

Pashanasi Amasifuen, B., Gárate Ríos, J., & Palomino Alvarado, G. del P. (15 de setiembre de 2021). Desempeño laboral en instituciones de educación superior: una revisión Latinoamericana de literatura. *Comunicación: Revista De Investigación En Comunicación y Desarrollo*, 12(3), 163–174. <http://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.12.3.537>

Piscoya Labrin, A. C. (2022). *Control interno para la efectiva gestión administrativa*



*de la sede central del gobierno regional de Lambayeque.* [Tesis de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad, Universidad Cesar Vallejo - Chiclayo]  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/78589>

Ramos Plúas, J. M., Meza Cabrera, C. C. y Cortéz Mendieta, J. E. (2017). *Gestión administrativa en relación con el rendimiento del personal de la empresa Frutadeli.* [Tesis de Pregrado - Universidad de Guayaquil – Ecuador].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/47673>

Rengifo Gallo, M. A. (2020). *Propuesta de un control administrativo y contable para la Hostería Imperio Real Resort SPA del cantón Salcedo.* [Tesis de Pregrado – Pontificia Universidad Católica del Ecuador].  
<http://repositorio.puce.edu.ec:80/xmlui/handle/22000/18769>

Resolución de Contraloría N° 179-2021-CG [Contraloría General de la República]. Por la cual se aprueba la Estructura Orgánica y Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General de la República. 2 de setiembre de 2021  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2154294/RC%20N%C2%B0%20179-2021-CG.pdf.pdf>

Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG [Contraloría General de la República]. Por la que se aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental. 23 de diciembre de 2021.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2656831/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%B0%20295-2021-CG.pdf.pdf>

Rodríguez Lopez, G. R. (2022). *Auditoría de cumplimiento de gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima – Perú.* [Tesis de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad, Universidad Cesar Vallejo – Lima]  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/77004>

Sanchez Vivar, E. (2018). *Institución pública y la importancia del control interno.* [Tesis de Pregrado - Universidad Autónoma del Estado de México].

<http://hdl.handle.net/20.500.11799/80060>

Sánchez, F. (2003). Planificación estratégica y gestión pública por objetivos. *Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social - ILPES Serie Gestión Pública No. 32* <http://hdl.handle.net/11362/7284>

Scheller D'Angelo, A., y Silva Maestre, S. (2017). La corrupción en la contratación pública: operatividad, tipificación, percepción, costos y beneficios. *Revista VIA IURIS*, (23), 1-36. Vía Luris, (N° 23)  
<https://www.redalyc.org/pdf/2739/273957284004.pdf>

Sheput Torrealva, J. H. (2017). *Análisis de la gestión del clima laboral en los organismos reguladores de Lima: caso Osiptel*. [Tesis de Pregrado - Universidad de Lima]. <http://doi.org/10.26439/ulima.tesis/4243>

Silva Rodriguez, C. E. y Martinez Díaz, R. I. (2022). *Gestión administrativa y clima laboral en la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo de Ucayali, 2021*. [Tesis de Pregrado - Universidad Privada de Pucallpa]. <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/310>

Sotomayor Casas, J. A. (2009). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú: análisis crítico*. [Tesis de Doctorado - Universidad San Martín de Porres - Lima]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/341>

Vega Perez, D. R. (2021). *El Control Concurrente de la Contraloría en la lucha contra la corrupción en la ciudad de Lima 2019-2020*. (Tesis de Pregrado - Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Lima) <https://hdl.handle.net/20.500.12672/17484>

Vilca Jimenez, V. M. (2018). *Unidad de asesoramiento y consulta sobre aspectos de control previo en las entidades del sector público*. [Tesis de Pregrado - Universidad Mayor de San Andrés - Bolivia]. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/19058>

Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I. y Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

## ANEXO 1

### Matriz de Operacionalización de las variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Órgano de Control Institucional (Variable independiente)	Es el responsable de llevar a cabo el control gubernamental en las entidades sujetas a control, mediante la ejecución de servicios de control de acuerdo a sus competencias y ámbito según les corresponda y estas se encuentran a cargo de un jefe. Resolución de Contraloría N° 179-2021-CG	La variable será operacionalizada en razón de las siguientes dimensiones: controles posteriores, controles simultáneos y como parte de los servicios relacionados el seguimiento de medidas correctivas derivadas de los controles posteriores y simultáneos, así como directrices y normas de ejecución las cuales serán valoradas a partir de la aplicación del instrumento correspondiente	Control Posterior	Determinación de responsabilidades	Escala de Likert  TA  A  I  D  TD
				Servicios de Control específico a hechos con presunta irregularidad	
				Auditoría de Cumplimiento	
				Materialidad de las carpetas de control	
			Control Simultáneo	Control Concurrente	
				Visitas de Control	
				Orientación de Oficio	
				Actas de Inspección	
			Seguimiento de medidas correctivas derivados de los Controles posteriores y simultáneos	N° de situaciones adversas que adoptaron medidas correctivas y/o preventivas	
				N° de recomendaciones de mejora de gestión implementadas	
				N° de recomendaciones de aspecto legal (civil o penal) implementadas	
				Porcentaje de presentación de planes de acción	
			Directrices y normas de ejecución	Plan Operativo Institucional Multianual	
				Plan Nacional de Control	
				Directiva de Programación, seguimiento y evaluación del Plan Anual de Control para los Órganos de Control Institucional	
				Directiva Interna que establece disposiciones complementarias a la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión de control concurrente	

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición	
Gestión Pública (Variable dependiente)	Ramos et al (2017), revela la importancia de fortalecer no solo el área administrativa si no que inmerso a ella los colaboradores, obteniendo que a una mala administración conlleva a problemas en la organización por lo que recomienda se implemente una propuesta de mejora de gestión en las entidades públicas	La variable será operacionalizada en razón de las siguientes dimensiones: Planificación, Organización Dirección y Control las cuales serán valoradas a partir de la aplicación del instrumento correspondiente	Planificación	Planificación Estratégica	Escala de Likert	
				Gestión por objetivos		
				Misión y Visión		
				Mapa de amenazas y riesgos		
			Organización	Estructura diseñada		TA
				Organigrama		
				Documentos de Gestión		
				Plan de inversiones y contingencias		
			Dirección	Evaluación y seguimiento al Plan Operativo Institucional		A
				Canales de Comunicación		
				Liderazgo		
				Toma de decisiones		
			Control	Capacidad de ejecución en el gasto público		D
				Porcentaje de avance anual en el gasto público		
				Reversión de dinero al tesoro público		
				Percepción de avance socio económico en la ciudadanía		
					TD	

## ANEXO 2

### Matriz de consistencia

Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones
<p><b>General</b> ¿De qué manera el OCI es utilizado como herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021?</p>	<p><b>General</b> Determinar las características del OCI como herramienta en la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021.</p>	<p><b>General</b> Las características del Órgano de Control Institucional si es una herramienta que mejora la Gestión Pública del Gobierno Regional Piura período 2019-2021.</p>	<p>Órgano de Control Institucional</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Control Posterior</li> <li>2. Control Simultáneo</li> <li>3. Seguimiento de medidas correctivas derivados de los Controles posteriores y simultáneos</li> <li>4. Directrices y normas de ejecución</li> </ol>
	<p><b>Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar las funciones del OCI en el GORE Piura.</li> <li>2. Diagnosticar la gestión pública en el GORE Piura.</li> <li>3. Establecer lineamientos de control institucional para mejorar la gestión pública en el gobierno regional Piura.</li> </ol>		<p>Gestión Pública</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planificación</li> <li>2. Organización</li> <li>3. Dirección</li> <li>4. Control</li> </ol>

## ANEXO 3

### CARTA DE PRESENTACIÓN



*"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"*

Piura, 05 de mayo de 2022

CARTA N° 181-2022-IUCV-VA-P07/CCP

SEÑORA:

DIANA NEVADO GARCIA

JEFA DE RECURSOS HUMANOS DEL GOBIERNO REGIONAL PIURA

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle al Sr. **MANUEL ANTONIO JUNIOR VILLEGAS ROJAS**, identificado con código universitario N° 7001180141, estudiante del IX ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad – Piura (PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS – PFA) adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quien desea realizar el informe de investigación denominado **"ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE PIURA, 2019-2021"**, por lo que necesita que su representada le pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, el estudiante en mención requerirá le brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e Instrumentos de investigación, de corresponder a su estudio; y
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

CAMPUS PIURA  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsíEsLaUCV  
**ucv.edu.pe**

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso al estudiante **MANUEL ANTONIO JUNIOR VILLEGAS ROJAS**, a fin de que pueda lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



*Dra. Letty Angélica Huacchillo Pardo*  
*Coordinadora de la Escuela de Contabilidad*  
*Universidad cesar vallejo*

CAMPUS PIURA  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
ucv.edu.pe



**H.R.C N° 10215 - Carta N° 181 - 2022**

**EMISOR** : HUACCHILLO PARDO LETTY ANGELICA  
**ASUNTO** : Autorización de la Organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones  
**FECHA** : 09/05/2022 11:33 AM **FOLIOS**: 3

**PASES:**

NRO.	TIPO	EMISOR	DESTINO	F.PASE	F.RECEP.	ACCION	OBS.	ESTADO
1	ORIGINAL	Trámite Documentario Gobierno Regional Piura	Oficina de Recursos Humanos GRP	09/05/2022 11:34 AM	09/05/2022 11:51 AM		Correo: manuel.anto nio1981@gmail.com Teléfono: 970312928	TRAMITADO
2	ORIGINAL	Oficina de Recursos Humanos GRP	Revolledo Balmaceda Alfredo Ernesto	09/05/2022 02:32 PM	09/05/2022 03:32 PM	conocimiento y su atención, coordinar con jefatura	ATDO. CON: Carta Nro. 207 del 2022 de Oficina de Recursos Humanos GRP	ATENDIDO CON DOC.

**DOCUMENTOS DE RESPUESTA:**

NRO.	DOCUMENTO	ASUNTO	EMISOR	FECHA DOC.	ÚLTIMO PASE
1	Carta Nro. 207	Autorización para realización de informe de investigación	Oficina de Recursos Humanos GRP	11/05/2022 08:18 AM	Mi Archivo

## ANEXO 4

### CARTA DE ACEPTACIÓN



#### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

##### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20484004421
GOBIERNO REGIONAL PIURA	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Diana Vanessa Nevado García	DNI: 42034858

##### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 - 2021	
Nombre del Programa Académico: Escuela de Contabilidad – Campus Piura	
Autor: Nombres y Apellidos: Manuel Antonio Junior Villegas Rojas	DNI: 40848367

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones siempre que corresponda al estudio, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al (la) autor(a) del estudio.

Lugar y Fecha: Piura, 09 de mayo de 2022.

GOBIERNO REGIONAL PIURA  
Oficina de Recursos Humanos - ORH

Diana Vanessa Nevado García  
Diana Vanessa Nevado García



Piura, 11 de Mayo del 2022

**CARTA N° 207 - 2022/GRP-480300**

Señor(a)

**MANUEL ANTONIO VILLEGAS ROJAS**

[manuel.antoniov1981@gmail.com](mailto:manuel.antoniov1981@gmail.com)

Piura.-

**ASUNTO** : Autorización para realización de informe de investigación

**REF.** : Carta N° 181-2022-UCV-VA-P07/CCP (HRyC N° 10215)

Tengo a bien dirigirme a usted, para expresarle mi cordial saludo, y en atención al documento de la referencia, mediante el cual la Coordinadora de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, solicita se le brinden las facilidades para la realización del informe de investigación, denominado: "**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO REGIONAL PIURA, 2019-2021**".

Al respecto, este Despacho autoriza brindarle las facilidades para la aplicación del informe de investigación realizando la aplicación del mismo de manera presencial a los trabajadores nombrados y contratados de la Sede Central del Gobierno Regional Piura.

**Atentamente,**

GOBIERNO REGIONAL PIURA  
Oficina de Recursos Humanos - OIRHA  
  
Abog. Dña. Willesca Novales Cortés  
JEFE

## ANEXO 5

### INSTRUMENTO APLICADO



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado (a) colaborador, del Gobierno Regional Piura, reciba un amable saludo y la vez poderle expresar mi más sentido agradecimiento en función a sus contribuciones respecto al estudio titulado: “Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021”, el cual tiene fines únicamente académicos manteniendo completa y absoluta discreción.

Sr. (a) colaborador autoriza la utilización de la información que proporciona mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta

SI  NO

Agradeceremos su colaboración por las respuestas brindadas:

**Instrucciones:** Lea detenidamente y marque con un aspa en la alternativa correspondiente

**Variable 1:** Órgano de Control Institucional.

#### Escala auto valorativa

Totalmente de acuerdo	(TdA) =5
De acuerdo	(DA) =4
Indiferente	(I) =3
En desacuerdo	(ED) =2
Totalmente en desacuerdo	(TeD) =1

Dimensiones	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			1	2	3	4	5
Control Posterior	1	¿Considera usted, que la determinación de responsabilidades civiles, penales o administrativas en los informes de control posterior son importantes?					
	2	¿Cree usted, que la realización de control específico a hechos con presunta irregularidad contribuye a la gestión pública en la entidad?					
	3	¿Considera usted, que la realización de auditorías de cumplimiento contribuye a la gestión pública en la entidad?					
	4	¿En su opinión, considera idóneos las materialidades que examina el órgano de control institucional de su entidad?					
Control Simultáneo	5	¿Cree usted, que la ejecución de los controles concurrentes contribuye con alertar oportunamente a la entidad?					
	6	En su opinión, considera que el control simultáneo como la visita de control es importante en la ejecución de una actividad de la entidad					
	7	¿Considera usted, que los informes de orientación de oficio coadyuvan al titular de la entidad a mejorar el desarrollo de la gestión pública?					
	8	¿Considera usted, que las actas de inspección en el trabajo de campo, son necesarias al momento de identificación de los riesgos?					
Seguimiento de medidas correctivas derivados de los controles posteriores y simultáneos	9	¿Conoce usted, el nivel de avance de acciones corregidas frente a situaciones adversas que mantiene la entidad?					
	10	¿Conoce usted, el nivel de avance de implementación de recomendaciones de mejora de gestión que mantiene la entidad?					
	11	¿Tiene conocimiento de la cantidad de procesos civiles y penales que mantiene la entidad con diferentes funcionarios que la laboran o laboraron en el GORE?					
	12	¿Conoce usted, el nivel de presentación de planes de acción que gestiona la entidad al momento de tomar conocimiento respecto de algún informe de control emitido por el órgano de control institucional?					
Directrices y normas de ejecución	13	¿Considera usted, que el direccionamiento de las políticas de control que ejecuta el órgano de control se encuentra en concordancia con las políticas nacionales?					
	14	¿Conoce usted, las políticas de control emitidas por la Contraloría General de la República?					
	15	¿Conoce usted, si el órgano de control institucional es supervisado y monitoreado periódicamente?					
	16	¿Considera usted, que el control concurrente debe ejecutarse en todas las actividades realizadas por el Gobierno Regional Piura?					



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado (a) colaborador, del Gobierno Regional Piura, reciba un amable saludo y la vez poderle expresar mi más sentido agradecimiento en función a sus contribuciones respecto al estudio titulado: “Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021”, el cual tiene fines únicamente académicos manteniendo completa y absoluta discreción.

Sr. (a) colaborador autoriza la utilización de la información que proporciona mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta

SI

NO

Agradeceremos su colaboración por las respuestas brindadas:

**Instrucciones:** Lea detenidamente y marque con un aspa en la alternativa correspondiente

### Variable 2: Gestión Pública

#### Escala auto valorativa

Totalmente de acuerdo	(TdA)	=5
De acuerdo	(DA)	=4
Indiferente	(I)	=3
En desacuerdo	(ED)	=2
Totalmente en desacuerdo	(TeD)	=1

Dimensiones	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			1	2	3	4	5
Planificación	1	¿Conoce usted, los planes y programas de las diferentes áreas de su institución?					
	2	¿Considera usted, que el Gobierno Regional Piura pone de conocimiento con su personal los objetivos estratégicos de la entidad?					
	3	¿Considera usted, que la institución formula adecuadamente su presupuesto institucional?					
	4	¿Considera que su entidad mantiene unos adecuados documentos de gestión?					
Organización	5	¿Conoce usted, si los documentos de gestión de su entidad son actualizados periódicamente o según la necesidad?					
	6	¿Conoce usted, la estructura orgánica de la institución?					
	7	¿Considera usted, que los planes y políticas de la institución se encuentran de acorde con las políticas nacionales?					
	8	¿Considera usted, que la institución viene alcanzando sus objetivos trazados a lo largo de su gestión?					
Dirección	9	¿Conoce usted, si la institución reconoce la labor destacada de los colaboradores?					
	10	¿Conoce usted, si la institución promueve la práctica de trabajo en equipo o si existen políticas al respecto?					
	11	¿Tiene conocimiento si, la entidad considera las opiniones de los colaboradores para la implementación o ejecución de alguna actividad de la institución?					
	12	¿Conoce usted, si la entidad posee un plan de capacitación para su personal?					
Control	13	¿Conoce usted, la ejecución del gasto de su entidad?					
	14	¿Conoce usted, los porcentajes de avance en el gasto de su entidad?					
	15	¿Tiene conocimiento si su entidad revierte dinero al tesoro público por la no utilización?					
	16	¿Considera usted, que la ejecución del gasto se ve reflejado en el avance socio económico de la región?					

## ANEXO 6

### VALIDEZ DE EXPERTOS I

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Dr. Castañeda Gonzales, Jaime Laramie - Metodólogo

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION V1: Órgano de control institucional</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																	X				
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																	X				
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																	X				
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																	X				
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																	X				
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																	X				
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																	X				
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																	X				
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																	X				

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 01 de junio de 2022



Nombre y Apellidos Jaime Laramie Castañeda Gonzales

DNI 41418490

Teléfono 970582987

E-mail: jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



-----  
**Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
**CLAD . 48348**

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Castañeda Gonzales, Jaime Laramie; con DNI N° 41418490, Licenciado en Administración; Doctor en Gestión Pública y gobernabilidad; desempeñándome actualmente como docente tiempo parcial Universidad Cesar Vallejo filial Piura; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 01 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Castañeda Gonzales, Jaime Laramie

DNI : 41418490

Especialidad : Dr. Gestión pública y gobernabilidad.

E-mail : jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
CLAD - 45348

CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE

## VALIDEZ DE EXPERTOS I

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Dr. Castañeda Gonzales, Jaime Laramie - Metodólogo**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES	
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96		
<b>ASPECTOS DE VALIDACION V2: Gestión Pública GORE</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																					X	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																					X	
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																					X	
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																					X	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																					X	
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																					X	
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																					X	
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																					X	
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																					X	

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 01 de junio de 2022

Nombre y Apellidos Jaime Laramie Castañeda Gonzales

DNI 41418490

Teléfono 970582987

E-mail: jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



-----  
**Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
**CLAD . 48348**

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Castañeda Gonzales, Jaime Laramie; con DNI N° 41418490, Licenciado en Administración; Doctor en Gestión Pública y gobernabilidad; desempeñándome actualmente como docente tiempo parcial Universidad Cesar Vallejo filial Piura; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 01 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Castañeda Gonzales, Jaime Laramie

DNI : 41418490

Especialidad : Dr. Gestión pública y gobernabilidad.

E-mail : jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
CLAD - 15348

CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE

## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

### DATOS GENERALES

- 1.1. Lugar de nacimiento: Chiclayo
- 1.2. DNI: 41418490
- 1.3. Domicilio: Nazareth 486 - Chiclayo
- 1.4. Teléfonos: 970582987
- 1.5. E-mail: [jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe](mailto:jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe)
- 1.6. ORCID: [orcid.org/0000-0002-9522-6162](https://orcid.org/0000-0002-9522-6162)



## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

1. NOMBRES Y APELLIDOS: JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES
2. DOCUMENTOS DE IDENTIDAD: 41418490
3. ESPECIALIDAD: ADMINISTRACION
4. GRADO(S) ACADEMICO(S) (mención y universidad que otorga): Dr. Gestión pública y gobernabilidad. Universidad Cesar Vallejo – Chiclayo. MG. DOCENCIA UNIVERSITARIA Y GESTION EDUCATIVA. UNIVERSIDAD PRIVADA ALAS PERUANAS
5. DIRECCIÓN: NAZARETH 486
6. TELEFONO: 970582987

Licenciado en Administración de Empresa, colegiado y habilitado para ejercer la profesión, con maestría en Docencia Universitaria y Gestión Educativa, registrado en DINA con 5 años de experiencia en el sector público en las áreas de administración, logística, marketing y recursos humanos, con conocimientos sólidos en contrataciones del estado, y manejo de almacenes a gran escala y con 9 años de experiencia en empresa privada, como docente de pre grado, cursos de segunda titulación para técnicos y cursos de titulación para obtener grado profesional. Poseo valores éticos, morales, y alto grado de identificación con los objetivos organizacionales.

### LOGROS, RECONOCIMIENTOS Y FELICITACIONES

Expositor de artículo científico en la III Jornada de Investigación de Ciencias Administrativas (Reconocimiento)

Abril 2016.

Al mejor Catedrático del semestre 2015 - II (Reconocimiento)

Febrero 2016.

Al mejor Catedrático del semestre 2015 - I (Reconocimiento)

Diciembre 2015

Curso taller: Formación de pares evaluadores de programas académicos (Reconocimiento)

Noviembre 2015

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Aplicativo Guía

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE DNI 41418490	Bachiller en Administracion Fecha de diploma: 13/05/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN PERU
CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE DNI 41418490	LICENCIADO EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 25/11/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN PERU
CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE DNI 41418490	MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA Y GESTION EDUCATIVA Fecha de diploma: 28/02/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE DNI 41418490	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD Fecha de diploma: 11/10/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matricula: 04/08/2018 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU

(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN  
UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A.  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.

## VALIDEZ DE EXPERTOS II

### FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Maestra Julissa del Carmen Reyes Yánac - Temático

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION V1: Órgano de Control Institucional</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			X		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			X		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			X		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			X		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			X		
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																			X		
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																			X		
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																			X		
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																			X		

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 15 de junio de 2022



Nombre y Apellidos Julissa del Carmen Reyes Yánac  
DNI 05644790  
Teléfono 961062564  
E-mail: jreyesyanac0912@gmail.com



Mg. Julissa del Carmen Reyes  
Yánac

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Reyes Yánac Julissa del Carmen; con DNI N° 05644790, profesión Contador Público colegiado; Maestro en Gestión Pública; desempeñándome actualmente como Jefe del órgano de Control Institucional de la Municipalidad provincial de Huancabamba; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicarán en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 15 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Reyes Yánac Julissa del Carmen

DNI : 05644790

Especialidad : Maestra en Gestión Pública.

E-mail : jreyesyanc0912@gmail.com



REYES YÁNAC JULISSA DEL CARMEN

## VALIDEZ DE EXPERTOS II

### FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Maestra Julissa del Carmen Reyes Yánac - Temático

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION V2: Gestión Pública</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			X		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			X		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			X		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			X		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			X		
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																			X		
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																			X		
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																			X		
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																			X		

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 15 de junio de 2022

Nombre y Apellidos Julissa del Carmen Reyes Yánac  
DNI 05644790  
Teléfono 961062564  
E-mail: jreyesyanac0912@gmail.com



Mg. Julissa del Carmen Reyes  
Yánac

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Reyes Yánac Julissa del Carmen; con DNI N° 05644790, profesión Contador Público colegiado; Maestro en Gestión Pública; desempeñándome actualmente como Jefe del órgano de Control Institucional de la Municipalidad provincial de Huancabamba; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 15 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Reyes Yánac Julissa del Carmen

DNI : 05644790

Especialidad : Maestra en Gestión Pública.

E-mail : jreyesyanac0912@gmail.com



REYES YÁNAC JULISSA DEL CARMEN

## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

### DATOS GENERALES

1. Lugar de nacimiento: Trujillo
2. DNI: 05644790
3. Domicilio: A.H La Primavera Mz G3 lote 1 - I etapa – Castilla- Piura
4. Teléfonos: 961062564
5. E-mail: jreyesyanac0912@gmail.com
6. ORCID: 0000-0002-3125-4164



### RESUMEN DE HOJA DE VIDA

1. Nombres y apellidos: Reyes Yánac Julissa del Carmen
2. Documentos de identidad: 05644790
3. Especialidad: Contador Público
4. Grado(s) académico(s) (mención y universidad que otorga): Mg. Gestión pública.  
Universidad Cesar Vallejo – Piura.
5. Dirección: A.H La Primavera Mz G3 lote 1 - I etapa - Castilla-Piura
6. Teléfono: 961062564

Egresado de la Universidad Nacional de Piura como Contador Público, colegiado y habilitado para ejercer la profesión, con maestría en Gestión Pública, con experiencia en el sector público actualmente desarrollo labores en la Contraloría General de la Republica como Jefe del Órgano de Control Institucional de la municipalidad provincial de Huancabamba. Profesional honesta, eficiente, responsable, comprometida, empática con capacidades y competencias para realizar con calidad las labores encomendadas, y de este modo coadyuvar al bienestar y sostenibilidad de la entidad.

## Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
REYES YANAC, JULISSA DEL CARMEN DNI 05644790	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 10/04/2002 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA <i>PERU</i>
REYES YANAC, JULISSA DEL CARMEN DNI 05644790	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 27/09/2004 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA <i>PERU</i>
REYES YANAC, JULISSA DEL CARMEN DNI 05644790	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 10/08/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 01/03/2015 Fecha egreso: 31/12/2016	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>

### VALIDEZ DE EXPERTOS III

#### FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Maestra Elena Concepción Dioses Morales - Temático

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION V1: Órgano de Control Institucional</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																	X				
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																	X				
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																	X				
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																	X				
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																	X				
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																	X				
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																	X				
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																	X				
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																	X				

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 15 de junio de 2022



Nombre y Apellidos Elena Concepción Dioses Morales

DNI 02839551

Teléfono 995567936

E-mail: ediosesmorales@gmail.com



Mg. Elena Concepción Dioses  
Morales

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Dioses Morales Elena Concepción; con DNI N° 02839551, de profesión Contador Público colegiado y habilitado; Maestro en Gestión Pública; desempeñándome actualmente como Auditor Senior en el Órgano de Control Institucional de la Empresa Regional de servicio público de electricidad del norte Electronorte S.A (ENOSA); por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 15 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Dioses Morales Elena Concepción

DNI : 02839551

Especialidad : Maestra en Gestión Pública.

E-mail : ediosesmoraes@gmail.com



DIOSES MORALES ELENA CONCEPCIÓN

### VALIDEZ DE EXPERTOS III

#### FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Maestra Elena Concepción Dioses Morales - Temático

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 – 2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION V2: Gestión Pública</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																	X				
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																	X				
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																	X				
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																	X				
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																	X				
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																	X				
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																	X				
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																	X				
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																	X				

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 15 de junio de 2022

Nombre y Apellidos Elena Concepción Dioses Morales

DNI 02839551

Teléfono 995567936

E-mail: ediosesmoraes@gmail.com



Mg. Elena Concepción Dioses  
Morales

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Dioses Morales Elena Concepción; con DNI N° 02839551, de profesión Contador Público colegiado y habilitado; Maestro en Gestión Pública; desempeñándome actualmente como Auditor Señor en el Órgano de Control Institucional de la Empresa Regional de servicio público de electricidad del norte Electronorte S.A (ENOSA); por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 15 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Dioses Morales Elena Concepción

DNI : 02839551

Especialidad : Maestro en Gestión Pública.

E-mail : ediosesmoraes@gmail.com



DIOSES MORALES ELENA CONCEPCIÓN

## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

### DATOS GENERALES

1. Lugar de nacimiento: Sullana - Piura
2. DNI: 02839551
3. Domicilio: Calle el Carmen #399 Urb. Santa Rosa - Sullana
4. Teléfonos: 995567936
5. E-mail: ediosesmoraes@gmail.com



### RESUMEN DE HOJA DE VIDA

6. Nombres y apellidos: Dioses Morales Elena Concepción
7. Documentos de identidad: 02839551
8. Especialidad: Contador Público
9. Grado(s) académico(s) (mención y universidad que otorga): Mg. Gestión pública.  
Universidad Cesar Vallejo – Piura.
10. Dirección: Calle el Carmen #399 Urb. Santa Rosa - Sullana
11. Teléfono: 995567936

Egresado de la Universidad Nacional de Piura como Contador Público, colegiado y habilitado para ejercer la profesión, con maestría en Gestión Pública, Integrante del equipo de auditores de la Oficina de Control Institucional de la zona Especial de Desarrollo Paita – ZED PAITA, Como integrante de comisiones de Control Simultaneo, en calidad de jefe de comisión de control concurrente y visitas de control y otras actividades encargadas, durante el periodo 2 de noviembre de 2020 hasta el 15 de mayo de 2022.

Integrante del equipo de auditores de la Oficina Regional de Control Institucional del Gobierno Regional Piura, Como integrante de comisiones de auditoría en calidad de supervisora, auditora encargada y auditora integrante desarrollando auditorías de control y otras actividades encargadas por la jefatura.

**GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

## Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
DIOSES MORALES, ELENA CONCEPCION DNI 02839551	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 28/03/2001 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA <i>PERU</i>
DIOSES MORALES, ELENA CONCEPCION DNI 02839551	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 09/05/2003 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>
DIOSES MORALES, ELENA CONCEPCION DNI 02839551	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 06/11/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 14/08/2015 Fecha egreso: 29/05/2017	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

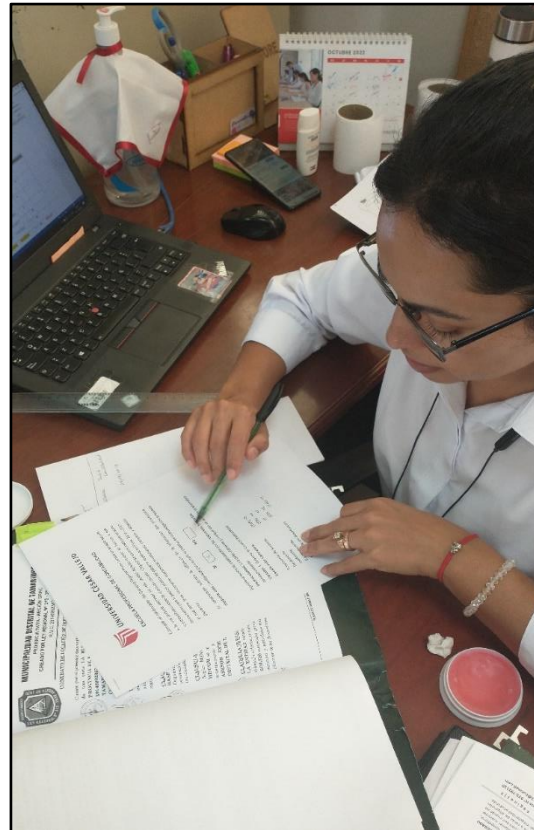
(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>

## ANEXO 7

### EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

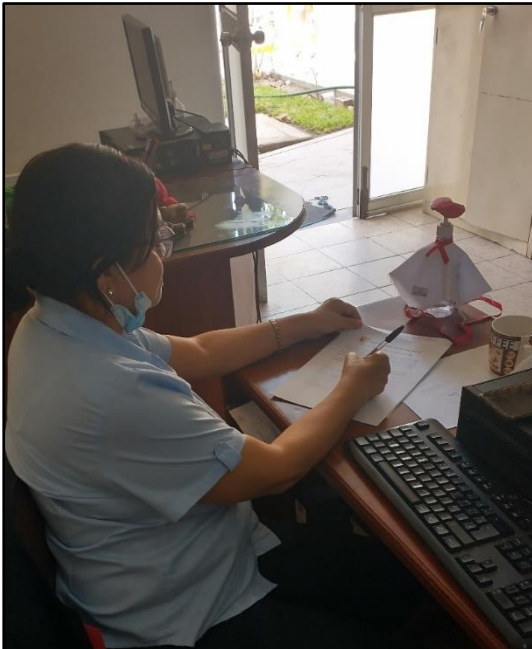
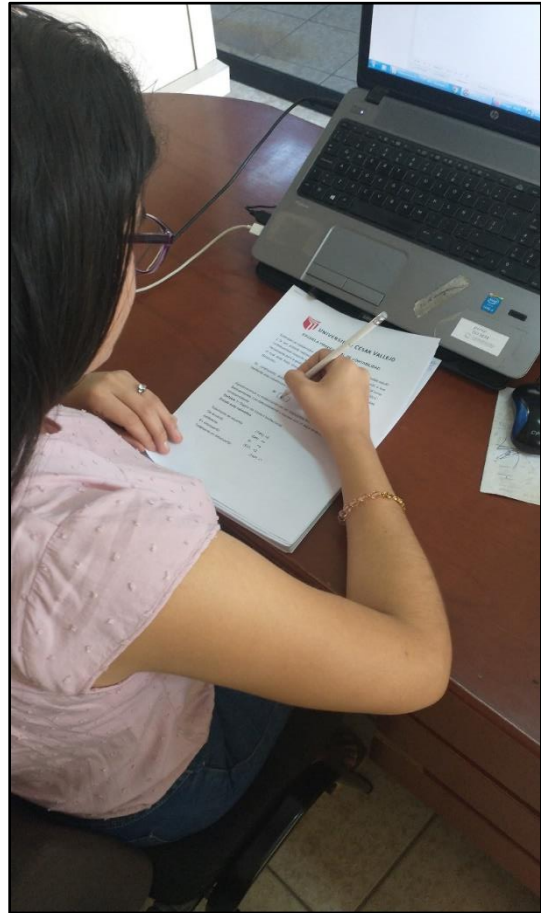


Colaboradores del Gobierno Regional Piura



Colaboradores del Gobierno Regional Piura





Colaboradores del Gobierno Regional Piura

## Consulta amigable - Consulta ejecución del gasto GORE PIURA (2019,2020 y 2021)

Transparencia Económica PERU										Portal del MEF   Portal de Transparencia Económica						
Consulta Amigable										viernes, 02 de diciembre del 2022						
Consulta de Ejecución del Gasto																
Navegador   Buscador   Reportes   Descargas Reiniciar   Exportar   Graficar										Año 2019   Actividades/Proyectos						
¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
		Categoría Presupuestal	Act./Acción de Inv./Obra			Función	Fuente						Rubro	Genérica	Departamento	
▲ TOTAL									168,074,407,244	188,571,789,836	174,833,598,326	167,350,028,122	162,601,350,696	161,363,381,601	160,961,643,959	85.6
▲ Nivel de Gobierno R. GOBIERNOS REGIONALES									29,915,914,285	39,537,943,420	37,215,593,788	35,671,687,033	34,008,895,136	33,711,615,335	33,663,372,472	85.3
▲ Sector 99- GOBIERNOS REGIONALES									29,915,914,285	39,524,245,336	37,209,875,708	35,666,765,580	34,004,342,974	33,707,063,173	33,658,820,337	85.3
▲ Pliego 457- GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PIURA									2,115,191,387	3,253,762,426	3,065,968,586	2,780,636,632	2,254,766,321	2,233,770,464	2,233,374,062	68.7
▲ Unidad Ejecutora 001-892- REGION PIURA-SEDE CENTRAL									618,974,121	1,025,553,774	975,772,735	862,873,527	395,916,076	395,900,232	395,856,260	38.6
													Ejecución			Avance %
													Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Buscar ítem <input type="text"/> Por código   Por descripción <span style="float: right;">¿Cómo buscar?</span>																
<input type="radio"/>	2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION								49,252,866	23,713,150	23,398,597	22,829,103	19,330,320	19,330,320	19,328,777	81.5
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2018641: REDIMENSIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL HOSPITAL DE APOYO III SULLANA								0	48,936	0	0	0	0	0	0.0
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2022551: MEJORAMIENTO DE CARRETERA VECINAL 533-EMPALME-534-LA ISULLA								13,477,739	27,292,159	20,961,432	20,961,432	7,115,333	7,115,333	7,115,333	26.1
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2030755: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA ARENA - PIURA								0	4,537,083	4,371,553	4,371,553	4,246,888	4,246,888	4,246,888	93.6
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																

Transparencia Económica PERU										Portal del MEF   Portal de Transparencia Económica						
Consulta Amigable										viernes, 02 de diciembre del 2022						
Consulta de Ejecución del Gasto																
Navegador   Buscador   Reportes   Descargas Reiniciar   Exportar   Graficar										Año 2020   Actividades/Proyectos						
¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
		Categoría Presupuestal	Act./Acción de Inv./Obra			Función	Fuente						Rubro	Genérica	Departamento	
▲ TOTAL									177,367,859,707	217,254,208,912	199,474,122,166	191,603,364,023	185,640,104,242	182,575,785,825	180,732,738,411	84.0
▲ Nivel de Gobierno R. GOBIERNOS REGIONALES									31,906,686,108	41,497,953,382	39,924,398,400	38,631,974,097	37,588,085,429	37,014,736,135	36,920,421,568	89.2
▲ Sector 99- GOBIERNOS REGIONALES									31,906,686,108	41,486,564,967	39,913,086,325	38,630,461,657	37,588,572,989	37,013,229,016	36,918,914,448	89.2
▲ Pliego 457- GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PIURA									2,133,371,449	3,324,602,998	3,175,802,817	3,060,819,054	2,858,301,104	2,677,570,303	2,676,852,843	80.5
▲ Unidad Ejecutora 001-892- REGION PIURA-SEDE CENTRAL									457,774,937	734,633,854	721,669,746	648,693,230	458,186,381	458,074,407	457,894,611	62.4
													Ejecución			Avance %
													Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Buscar ítem <input type="text"/> Por código   Por descripción <span style="float: right;">¿Cómo buscar?</span>																
<input type="radio"/>	2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION								22,987,826	15,531,641	15,319,989	15,058,290	15,048,012	15,047,762	15,041,870	96.9
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2022551: MEJORAMIENTO DE CARRETERA VECINAL 533-EMPALME-534-LA ISULLA								0	20,176,826	20,176,826	20,176,826	11,641,135	11,641,135	11,567,098	57.7
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2030755: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA ARENA - PIURA								797,010	0	0	0	0	0	0	0.0
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2038458: REHABILITACION, MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO- DISTRITO DE LAS LOMAS								0	133,987	132,657	23,500	23,500	23,500	23,500	17.5
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																

Transparencia Económica PERU										Portal del MEF   Portal de Transparencia Económica						
Consulta Amigable										viernes, 02 de diciembre del 2022						
Consulta de Ejecución del Gasto																
Navegador   Buscador   Reportes   Descargas Reiniciar   Exportar   Graficar										Año 2021   Actividades/Proyectos						
¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
		Categoría Presupuestal	Act./Acción de Inv./Obra			Función	Fuente						Rubro	Genérica	Departamento	
▲ TOTAL									183,029,770,158	227,932,217,930	212,450,014,781	205,013,588,431	200,791,000,822	198,900,618,546	198,418,681,425	87.3
▲ Nivel de Gobierno R. GOBIERNOS REGIONALES									33,960,119,207	45,287,165,338	43,328,676,775	42,329,852,639	41,194,908,010	40,883,575,964	40,818,369,332	90.3
▲ Sector 99- GOBIERNOS REGIONALES									33,960,119,207	45,274,094,483	43,318,195,536	42,328,227,163	41,193,282,984	40,881,950,938	40,816,744,306	90.3
▲ Pliego 457- GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PIURA									2,220,229,083	3,153,952,309	3,087,673,981	2,949,107,392	2,831,635,387	2,752,474,398	2,751,274,977	87.3
▲ Unidad Ejecutora 001-892- REGION PIURA-SEDE CENTRAL									342,788,036	652,423,534	631,232,742	588,874,491	479,092,124	405,043,085	404,979,951	62.1
													Ejecución			Avance %
													Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Buscar ítem <input type="text"/> Por código   Por descripción <span style="float: right;">¿Cómo buscar?</span>																
<input type="radio"/>	2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION								25,827,750	17,337,835	16,553,819	16,323,725	16,250,031	16,244,056	16,233,341	93.7
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2022551: MEJORAMIENTO DE CARRETERA VECINAL 533-EMPALME-534-LA ISULLA								5,555,665	5,729,493	5,702,840	5,665,200	5,101,170	5,101,170	5,101,170	89.0
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2030755: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA ARENA - PIURA								1,700,682	0	0	0	0	0	0	0.0
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																
<input type="radio"/>	2038458: REHABILITACION, MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO- DISTRITO DE LAS LOMAS								0	1,734,006	1,734,006	1,734,005	1,734,005	342,696	342,696	19.8
Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI																



## ANEXO 8

### ANALISIS DE CONFIABILIDAD

VARIABLE: CONTROL INSTITUCIONAL

---

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total		44	100,0

---

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

---

#### **Estadísticas de fiabilidad**

---

Alfa de Cronbach	N de elementos
,813	16

---

VARIABLE: GESTIÓN PÚBLICA

---

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total		44	100,0

---

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

---

#### **Estadísticas de fiabilidad**

---

Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	16

---



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "Órgano de control institucional como herramienta para la gestión pública del gobierno regional de Piura, 2019 - 2021", cuyo autor es VILLEGAS ROJAS MANUEL ANTONIO JUNIOR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He 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 me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 03 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES <b>DNI:</b> 41418490 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9522-6162	Firmado electrónicamente por: JCASTANEDAGO81 el 06-12-2022 09:46:05

Código documento Trilce: TRI - 0437271