



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLE
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS.

TESIS
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE PROYECTOS DE
INVERSIÓN DE LA GERENCIA REGIONAL DE
INFRAESTRUCTURA DEL GOREMAD, 2021.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. DIAZ MACOCHOA, CLEIVY KEYMER
DNI 47569438

Bach. HERRERA AVIANA, DANIA RUSBI
DNI 44364589

Bach. CHAVEZ MASIAS, MISHELLI DIANESI
DNI 71548193

LIMA – PERÚ
2022

ASESOR DE TESIS

Mg. JUAN CARLOS RAMIREZ VICENTE
DNI 10294038 <https://orcid.org/0000-0002-7076-8352>

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>
Vocal

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios, Rey de Reyes, por ser mi luz en este andar investigativo en el logro de mis metas. A mi familia, por ser fuente de motivación para lograr culminar mi carrera profesional, en especial a mi hijo, la luz de vida y mi principal motivación para seguir con mis estudios y poder llegar a ser un ejemplo para él.

Cleivy Keymer Díaz Macochoa

Esta tesis está dedicada en primer lugar a Dios, porque sin su cariño y bondad nada sería posible, asimismo, a mi familia por su apoyo incondicional, y sobre todo, a mis hijos quienes son mi motor y motivo para no rendirme y lograr alcanzar mis metas.

Dania Rusbi Herrera Aviana

A todos nuestros seres queridos, quienes no solo estuvieron en los buenos momentos, sino que nos ayudaron en los momentos difíciles y de incertidumbre. Por lo que aprendimos a valorar cada momento especial, además que nos apoyaron en este sueño académico y profesional de nuestras vidas.

Mishelli Dianesi Chavez Masias

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por habernos otorgado, una familia maravillosa, quienes han creído en nuestra superación, brindándonos ejemplos de superación, humildad, sacrificio. A todos ellos, dedicamos el presente trabajo, porque han fomentado en nosotros, el deseo de superación y de triunfo en la vida, lo que contribuyó a alcanzar este logro y esperamos contar siempre con ese incondicional y valioso apoyo.

RESUMEN

El estudio de investigación lleva por título: “Influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, 2021”, cuyo principal propósito fue determinar de qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021. La investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, transversal y de nivel correlacional, con una población de 244 y muestra conformada por un total de 150 trabajadores, a quienes se les aplicó una encuesta con un instrumento de cinco categorías y 40 reactivos, los cuales fueron validados por juicio de expertos dando una aprobación de muy bueno, y una confiabilidad de alfa de Cronbach 0.945. Resultados que concluyen que existe relación directa moderada y significativa entre las variables de estudio gastos deducibles y el ejecución presupuestal, siendo su coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.664, $p < 0.05$.

Palabras clave: control interno, ejecución presupuestal

ABSTRACT

The research study is entitled: "INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL ON THE BUDGET EXECUTION OF INVESTMENT PROJECTS OF THE REGIONAL MANAGEMENT OF INFRASTRUCTURE OF GOREMAD 2021", whose main purpose was; Determine how internal control influences the budget execution of investment projects of the Regional Infrastructure Management of GOREMAD - 2021. The research is applied, with a quantitative approach, non-experimental design, transversal and correlational level, with a population of 244 and a sample made up of a total of 150 workers, to whom a survey was applied with an instrument of five categories and 40 reagents, which were validated by expert judgment giving an approval of very good, and a Cronbach's alpha reliability 0.945. Results that conclude that there is a moderate and significant direct relationship between the study variables Deductible Expenses and Budget Execution, with its Spearman's rho correlation coefficient being 0.664, $p < 0.05$.

Keywords: Internal control, Budget

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. Justificación del problema	16
1.3.1. Justificación teórica	16
1.3.2. Justificación práctica	16
1.3.3. Justificación metodológica	16
1.3.4. Justificación económica	16
1.3.5. Justificación social	16
1.4. Objetivos de la investigación	17
1.4.1. Objetivo general	17
1.4.2. Objetivos específicos	17
II. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes nacionales	18
2.1.2. Antecedentes internacionales	20
2.2. Bases teóricas de las variables	22
2.2.1. Control interno:	22

2.2.2. Ejecución presupuestal:.....	27
2.3. Definición de términos básicos.....	31
III. MÉTODOS Y MATERIALES	34
3.1. Hipótesis de la investigación	34
3.1.1. Hipótesis general	34
3.1.2. Hipótesis específicas	34
3.2. Variables de estudio	34
3.2.1. Definición conceptual.....	34
3.2.2. Definición operacional.	35
3.3. Tipo y nivel de investigación.....	35
3.3.1. Tipo de investigación.	35
3.3.2. Nivel de investigación.	35
3.4. Diseño de la investigación	36
3.5. Población y muestra de estudio.....	36
3.5.1. Población	36
3.5.2. Muestra.....	37
3.5.3. Muestreo.....	38
3.5.4. Criterio de inclusión:	38
3.5.5. Criterio de exclusión	38
3.6. Técnicas de recolección de datos	38
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	38
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	38
3.7. Métodos de análisis de datos	40
3.8. Aspectos éticos	41
IV. RESULTADOS	42
4.1. Resultados descriptivos para la variable Control interno.....	43
4.2. Resultados inferenciales	51
V. DISCUSIÓN	59
VI. CONCLUSIONES	61
VII. RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63

ANEXOS	68
Anexo 1. Matriz de consistencia	69
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	70
Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos	71
Anexo 4. Validación del instrumento	75
Anexo 5. Matriz de datos	94
Anexo 6. Propuesta de valor.....	102
Anexo 7. Reporte antiplagio menor a 30%	103
Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Distribución de la población de estudio	37
Tabla 2.	Distribución de la muestra de estudio.....	37
Tabla 3.	validación por de juicio de expertos.....	39
Tabla 4.	Escala de Alfa de Cronbach	39
Tabla 5.	Alfa de Cronbach para Control interno y Ejecución presupuestal	40
Tabla 6.	Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra.....	42
Tabla 7.	Distribución frecuencias de la variable control interno.....	43
Tabla 8.	Distribución frecuencias de la dimensión control interno previo	44
Tabla 9.	Distribución frecuencias de la dimensión control interno simultáneo... ..	45
Tabla 10.	Distribución frecuencias de la dimensión control interno posterior	46
Tabla 11.	Distribución frecuencias de la variable ejecución presupuestal.....	47
Tabla 12.	Distribución frecuencias de la dimensión certificación.....	48
Tabla 13.	Distribución frecuencias de la dimensión compromiso	49
Tabla 14.	Distribución frecuencias de la dimensión devengado.....	50
Tabla 15.	Correlación entre el control interno y ejecución presupuestal	51
Tabla 16.	Correlación entre el control interno previo y ejecución presupuestal... ..	53
Tabla 17.	Correlación entre el control interno simultáneo y ejecución presupuestal.....	55
Tabla 18.	Correlación entre el control interno posterior y ejecución presupuestal.....	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Distribución frecuencias de la variable control interno	43
Figura 2. Distribución frecuencias de la variable control interno previo.....	44
Figura 3. Distribución frecuencias de la variable control interno simultáneo	45
Figura 4. Distribución frecuencias de la variable control interno posterior	46
Figura 5. Distribución de frecuencias de la variable ejecución presupuestal	47
Figura 6. Distribución de frecuencias de la dimensión certificación	48
Figura 7. Distribución de frecuencias de la dimensión compromiso.....	49
Figura 8. Distribución de frecuencias de la dimensión devengado.....	50
Figura 9. Dispersión del control interno y ejecución presupuestal.....	52
Figura 10. Dispersión del control interno previo y ejecución presupuestal.....	54
Figura 11. Dispersión del control interno simultaneo y ejecución presupuestal ...	56
Figura 12. Dispersión del control interno posterior y ejecución presupuestal.....	58

INTRODUCCIÓN

El presente estudio, tuvo por propósito conocer la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad 2021. Siendo esta una prioridad de los pliegos la eficacia de los procedimientos, utilización eficiente de los recursos del Estado y el rendimiento de la productividad; con el fin de la mejora continua y brindar servicios de calidad y transparencia de los mismos.

En razón a la problemática detectada en la ejecución presupuestal en la Gerencia Regional de Infraestructura, Madre de Dios, y la nula participación de la unidad de control interno como ente preventivo en el proceso de las operaciones y uso de los fondos públicos. Del mismo modo, esta deficiencia se observa en la no concretización del presupuesto asignado al final del año. El sistema de control interno, básicamente se enfoca en las actividades propias para efectuar ajustes a los programas y la aplicación de procedimientos, alcanzando informes con observaciones, conclusiones y recomendaciones del caso. El presente estudio consta de siete secciones:

En la sección I comprende el problema de investigación, la sesión II el marco teórico donde se agregan los antecedentes (nacional e internacional), bases teóricas, definición de términos básicos, y operacionalización de variables e indicadores, la sesión III aplica la metodología, en la cual, se detallan el tipo y el nivel investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos (descripción y validación de instrumentos), técnicas de procesamiento y análisis de datos, y por último, los aspectos éticos, en la sesión IV presentan los resultados, en la sección V, se realiza la discusión de los resultados y finalmente, las conclusiones y recomendaciones del estudio.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.

Los gobiernos regionales en el Perú, son instituciones públicas cuya función es la de administrar su región, con autonomía política, económica que impulsen el desarrollo sostenible, incentive la inversión pública como privada, bajo el principio de igualdad de oportunidades en los habitantes, con relación a los documentos de gestión nacionales, regionales y locales de desarrollo. (Piscoya, 2017)

En su mayoría, los gobiernos regionales presentan una lista de problemas organizacionales y de gestión. Se evidencia la inconsistencia respecto a las funciones estipuladas en documentos de gestión con las realizadas. A ello se suma, la baja cultura de planeamiento, en las diferentes gerencias formulando proyectos de inversión sujetas a promesas electorales. Dejando de lado los (PIP) prioritarios.(Piscoya, 2017). Otro factor negativo que viene presenciando la ciudadanía son los actos de corrupción que se vienen dando por parte de los gobernantes regionales y funcionarios, incumplimiento de sus deberes, deficiencias en la gestión, abuso de autoridad, etc. que cuestionan su legitimidad y capacidad de los principios como la transparencia, el aspecto de legalidad y temas vinculados a la orientación del servicio de la ciudadanía.

En ese sentido, actualmente los gobiernos tanto regionales como locales tienen la facultad de elaborar y poner en marcha proyectos de inversión, por lo que el presupuesto asignado debe de ser usado con responsabilidad tomando en cuenta los indicadores de eficiencia y eficacia, ello con el propósito de beneficiar a los ciudadanos y garantizar una correcta gestión (Uribe, 2018).

A ello se le agrega la desconfianza existente por parte de los ciudadanos, quienes creen que no existe una buena gestión y ven diferentes irregularidades en la ejecución presupuestal, gestión de obras públicas en la que se evidenció la falta de planificación durante la ejecución que originan desequilibrios presupuestales, asignando recursos a otras obras en desmedro de otras; trayendo consigo a largo plazo la postergación y quedando inconclusas (Uribe, 2018). Muy a pesar de que los países latinoamericanos cuentan con la

implementación de un sistema de administración de inversión pública, creado para una eficiente y eficaz administración en el manejo de recursos financieros que solo queda postergado y/o aplazada por la corrupción. Ante esta realidad la oficina de control interno como unidad de fiscalización, control de medidas preventivas y correctivas durante los procesos y operaciones llevados a cabo en los proyectos de inversión pública. Desempeña un rol pasivo, esperando su manifestación a que se dé el dolo, para luego recién pronunciarse como: proyectos de infraestructuras sobrevaloradas, paralizadas, inconclusas y/o abandonadas.

En base a los datos de la Contraloría General de la República se evidencia la existencia de prácticas negativas con respecto al control, a ello se le suma que aún existe una débil y muy baja implementación del Sistema de Control Interno, lo mencionado se da nivel nacional considerando datos de los gobiernos tanto locales como regionales (Contraloría General de la República, 2013).

Es pertinente potenciar en las entidades el control interno para mejorar la gestión de sus recursos, bienes y operaciones para su correcta aplicación y mejorar la ejecución presupuestal en la Región de Madre de Dios.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿De qué manera el control interno previo influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021?

PE 2. ¿De qué manera el control interno simultáneo influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021?

PE 3. ¿De qué manera el control interno posterior influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021?

1.3. Justificación del problema

1.3.1. Justificación teórica

Desde un enfoque teórico, el presente estudio investigativo ha aportado al conocimiento en cuanto a la presentación de información notable sobre las variables control interno y la ejecución presupuestal de los (PIP) obtenidos a través de los instrumentos de medición aplicado en la Gerencia Regional de infraestructura del Gobierno Regional de Madre de Dios, así mismo, servirá en futuras investigaciones en la mejora continua de la ejecución presupuestal.

1.3.2. Justificación práctica

Viabilizará instituir la función que cumple el control interno en la ejecución presupuestal institucional para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

1.3.3. Justificación metodológica

La elaboración de cuestionarios debidamente validados y confiables estadísticamente, instrumentos que pueden ser utilizados en futuras investigaciones a las variables abordadas.

1.3.4. Justificación económica

El desarrollo e importancia que tiene el control interno en la verificación de las actividades programadas durante la ejecución presupuestal; y observar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal

1.3.5. Justificación social

El cumplimiento de una buena y adecuada ejecución presupuestal permitirá optimizar los recursos financieros (saldos favorables) y ser direccionadas a otras obras y/o actividades en beneficio de la sociedad.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar de qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Determinar cómo el control interno previo influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021.

OE 2. Determinar cómo el control interno simultáneo influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021.

OE 3. Determinar cómo el control interno posterior influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.

2.1.1. Antecedentes nacionales.

Ríos (2022), “Control interno y ejecución presupuestal en la oficina de gestión de servicios de salud Alto Mayo, Moyobamba, 2021” de la Universidad César Vallejo, Tesis para optar el grado de maestra en gestión pública, cuyo objetivo fue determinar y conocer la relación del control interno y la ejecución presupuestal en el ámbito de estudio de la actual investigación, período 2021. Metodológicamente fue de tipo básico, cuantitativo, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, como técnica la encuesta y como instrumento se aplicaron dos cuestionarios “Control interno y ejecución presupuestal” se empleó el muestreo no probabilístico y se seleccionó una muestra censal de 56 trabajadores. Concluyó que entre las variables estudiadas sí existe relación, siendo esta significativa, ello se sustenta en la estadística donde se tiene que el Rho de Spearman obtuvo el valor de 0,965 representando así una correlación muy alta y positiva, además, con respecto al control interno se obtuvo un 96,39% lo que indica que este influye en la otra variable estudiada.

Dicho antecedente fue de gran aporte, pues dejó en evidencia que el control interno como la disposición de un ambiente controlado, evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal significativamente.

Alfaro,(2020) en su estudio “Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018” Universidad César Vallejo, Tesis para optar el grado de contador público, cuyo objetivo fue determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua 2018, en cuya metodología se consideró de tipo básico, diseño no experimental, transversal y correlacional explicativo. Y como técnica se utilizó la encuesta con dos cuestionarios “control interno y ejecución presupuestal”, se seleccionó una muestra censal de 17 trabajadores. Sobre la base de la estadística se obtuvieron

resultados representativos, donde el 41,2% manifestó que el control interno se encuentra dentro del nivel moderado, en cambio sobre la ejecución presupuestal se conoce que este se da de manera negativa (mala), así también, con respecto a esta última variable el 29,4% indicó lo mismo y con relación al control interno este porcentaje lo calificó dentro del nivel bajo, en cambio el 11,8% calificó a ambas variables dentro del nivel moderado y medio, por último el 5,9% indicó que se da de manera moderada y está en el nivel alto con relación a la ejecución presupuestal. Es así que se concluyó que las dos variables están relacionadas.

Uribe (2018) en su investigación "El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuestal) del Gobierno Regional de Junín, Perú-2015", Universidad Continental, Tesis para optar el grado de contador público, cuyo objetivo fue determinar la relación que guardan los procesos del control interno y la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Junín, Perú – 2015, metodológicamente fue estudio de tipo básico, diseño no experimental, transversal y correlacional explicativo. Como técnica se empleó la encuesta con dos cuestionarios "control interno y ejecución presupuestal" la selección de la muestra censal 18 trabajadores, cuyo resultado se detalla a continuación: el 41,2% corresponde a un alto porcentaje en comparación con los demás, en ese sentido este porcentaje indicó que el control interno se encuentra en un nivel moderado en cambio la ejecución presupuestal es mala, seguido de un 29,4% quienes manifiestan su opinión sobre las dos variables por un lado ubican al control interno en el nivel bajo y a la ejecución presupuestal como mala, en cambio el 11,8% al respecto indicó que es moderado y regular; para finalizar solo el 5.9% indicó que el control interno es bueno y moderado ello frente a la ejecución presupuestal. Por lo expuesto se concluye que el control interno no tiene una incidencia directa en la ejecución presupuestal, es decir, no influye en su eficiencia, ello se apoya a la estadística que presenta el valor " r " = 0.48 $gl=8$, $N=9$; a un nivel de significancia del 5%.

Según estudios de control interno en la Municipalidad Víctor Larco Herrera, existe un control interno de nivel medio, lo que permitió el logro de las metas del presupuesto anual. Las instituciones del sector público se han envuelto en diferentes casos de corrupción, por el cual la Cámara de Comercio de Lima (CCL), ha mencionado que es necesario un mayor y mejor control interno para

aplacar el avance acelerado de la corrupción. (Cámara de Comercio de Lima, 2020). Vásquez (2021).

Por su parte, Valencia et al.,(2021). La investigación “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021” Universidad Continental, se realizó el estudio con el fin de obtener el título de contador público, presentó como propósito: determinar la relación del control interno con la ejecución del gasto público en el ámbito del actual estudio – 2021, la metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, además posee dos variables es así que se asocian a un estudio correlacional y solo estudia un tiempo por lo que es transversal, como parte del diseño este fue no experimental. Sobre la base de la estadística se pudo conocer que las variables estudiadas, presentan una cierta asociación, es decir, la relación es directamente proporcional. Por lo que se concluye que ambas variables se complementan, por un lado, es importante seguir el proceso de control interno para que en adelante se tenga una buena ejecución presupuestal del gasto público.

En el ámbito regional: El Gobierno Regional de Madre de Dios enfrenta debilidades en la ejecución presupuestal, arrojando situación observable que pudiese ser por la falta de cumplimiento de algunas normas de control interno ya que se ve afectado el presupuesto de proyectos de inversión dentro del año fiscal, donde existen malversación de gasto, extensión de pagos, y sobre todo, en aquellos que se consideran como parte de las partidas de prohibición de pago y/o pago de remuneraciones de personal administrativo de planta, quienes no mantienen relación directa, todo esto constituye incumplimiento de los objetivos operativos y financieros que se tiene programado lo cual está impidiendo su capacidad para alcanzar metas propuesta.

2.1.2. Antecedentes internacionales.

El uso del control interno dentro de la administración de los gobiernos locales (Colombia), Se encontraron con un panorama deficiente, ya que el sistema de control MECI (Modelo de Estándar de Control Interno), no había podido incorporar la dinámica local, debido a la falta de herramientas que existen en las mismas instituciones, así como la tecnología, modelos desfasados,

procesos lentos, poca capacidad técnica, financiera y recursos humanos. Según Montiel M, Montiel C, y Montiel O. (2017).

El diario The Astana Times, indica que es posible considerar que pocos países han logrado estabilizar la gestión, control y desarrollo gubernamental, uno de ellos es la gestión del presidente Tokayev de Kazajstán (país de Asia Central y antigua República Soviética), quien ha logrado poner en marcha después de la pandemia un plan a futuro hasta el 2025. Según The Astana Time, 2021.

Ethiopia Tekeste (Ministro de Finanzas y Cooperación Económica, Etiopía 2018), manifiesta que el éxito de sus edificaciones se deben gracias al sistema de control interno que adoptaron para sus proyectos ya que el control influye en el desarrollo de la calidad de las obras públicas.

Saidu (2017), acotó de su estudio, que existía una falta de control y normativa legislativa que respalde la formulación del presupuesto de recursos públicos destinados a las obras que permitían el desarrollo de la sociedad.

Fierro et al., (2018) en su investigación “La gestión pública colaborativa y el compromiso organizacional. organizaciones del sector público del Estado de México”, cuyo objetivo fue determinar la influencia del compromiso organizacional en la gestión pública colaborativa de servidores públicos en el Estado de México. Se demostró la existencia de un impacto positivo en las dimensiones de compromiso organizacional (afectivo y normativo) sobre la gestión pública colaborativa. Cuya metodología fue transversal y correlacional. Los resultados señalan que el compromiso organizacional inciden en la gestión pública colaborativa.

Gómez,(2017) presenta su estudio “El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3” – Ecuador”, tuvo como objetivo general evaluar el control interno en el gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la zona 3, la metodología fue de enfoque mixto de nivel descriptivo – explicativo de diseño no experimental, con una muestra a 19 distritos educativos, concluye que los distritos educativos de la zona 3 no cumplen con la normativa vigente de control interno.

2.2. Bases teóricas de las variables.

2.2.1. Control interno:

Se considera como un sistema que está compuesto por una serie de acciones, diferentes normas y políticas, así también métodos que se van formulando dentro de las empresas, para facilitar la gestión y evitar riesgos en el entorno. Por lo que estudia cinco aspectos principales: comenzando por el ambiente de control, temas de evaluación de riesgo, lo relacionado con las actividades de control en gerencia, temas de información, comunicación y el monitoreo (Denis, 2021).

2.2.1.1. Componentes del control interno

Se detalla cada uno de los componentes principales que son parte del control interno:

2.2.1.1.1. Ambiente de control

Se enfoca en el ambiente donde los principales actores son los trabajadores, quienes a través de sus actitudes permiten conocer si están alerta o no, sobre lo que pasa en la empresa (Denis, 2021).

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgos

Se da a partir de los objetivos centrales de la empresa u organización es así que se procede a evaluar tanto los aspectos internos como externos. Después de profundizar cada uno de los objetivos, la dirección permite determinar los medios de control de riesgo (Denis, 2021).

2.2.1.1.3. Actividades de control

Lo principal dentro de una empresa es alcanzar cada uno de los objetivos planteados, es por ello que, la autoridad gerencial se encarga de plantear políticas y procedimientos que garanticen su cumplimiento.

Entre los procedimientos se tienen:

- Poder: delegar adecuadamente a la persona idónea
- Responsabilidad: distribuir las actividades

- Documentos: proceder a la elaboración y por consiguiente al uso de los documentos.
- Seguridad: tener medidas que se enfoquen en la protección de propiedades
- Control eficaz e independiente en la ejecución de cada una de las actividades (Denis, 2021).

2.2.1.1.4. Información y comunicación

Este aspecto es muy importante debido a que la información que se maneja no solo es interna, sino que también proviene de fuentes externas, lo cual en adelante se usa para la toma de decisiones.

A ello se le suma la comunicación, que se debe de dar de manera positiva entre los trabajadores quienes deben de conocer a cabalidad la tarea asignada y tienen que evaluar su actitud debido a que esta influye en la de sus compañeros. En ese entender, la comunicación con los proveedores externos también es vital (Denis, 2021).

2.2.1.1.5. Monitoreo

En el proceso de poner en práctica el control interno en la organización se va haciendo una evaluación, y un cierto monitoreo que permite introducir cambios en la empresa y ponerlos en práctica al momento de evidenciar algún problema grave (Denis, 2021).

Emplear este sistema de control interno ayuda a identificar las irregularidades, prevenir los riesgos y evitar que se den los actos de corrupción en aquellas entidades públicas. Para ello, este sistema trabaja con elementos organizacionales los cuales son la planeación, la organización, el empleo de la evaluación del personal, poner en práctica las normas y los procedimientos, considerar la comunicación y la información, todo ello, se trabaja de manera interdependiente pero también se interrelacionan, buscando así sinergias con el propósito de cumplir cada uno de los objetivos institucionales. En resumen, este es un sistema integrado donde todos los componentes se vinculan y trabajan dinámicamente para que en adelante se den cambios, es así que también se le conoce como un proceso multidireccional (Contraloría General de la Republica,

2016).

Llevar un control interno necesariamente conlleva a trabajar con los diferentes componentes con el fin de obtener resultados. En ese sentido en la actualidad este se compone de cinco elementos que no trabajan por su cuenta, sino que se interrelacionan considerando el objetivo de la empresa u organización. Pero todo ello no sería posible sin la presencia del capital humano, debido a que son fundamentales a la hora de operar los elementos de acuerdo con las actividades que realizan, es así que nacen dos controles: uno es el de administración activa y el segundo se orienta a la auditoría interna (Contraloría General de la República, 2011).

2.2.1.2. Control interno previo

Este tipo de control es “una actividad que se centra en supervisar, llevar a cabo la vigilancia y además verificar cada uno de los actos desarrollados en la gestión pública, a ello se le suma el control en la administración de los bienes y recursos por parte del Estado. Por ello, este tema no solo se enfoca en la ejecución del gasto, sino que ahonda necesariamente en el presupuesto público” (Consulting, R&C, 2016).

Sobre base de la (Resolución de Contraloría N° 273--2014-CG,S. F.), “ los servicios asociados al control previo exclusivamente lo lleva a cabo la Contraloría, considerando el tiempo de la ejecución u operación de la entidad, ello está establecido en la norma expuesta, para que al final se obtenga un resultado de acuerdo con la materia y a la entidad solicitante del servicio, además se tiene una serie de modalidades de control que a continuación se expone” (Montañez, 2021).

2.2.1.2.1. ¿Qué es el presupuesto público?

“Está considerado como un instrumento de gestión del Estado, que se centra en los objetivos de las entidades para que estas cumplan con lo estipulado en su POI, por lo que las entidades tienen la facultad de gestionar y ejecutar su presupuesto asignado, este presupuesto está compuesto por las diferentes fuentes de financiamiento, con ello se pueden llevar a cabo diferentes actividades y acciones de gasto con el propósito de cumplir las metas de la entidad”

(Consulting, R&C, 2016).

En ese contexto, es imposible que se lleven acciones y actividades sin instrumentos de gestión, porque estos son fundamentales para el desarrollo de acciones ante diferentes situaciones que se dan en la vida y en la sociedad. Por lo que en el ámbito público, los instrumentos siempre están presentes, uno de ellos es el presupuesto este término proviene de raíces latinas, por un lado “pre” significa “antes de” y “supuesto” se asocia con “hecho formado”, en resumen, significa “antes del hecho”. Por ello, al hablar de este instrumento se menciona al planteamiento que permite llevar a cabo las acciones y las actividades. Pero, “este no solo es un instrumento de previsión, sino que se asocia con un mandato donde los órganos directivos y ejecutivos deben de encargarse de llevarlo a cabo” (Vázquez, 2015).

2.2.1.2.2. Control presupuestal de los gastos

Esta acción está estipulada en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto exactamente en el art.28 donde “la Dirección General del Presupuesto Públicos quien lleva a cabo el control presupuestal de gasto, haciendo un seguimiento en los diferentes niveles de ejecución de egresos con relación al marco de la programación, créditos presupuestarios, aspectos como la coordinación y la evaluación de la gestión del proceso presupuestario” (Consulting, R&C, 2016).

2.2.1.2.3. Control de la legalidad

Así también este control está expuesto en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, exactamente en el art. 31 donde se considera a dos actores principales quienes son “los Órganos de Control Institucional y la Contraloría General de la República quienes tiene a cargo la supervisión de las entidades con respecto a su presupuesto y el control de legalidad, además ven las acciones de gestión que tiene cada entidad y velan por el correcto uso de los recursos y bienes provenientes del Estado. A ello, se le suma el Congreso que también se encarga de fiscalizar la ejecución del presupuesto” (Consulting, R&C, 2016).

En este sentido, el control de legalidad lo lleva a cabo solo la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Institucional, quienes entre sus actividades tienen que verificar como se está dando la gestión y que se hace con los recursos asignados a la entidad, en cambio la supervisión de la ejecución del presupuesto es propiamente realizado por la Dirección General del Presupuesto Público (Consulting, R&C, 2016).

2.2.1.3. Control interno simultáneo

Los servicios de control simultáneo son aquellos que se realizan a la (s) actividad (s) de un proceso en curso, corresponde a la gestión de una entidad la cual necesariamente está sujeta a control gubernamental, con el propósito de comunicar a la entidad los posibles riesgos que se pueden dar en el proceso poniendo en riesgo, así las metas de la entidad, por lo que se recurre a la prevención de estos por medio de medidas preventivas que ayuden a minimizar los riesgos existentes. De acuerdo con su naturaleza, sus resultados no deben interferir en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad; El Órgano de Control Institucional de la entidad ejercen el control simultáneo en la modalidad y oportunidad que consideren; y su ejercicio no supone la conformidad de los actos de gestión de la entidad ni limita el ejercicio del control posterior, el mismo que se caracteriza por ser oportuno, expeditivo, preventivo y orientado al ciudadano (Contraloría General de la Republica, 2016).

El servicio de control simultáneo es básicamente a la determinación de riesgos y claro está, en la labor de acompañamiento que el equipo auditor realiza al gestor público en el desarrollo del procedimiento, para la identificación de situaciones adversas (Chack, 2018)

2.2.1.4. Control interno posterior

Esta acción se enfoca en lo final, es decir en los resultados del proceso de gestión. En el que se estudia, se procede a evaluar y sobre todo, en el aseguramiento de la actividad, ello sobre la base del proceso de cumplimiento que se ha ido llevando en cada uno de los procedimientos de supervisión. En resumen, lleva a cabo la evaluación de los resultados, y si estos han cumplido con los indicadores de equidad, eficacia, economía, eficiencia, con aspectos como la

razonabilidad de estados de informes y sobre todo si se está asegurando la calidad (Angelica, 2018).

2.2.2. Ejecución presupuestal

Según Rivera, (2014) menciona que la ejecución presupuestal es una parte del ciclo presupuestario donde se estipula un conjunto de actividades consignadas al manejo óptimo del talento humano, que estos recursos financieros que estén establecidos dentro del presupuesto. Las entidades en esta etapa tienen un período, el cual inicia el primer día del año y finaliza en diciembre.

Trabaja sobre la base de lo estipulado en la Ley N° 28411, en la que se hace mención a la ejecución presupuestal que está sujeto al presupuesto anual y a sus posibles modificaciones. En este contexto, cabe mencionar que las obligaciones de gasto son atendidas de acuerdo con lo programado por la entidad, es decir, sobre la base de la Programación de Compromisos Anual (PCA) (Olazábal, 2018).

Según lo que indica el Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, (2018) “esta etapa se da a partir de los créditos presupuestarios los cuales permiten conocer los ingresos y en consecuencia atender las obligaciones de gasto que están autorizados en los presupuestos”

2.2.2.1. *Proceso de la ejecución presupuestal*

2.2.2.1.1. *Proceso presupuestario*

Este engloba cada una de las etapas del proceso. Por lo que está integrado por las siguientes etapas: primero por la programación, seguido de la formulación, la tercera etapa es la ejecución y para finalizar la evaluación y liquidación.

Definido el presupuesto y los principios que lo inspiran, se procede definir el concepto de "proceso presupuestario". Nuevamente encontramos una diversidad de acepciones a las que acogernos, si bien es cierto que existe una estrecha coincidencia entre ellas.

García Villarejo y Salinas Sánchez (1992, p. 165) el proceso

presupuestario se define como una sucesión de fases presupuestarias que se solapan: elaboración, aprobación, ejecución y control.

Palao Taboada (1987, p. 81), hablan de "ciclo" y no de "proceso" presupuestario: "El presupuesto del Estado pasa durante su vida por diversas fases que se repiten cíclicamente. Pueden distinguirse fundamentalmente las tres siguientes: formación, ejecución y control".

Juan Asenjo (1989, p. 479), según el cual "el presupuesto sigue –debe seguir por prescripción legal- un ciclo vital largo, laborioso y rígido. El recorrido de este ciclo nos ayudará a comprender el carácter profundamente limitativo del proceso presupuestario. Las principales fases de este ciclo son: 1) preparación, 2) discusión y aprobación, 3) ejecución, 4) rendimiento de cuentas y control".

Podemos, por tanto, definir el proceso presupuestario como el conjunto de actividades que tienen como razón de ser el presupuesto y que van desde su preparación, hasta el examen de su liquidación por las entidades y procedimientos establecidos en el ordenamiento jurídico.

2.2.2.1.2. Certificación

En esta etapa se garantiza la existencia del crédito presupuestario, es así que este se encuentra libre de afectación y se carga al año fiscal, esta acción lo lleva a cabo el encargado de presupuesto quien puede ser el subgerente de la unidad de presupuesto o quien en su momento esté a cargo de la unidad ejecutora. Esta acción se lleva a cabo cuando previamente se tiene una solicitud de alguna área de la entidad que requiere y necesita contratar o adquirir algún bien o servicio. Es así que la persona encargada del crédito presupuestario es quien da la certificación de acuerdo con una evaluación del pedido y a la disponibilidad presupuestaria (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

2.2.2.1.3. Compromiso

Se considera dentro del acto de administración, esta acción está a cargo del responsable de contrataciones quien asume la responsabilidad de comprometer el presupuesto en nombre de la empresa, y necesariamente se respalda con el CCP (sin este no se puede llevar a cabo el compromiso). Además,

el CCP se debe respetar y no puede exceder el monto asignado a menos que exista una ampliación, por lo que se ven afectados los saldos disponibles de presupuesto. En resumen, el compromiso da a conocer el monto anualizado del contrato que tiene que ser atendido dentro del año fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

2.2.2.1.4. Devengado

Esta es una de las etapas definitivas, debido a que permite perfeccionar el compromiso y se llega a garantizar el monto sin el posible supuesto de que este se desvíe para otro fin. Este registro necesariamente se hace mediante el sistema del MEF conocido como SIAF-SP (Sistema Integrado de Administración Financiera), por lo que este es un paso fundamental e indispensable. En el caso de que el compromiso sea en otra moneda, se debe de considerar un promedio de las tasas entre los montos más altos registrados en la programación del presupuesto, o ya sea en base a las tasas del mercado o aquellas tasas programadas en la fecha de vencimiento, siendo lo más importante el garantizar la existencia de saldos disponibles en el presupuesto. Sobre la base del CCP se puede adicionar el compromiso, pero este no puede exceder lo certificado, lo que sí puede ocurrir, es que se reduzca el monto, es decir se libera un saldo, o se puede anular el CCP para que en adelante exista saldo disponible, por lo expuesto sí se puede llegar a hacer modificaciones en el CCP; otros cambios adicionales pueden darse en los planes de pagos o en los datos informativos. Mencionar que la fecha del compromiso siempre es igual a la del CCP o ya sea después de esta, pero nunca antes (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

2.2.2.1.5. Girado

Es la etapa final, cuando se realiza la cancelación, ya sea del total o se cumpla la obligación parcialmente, este se concretiza por medio de un documento valorado. Por lo que se procede al registro del monto, el beneficiario y el número de documento (cheque, giro, etc.) .

2.2.2.2. Gasto público

2.2.2.2.1. Gasto corriente

En la gestión presupuestaria del Estado, dicho concepto se refiere a pagos no recuperables y comprende los gastos en planilla (personal activo y cesante), pagos de intereses de la deuda pública, compra de bienes y servicios, y otros gastos de la misma índole (Banco Central de Reserva, 2022).

2.2.2.2.2. Gastos corrientes no financieros del gobierno central

Gastos que corresponden a egresos de naturaleza periódica destinados a la adquisición y contratación de bienes y servicios, así como a la transferencia de recursos a otras entidades del sector público y/o al sector privado. Se clasifican de acuerdo a las siguientes partidas (Banco Central de Reserva, 2022).

- Remuneraciones: gasto en sueldos y salarios incurridos por los diversos pliegos del gobierno central. Incluye la bonificación por escolaridad y los aguinaldos por fiestas patrias y navidad, las asignaciones por refrigerio y movilidad y cualquier otra bonificación otorgada a los trabajadores.
- Bienes y servicios: gastos efectuados por la adquisición de bienes con vida útil menor a un año, el alquiler de servicios por todos los pliegos del gobierno central, los gastos destinados a la seguridad nacional y el mantenimiento de carreteras.
- Transferencias corrientes: gasto en pensiones (incluye tanto las del gobierno central como las transferencias a la Oficina de Normalización Previsional - ONP), los montos transferidos al resto del sector público, en particular a los gobiernos locales a través del Fondo de Compensación Municipal y del Programa del Vaso de Leche, los aportes del gobierno central al Seguro Social de Salud (EsSalud) en su carácter de empleador, así como otros gastos corrientes de todas las entidades consideradas dentro del gobierno central. (Banco Central de Reserva, 2022).

2.2.2.2.3. **Gastos de capital**

Este engloba a aquellos bienes que se caracterizan por tener una vida útil superior a un año, además se consideran a aquellos gastos orientados a la adquisición, instalación y al acondicionamiento de bienes duraderos como también la transferencia de estos bienes a otras entidades, con el propósito que sean considerados dentro de los bienes de capital. Además, la concesión neta de préstamos se considera dentro de las cuentas fiscales (Banco Central de Reserva, 2022).

2.2.2.2.4. *Servicio de deuda*

Este servicio nace por parte de la entidad o persona quien tiene que encargarse de cumplir con la obligación de pagar su deuda en el tiempo establecido o determinado.

En ese sentido, este servicio de deuda se da por medio de pagos periódicos donde los primeros pagos corresponden al principal y los siguientes a los intereses, es así que se conforma el capital endeudado. En resumen, no solo se puede tener un solo acreedor, sino que pueden ser varias a los cuales se les tiene que ir abonando de manera periódica o según lo establecido en el acuerdo de las partes (Morales, 2018).

Es así que este servicio se conforma de la suma total del capital adeudado más los intereses de este.

El servicio de la deuda hace referencia, también, a deudas que poseen los Estados (Morales, 2018).

2.3. **Definición de términos básicos.**

Otorgar autorización: esta acción se da para llevar a cabo la ejecución y a ello se le suma el pago de presupuestos como parte de la obra pública, como también el presupuesto para la supervisión de la obra que puede conllevar a adicionales los cuales no estuvieron previstos.

Información: se refiere a transparentar toda la información que tenga que ver con las diferentes operaciones de finanzas, garantías que otorga el estado, etc.;

además a ello se le suma los proyectos que en algún momento lleguen a comprometer su crédito o la capacidad financiera, como también se pueden dar negociaciones a nivel país o con el exterior. El citado informe previo no conlleva la autorización o aprobación de la operación

Emitir opinión: emitir opinión previa vinculante sobre contrataciones de bienes, servicios u obras que tengan el carácter de secreto militar o de orden interno exoneradas de licitación pública, concurso público o adjudicación directa. Dicha opinión previa se otorga exclusivamente sobre las contrataciones que cumplan las condiciones antes señaladas y cuando las mismas deban mantenerse en reserva conforme a ley, y además, no se refieran a bienes, servicios u obras de carácter administrativo u operativo.

El ejercicio: el ejercicio de los servicios de control previo para las modalidades establecidas por la ley, se regula por la normativa específica que para cada caso emite la Contraloría de acuerdo con su competencia funcional, en la que se establece el procedimiento, requisitos, plazos y excepciones para su ejercicio.

Resultado: como resultado del control previo se emite un documento que sustenta el pronunciamiento de la contraloría sobre la solicitud recibida, según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

Asignaciones complementarias: considera al personal dedicado a la carrera de docente quienes se rigen en base a la Ley de Carrera Docente y Escalafón del Magisterio Nacional, donde se da a conocer los adicionales que reciben estando estos fuera del sueldo básico. Además, mencionar que este régimen de empleo no está considerado en la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de Remuneraciones del Sector Público y ratificada por los Mandatos Constituyentes 02 y 04.

Autonomía económica: en ella se consideran a las retribuciones que no están dentro del sueldo básico es decir son adicionales, a ello acceden solo el personal docente que está bajo el cumplimiento de la Ley de Carrera Docente y Escalafón del Magisterio Nacional, este está excluido de la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de Remuneraciones del Sector Público y ratificada por los Mandatos Constituyentes 02 y 04.

Presupuestaría o financiera: se vincula con los flujos de egresos los cuales se giran con cargo al sistema único de cuentas del tesoro, pero para ello se toma en consideración los límites y lo estipulado en el presupuesto general del Estado y los demás presupuestos públicos, todo ello está en la normativa y ley de este tema.

Asignación presupuestaria: las entidades tienen establecidos sus objetivos para ello requieren de un presupuesto, es así que la asignación presupuestaria es un importe destinado para el beneficio público que se ve reflejado en un proyecto, un programa, etc. Este listado de acciones y actividades se lleva registrado en un catálogo el cual está ordenado y muestra cada uno de los detalles.

Catálogos presupuestarios: este es administrado y constantemente actualizado por la Subsecretaría de Presupuestos. Hace referencia a los diferentes instrumentos de sistematización de la información presupuestaria con el propósito de llevar un correcto control y registro, además que ayuda a tomar decisiones en el presente y para el futuro.

Cédula presupuestaria: en ella se puede conocer el estado actual de la ejecución es decir se puede saber si se encuentra en el inicio o en la fase del compromiso o en las otras fases de devengado, girado, etc.

Ciclo presupuestario: este engloba una serie de fases que intervienen con el propósito de definir, dar una opinión para ejecutar y evaluar el presupuesto. Por lo que dentro de este presupuesto, se desprenden las siguientes fases: se comienza por la programación, a ello le sigue la formulación, en consecuencia, se da la aprobación, para una posterior ejecución, y para finalizar se da una evaluación y liquidación.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG. El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1. El control interno previo influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021.

HE 2. El control interno simultáneo influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021

HE 3. El control interno posterior influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Control interno. Esta acción comprende una serie de actividades como la cautela previa, la que se lleva simultáneamente y la verificación que se hace a la entidad, todo ello con el propósito de evaluar y conocer si los recursos administrados por el Estado están siendo efectuados de manera eficiente y correcta. Por lo que el control interno comprende principalmente a todos los servidores públicos y a sus máximas autoridades quienes son los responsables directos de la gestión y el desarrollo de actividades dentro de la entidad (República, Contraloría General de la República).

Ejecución presupuestal. Corresponde al proceso presupuestario siendo una de las etapas donde se conocen los ingresos y se llegan a atender cada una de las obligaciones de gasto en base a los créditos presupuestarios que previamente son autorizados (MEF, www.mef.gob.pe).

3.2.2. Definición operacional.

Control interno. Es una variable de enfoque cuantitativo la misma que está integrada por las dimensiones: control interno previo, control simultáneo y control posterior, las dimensiones comprendidas con sus indicadores que permiten formularlos en 9 ítems.

Ejecución presupuestal. Es una variable de enfoque cuantitativo la misma que está integrada por las dimensiones: certificación, compromiso devengado y el pagado; las dimensiones comprendidas con sus indicadores que permiten formularlos en ítems.

3.3. Tipo y nivel de investigación

3.3.1. Tipo de investigación.

Aplicada: es la que “se caracteriza por aplicar los conocimientos que surgen de la investigación pura para resolver problemas de carácter práctico, empírico y tecnológico para el avance y beneficio de los sectores productivos de bienes y servicios de la sociedad” (Muñoz, 2008, p.26).

En nuestro estudio, el tipo de investigación fue aplicada dado que permitió recomendar una posible solución en la ejecución presupuestal.

3.3.2. Nivel de investigación.

Explicativo: “es la que indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce. Supone la presencia de dos o más variables” (Carrasco, 2006)

En nuestro estudio corresponde al nivel explicativo; dado que nuestro interés fue ver la influencia de la variable control interno en la ejecución

presupuestal.

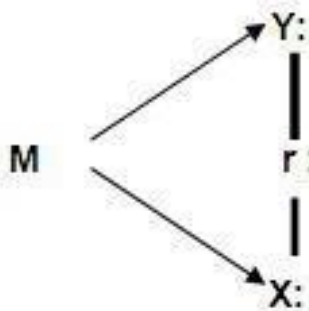
3.4. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, “en estos estudios, no se manipulan las variables, por el contrario, se observan los hechos en un contexto natural” y transversales, transeccionales o sincrónicas las que “realizan la recolección de datos en un corto período o un determinado punto del tiempo” (Ríos Ramírez, 2017)

Transversal, de nivel descriptivo correlacional, debido a que este nos permitió determinar la relación que existe entre las variables de estudios. Tapia (2000).

La representación esquemática del diseño fue de la siguiente forma:

Cuyo esquema es:



Dónde:

M: muestra del estudio (trabajadores)

X: Variable 1 (control interno).

Y: Variable 2 (ejecución presupuestal).

r: Relación causal entre las variables de estudio

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población de estudio estuvo conformada por el total de trabajadores de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional Madre de Dios, que hacen

un total de 244 trabajadores entre directores, profesionales y administrativos técnicos.

Tabla 1.
Distribución de la población de estudio

Cargos	fi
Gerencia Regional de Infraestructura	10
Sub Gerencia de Obras	140
Sub Gerencia de Estudios de Infraestructura	16
Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de obras	55
Sub Gerencia de Equipo Mecánico	23
Total	244

3.5.2. Muestra

La muestra la constituyó un total de 150 trabajadores de la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional Madre de Dios. El cálculo de muestra se efectuó mediante la siguiente fórmula.

$$n = \frac{NZ^2 PQ}{d^2(N-1)+Z^2 PQ}$$

$$n = \frac{244*1.96^2 * 0.5*0.5}{0.05^2(244-1)+1.96^2*0.5*0.5} = 150$$

Tabla 2.
Distribución de la muestra de estudio

Cargos	fi
Gerencia Regional de Infraestructura	6
Sub Gerencia de Obras	86
Sub Gerencia de Estudios de Infraestructura	10
Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de Obras	34
Sub Gerencia de Equipo Mecánico	14
Total	150

3.5.3. Muestreo

La técnica de selección de la muestra se hizo mediante el muestreo probabilístico aleatorio simple. Para Humberto debe cumplir “definir la población, listar a las unidades de estudio, y seleccionar al azar las unidades que va a conformar la muestra” (Ñaupas et al., 2018)

3.5.4. Criterio de inclusión:

Aquellas personas que estén laborando en la Gerencia de Infraestructura en la modalidad de nombrados y los contratados que laboran en los proyectos de inversión.

Trabajadores que siguieron el orden de la encuesta y lo completaron correctamente.

3.5.5. Criterio de exclusión

Trabajadores que no llenaron correctamente las encuestas.

Trabajadores que se encontraban de comisión

3.6. Técnicas de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Encuesta

Es una técnica que “permite trabajar con información y datos reales de fuentes directas quienes describen la verdad del problema, generalmente se aplica a una muestra representativa y no necesariamente a toda una población, ello depende de la cantidad” (Espinoza, 2014). En nuestro estudio se utilizó la encuesta que estuvo dirigida a los trabajadores de la Gerencia de Infraestructura, conforman la muestra.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

“Es un instrumento de investigación que está estructurado con un conjunto de preguntas para obtener información sobre el objeto de investigación”(Espinoza,

2014). Para nuestro estudio se han adaptado los instrumentos validados por Huarca Merma Runey Leoned en su investigación “Control interno y ejecución presupuesta en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho 2020” en una escala de Likert de medición de cinco puntos. Los mismos que fueron sometidos a opinión de juicios de expertos para la validación y la confiabilidad a través del coeficiente alfa de Cronbach.

Para la validación del instrumento se solicitó la opinión de tres expertos en el tema en la que se valoró la coherencia, orden, y efectividad del instrumento expertos que a continuación describimos:

Tabla 3.
validación por de juicio de expertos

Nombre del especialista	Experto	Resultado
1. Ramírez Vicente, Juan Carlos	Metodólogo	Aplicable
2. Alfonso Romaní Claros	Temático	Aplicable
3. María Isabel Huamani Pérez	Contador	Aplicable

Para determinar la confiabilidad del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach, cuyo resultado se presenta a continuación:

Tabla 4.
Escala de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Significado
Coeficiente Alfa >.9	Excelente
Coeficiente Alfa >.8	Bueno
Coeficiente Alfa >.7	Aceptable
Coeficiente Alfa >.6	Cuestionable
Coeficiente Alfa >.5	Deficiente
Coeficiente Alfa <0.5	Inaceptable

Los resultados obtenidos tras el procesamiento de los reactivos por cada variable de estudio se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 5*Alfa de Cronbach para control interno y ejecución presupuestal*

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0,926	20
Ejecución presupuestal	0.951	20
Total	0.958	40

De acuerdo con los resultados, el coeficiente alfa de Cronbach para el instrumento de la variable control interno fue 0.926 que indica un nivel de fiabilidad bueno y para el instrumento de la variable ejecución presupuestal fue de 0.951 indicando un nivel de fiabilidad excelente.

3.7. Métodos de análisis de datos

Se utilizó la estadística descriptiva para la presentación de tablas de frecuencia absolutas y relativas y gráficos según tipo de variable, y la estadística inferencial para el contraste de hipótesis mediante coeficiente de correlación R de Pearson. Los procedimientos seguidos se detallan a continuación:

- Primero, gestionar la solicitud para aplicar el instrumento correspondiente
- Tener fechas concretas para llevar a cabo la aplicación de las encuestas
- Visitar la Gerencia de Infraestructura en las fechas establecidas y dar a conocer el instrumento y aplicarlo
- Proceder al vaciado de las encuestas y limpieza de datos
- Procesar los datos en el SPSS V.22

En el estudio se aplicó la estadística el coeficiente de correlación rho de Spearman que está comprendida entre -1 a 1,

RANGO		RELACIÓN	
-0.91	a	-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76	a	-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51	a	-0.75	Correlación negativa considerable
-0.11	a	-0.50	Correlación negativa media
-0.01	a	-0.10	Correlación negativa débil

	0		No existe correlación
+0.01	a	+0.10	Correlación positiva débil
+0.11	a	+0.50	Correlación positiva media
+0.51	a	+0.75	Correlación positiva considerable
+0.76	a	+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91	a	+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, 2014

3.8. Aspectos éticos

En este estudio, se utilizaron los principios de la ética administrativa, el estudio se basó en la muestra, tomando criterios de confidencialidad y no plagio, respetando el autor de cada teoría, información, etc. Se citó y se respetó la propiedad intelectual, así como las normas APA para justificar la información recibida. La recopilación de datos de los encuestados no se alteró y se respetó el anonimato de los participantes.

IV. RESULTADOS

Luego del procesamiento de los datos obtenidos con los instrumentos, para las variables control interno y ejecución presupuestal, se validaron los instrumentos con el coeficiente alfa de Cronbach, la prueba de normalidad, para identificar las frecuencias en los niveles de las dimensiones de las variables e identificar el nivel de correlación que presenta.

Tabla 6.
Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,094	150	0,002	0,965	150	0,001
Ejecución presupuestal	0,064	150	0,200	0,980	150	0,032

a. Corrección de significación de Lilliefors

Considerando que el número de encuestados fue 150 trabajadores del distrito de Tambopata período 2021, se realizó la prueba Kolmogorov-Smirnov para identificar la distribución normal de la muestra. En la tabla 2, se observan los resultados para las variables control interno ($p < 0.05$), que provienen de una distribución distinta a la normal mientras que la variable ejecución presupuestal, proviene de una distribución normal ($p > 0.05$) respectivamente. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), estos datos demandan que las variables deben ser procesadas inferencialmente con estadísticos de correlación no paramétricas (coeficiente de correlación de rho de Spearman).

4.1. Resultados descriptivos para la variable control interno

Tabla 7.

Distribución frecuencias de la variable control interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
nunca	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	14	9.3%	9.3%
A veces	60	40.0%	49.3%
Casi siempre	68	45.3%	94.7%
Siempre	8	5.3%	100.0%
Total	150	100.0%	

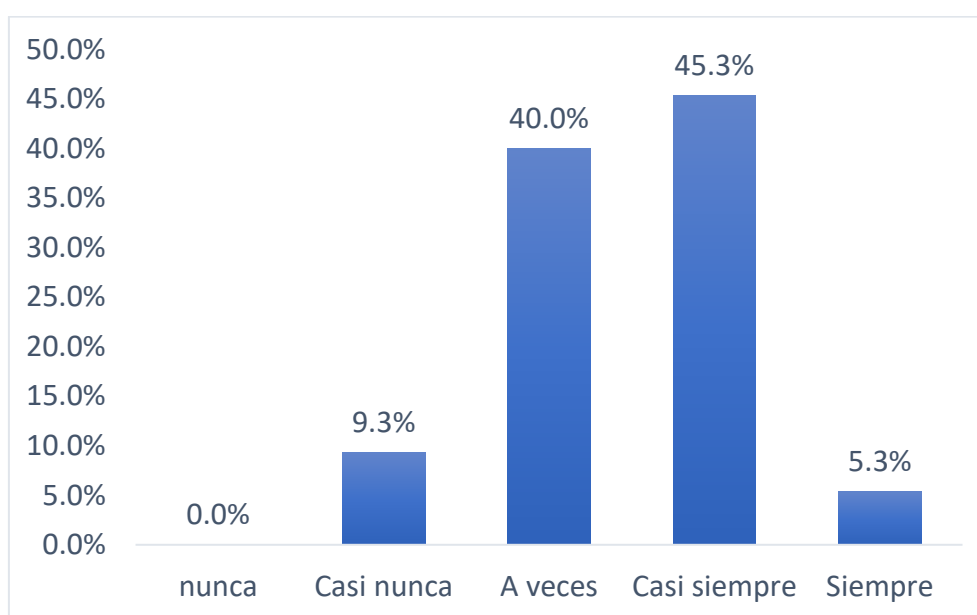
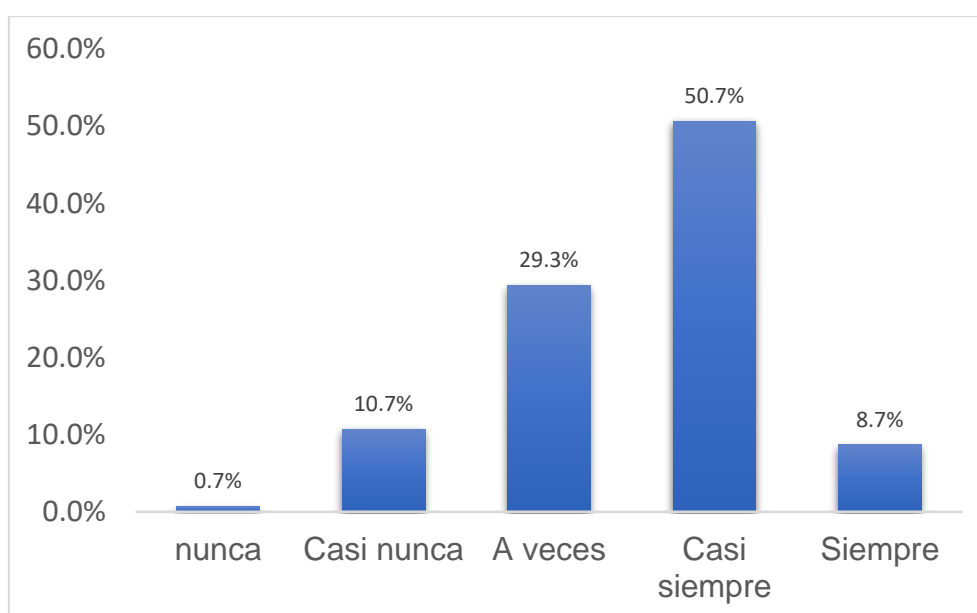


Figura 1. Distribución frecuencias de la variable control interno

En la tabla 5, y figura 1, se presentan los resultados de la variable control interno, en la Ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, del total de encuestados el 45.3% manifiestan que casi siempre se da, el 40.0% (60) manifiesta de a veces, un 9.3% (14) manifiesta que casi nunca se da el control interno.

Tabla 8.*Distribución frecuencias de la dimensión control interno previo*

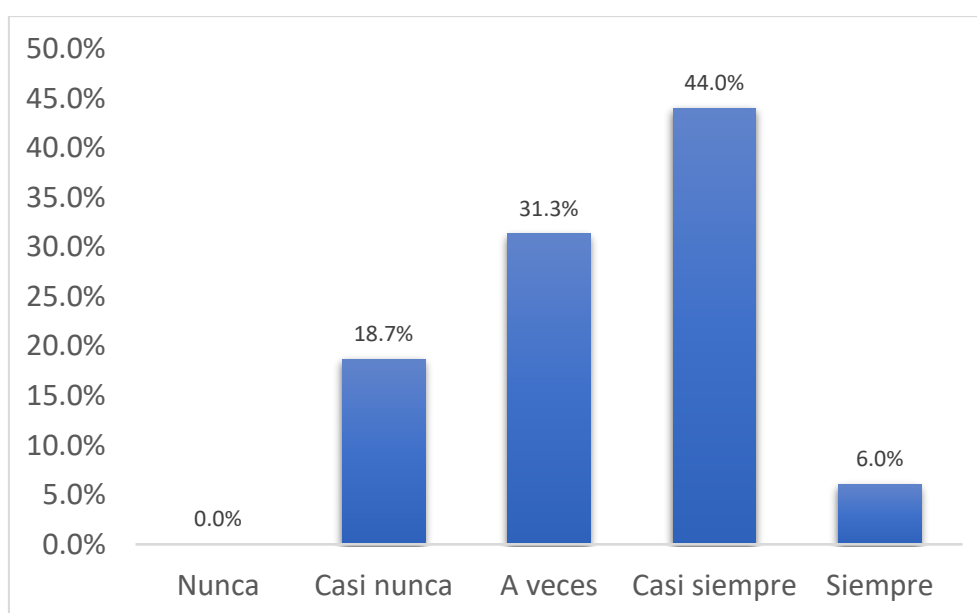
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
nunca	1	0.7%	0.7%
Casi nunca	16	10.7%	11.3%
A veces	44	29.3%	40.7%
Casi siempre	76	50.7%	91.3%
Siempre	13	8.7%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 2.** Distribución frecuencias de la variable control interno previo

En la tabla 6, y figura 2, se presentan los resultados de la dimensión control interno previo, en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, del total de encuestados el 50.7% (76) manifiesta que casi siempre se da, el 29.3% (44) manifiesta que a veces, un 10.7% (16) manifiesta que casi nunca se da el control interno previo, el 8.7% (13) manifiesta que siempre se da el control interno previo y 0.7%(1) manifestó de nunca se dio.

Tabla 9.*Distribución frecuencias de la dimensión control interno simultáneo*

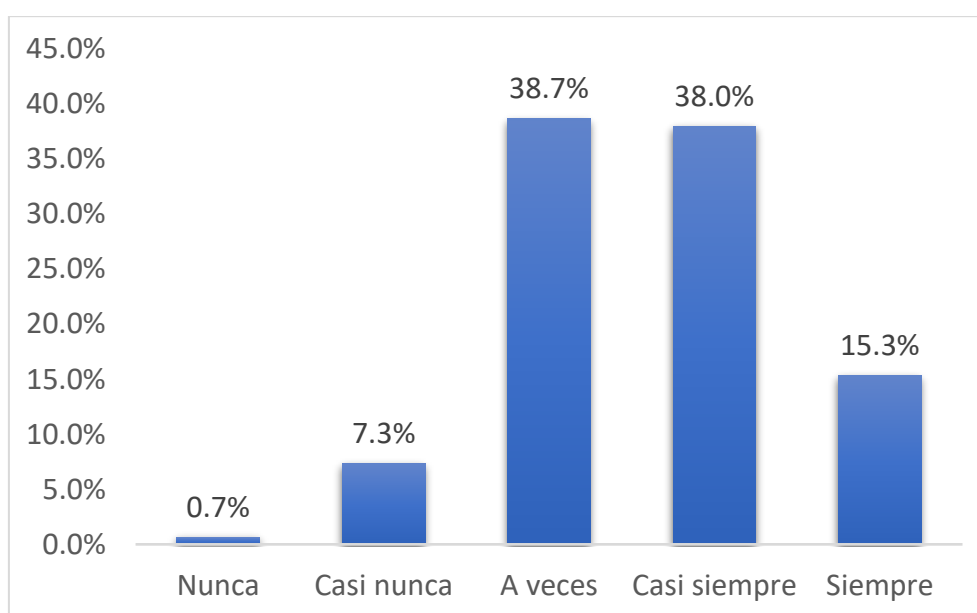
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
nunca	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	28	18.7%	18.7%
A veces	47	31.3%	50.0%
Casi siempre	66	44.0%	94.0%
Siempre	9	6.0%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 3.** Distribución frecuencias de la variable control interno simultáneo

En la tabla 7, y figura 3, se presentan los resultados de la dimensión control interno simultáneo, en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, del total de encuestados el 44.0% (66) manifiesta que casi siempre se da, el 31.3% (47) manifiesta de a veces, un 18.7% (28) manifiesta que casi nunca se da el control interno simultáneo y el 6.0% (9) manifiesta que siempre se da el control interno simultáneo.

Tabla 10.*Distribución frecuencias de la dimensión control interno posterior*

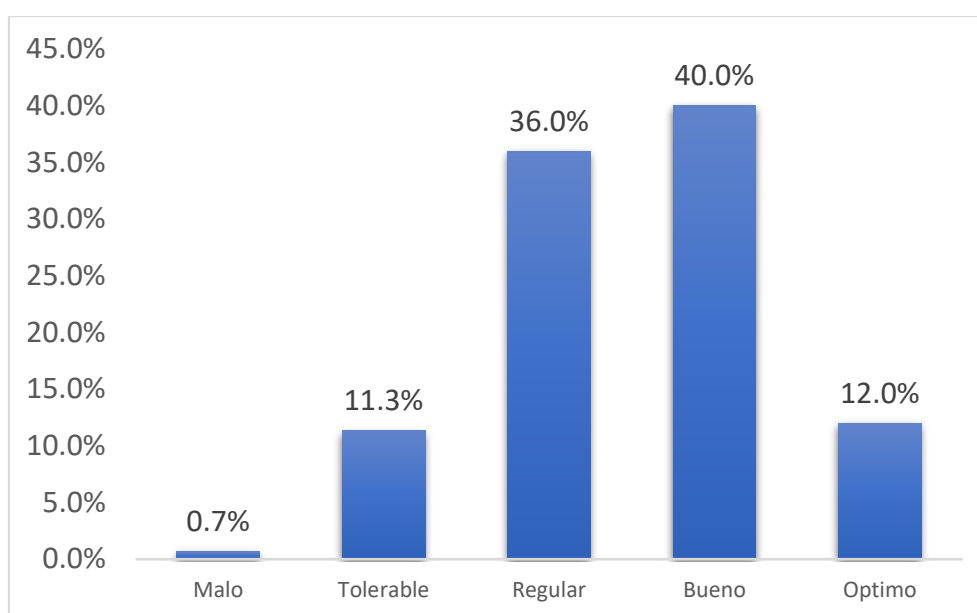
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
nunca	1	0.7%	0.7%
Casi nunca	11	7.3%	8.0%
A veces	58	38.7%	46.7%
Casi siempre	57	38.0%	84.7%
Siempre	23	15.3%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 4.** Distribución frecuencias de la variable control interno posterior

En la tabla 10, y figura 4, se presentan los resultados de la dimensión control interno posterior, en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, del total de encuestados el 38.7% (58) manifiesta de a veces se da, el 38.0% (57) manifiesta casi siempre se da, un 15.3% (23) manifiesta que siempre se da el control interno posterior y el 0.7% (1) manifiesta que nunca se da el control interno posterior.

Tabla 11.*Distribución frecuencias de la variable ejecución presupuestal*

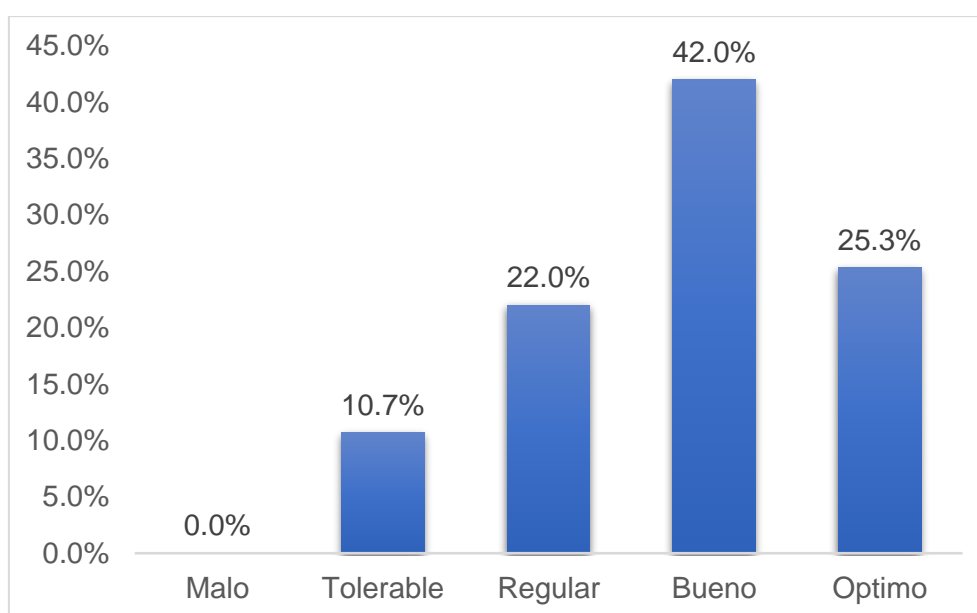
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	1	0.7%	0.7%
Tolerable	17	11.3%	12.0%
Regular	54	36.0%	48.0%
Bueno	60	40.0%	88.0%
Óptimo	18	12.0%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 5.** Distribución de frecuencias de la variable ejecución presupuestal

En la tabla 11, y figura 5, se presentan los resultados de la variable ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, del total de encuestados el 40.0% (60) percibe como bueno, el 36.0% (54) percibe como regular, el 12.0% (23) percibe como óptimo, el 11.3% (17) percibe como tolerable, y el 0.7% (1) percibe como malo la ejecución presupuestal.

Tabla 12.*Distribución frecuencias de la dimensión certificación*

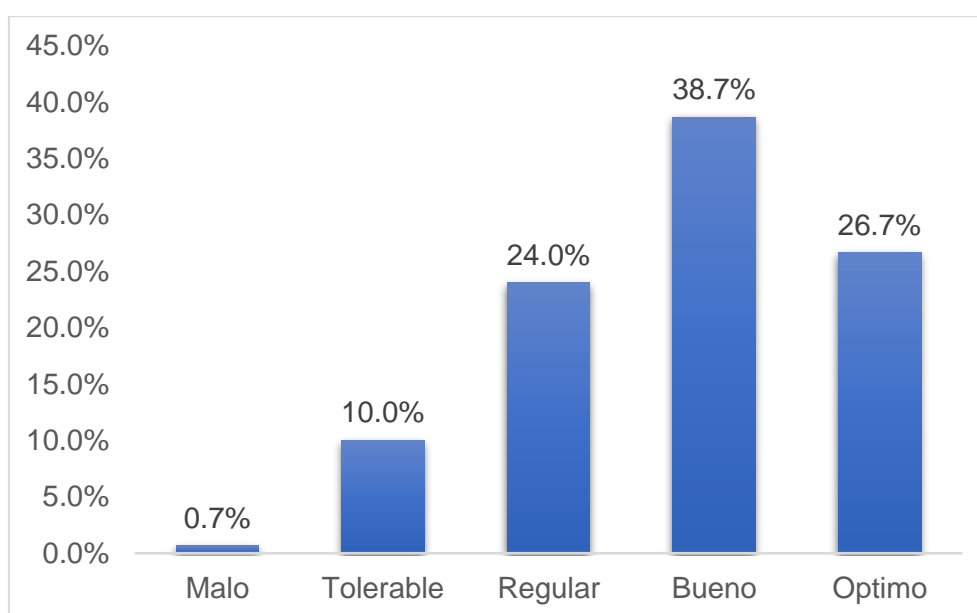
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	0	0.0%	0.0%
Tolerable	16	10.7%	10.7%
Regular	33	22.0%	32.7%
Bueno	63	42.0%	74.7%
Óptimo	38	25.3%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 6.** Distribución de frecuencias de la dimensión certificación

En la tabla 12, y figura 5, se presentan los resultados de la dimensión certificación en proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad. Del total de encuestados el 42.0% (63) percibe como bueno, el 25.3% (38) percibe como óptimo, el 22.0% (33) percibe como regular y el 10.7%(16) percibe como tolerable la ejecución presupuestal.

Tabla 13.*Distribución frecuencias de la dimensión compromiso*

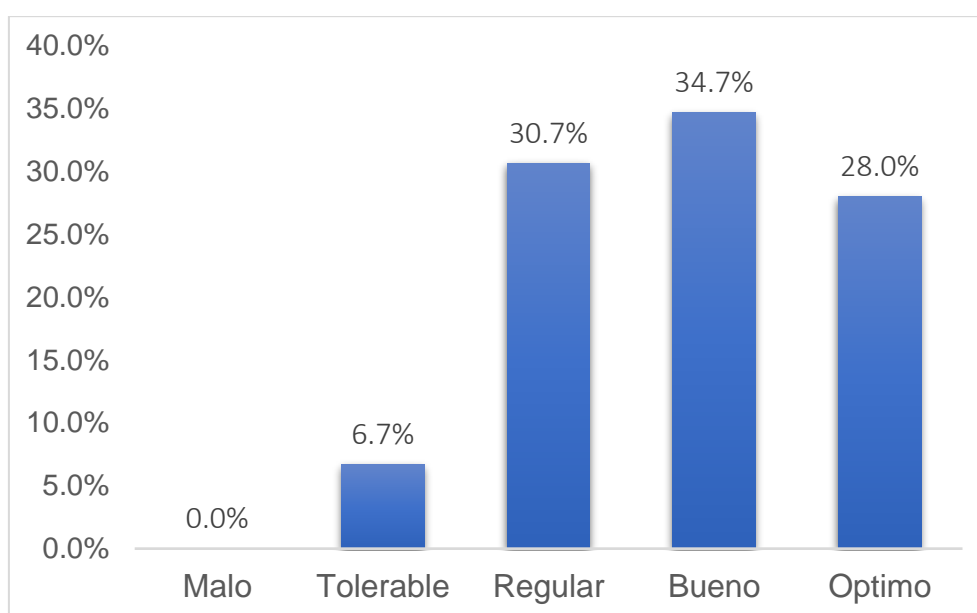
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	1	0.7%	0.7%
Tolerable	15	10.0%	10.7%
Regular	36	24.0%	34.7%
Bueno	58	38.7%	73.3%
Óptimo	40	26.7%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 7.** Distribución de frecuencias de la dimensión compromiso

En la tabla 13, y figura 7, se presentan los resultados de la dimensión compromiso en proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad, del total de encuestados el 38.7% (58) percibe como bueno, el 26.7% (40) percibe como óptimo, el 24.0% (36) percibe como regular, el 10.0% (15) percibe como tolerable y el 0.7% (1) como mala la ejecución presupuestal.

Tabla 14.*Distribución frecuencias de la dimensión devengado*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	0	0.0%	0.0%
Tolerable	10	6.7%	6.7%
Regular	46	30.7%	37.3%
Bueno	52	34.7%	72.0%
Óptimo	42	28.0%	100.0%
Total	150	100.0%	

**Figura 8.** Distribución de frecuencias de la dimensión devengado

En la tabla 9, y figura 8, se presenta los resultados de la dimensión devengado en proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad. Del total de encuestados el 34.7% (52) percibe como bueno, el 28.0% (42) percibe como óptimo, el 30.7% (46) percibe como regular y el 6.7% (10) percibe como tolerable la ejecución presupuestal.

4.2. Resultados inferenciales

Formulación de hipótesis general

Ho: El control interno no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021

H1: El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021

Elección del nivel de significancia

Alfa = 0.05

Regla de decisión

$P < 0.05$; rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna

Estadístico de prueba

Tabla 15.

Correlación entre el control interno y ejecución presupuestal

			Control interno	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,652**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	150	150
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,652**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	150	150

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Considerando el objetivo general de la presente investigación, se pudo evidenciar que sí existe relación entre la variable control interno y ejecución presupuestal en tabla 15, se visualiza un Rho de Spearman de 0.652, lo cual equivale a una correlación moderada, pero significativa ($p < 0.05$), y se interpreta

que, a un mejor control interno, mayor será la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021. Es así, que se acepta la hipótesis alterna, El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021, y se rechaza la hipótesis nula “no existe influencia de la dimensión control de la gestión administrativa en el desempeño laboral de los trabajadores”.

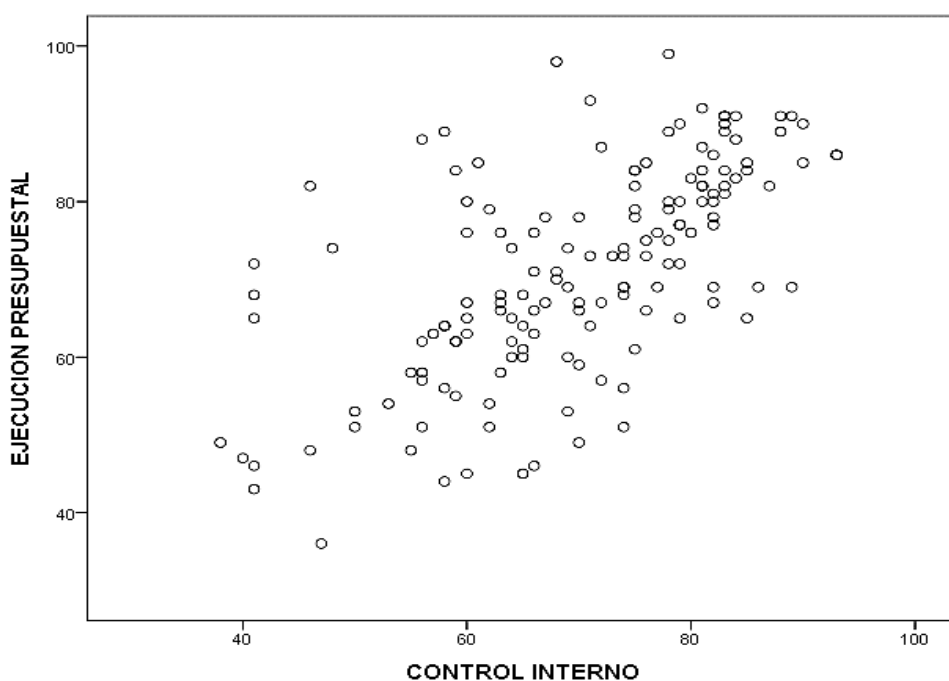


Figura 9. Dispersión del control interno y ejecución presupuestal

Formulación de hipótesis específica 1

Ho: El control interno previo no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021

H1: El control interno previo influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021

Elección del nivel de significancia

Alfa = 0.05

Regla de decisión

$P < 0.05$; rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna

Estadístico de prueba

Tabla 16.

Correlación entre el control interno previo y ejecución presupuestal

			Control	Ejecución
			interno previo	presupuestal
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	1,000	,430**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	.	,000
	previo	N	150	150
	Ejecución	Coeficiente de correlación	,430**	1,000
	presupuestal	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	150	150

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Considerando el objetivo específico 1 de la presente investigación, se pudo evidenciar que, sí existe relación entre la variable control interno previo y ejecución presupuestal en tabla 16, se visualiza un Rho de Spearman de 0.43, lo cual equivale a una correlación moderada, pero significativa ($p < 0.05$), y se interpreta que, a un mejor control interno previo, mayor será la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021. Es así, que se acepta la hipótesis alterna, el control interno previo influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021, y se rechaza la hipótesis nula. El control interno previo no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021

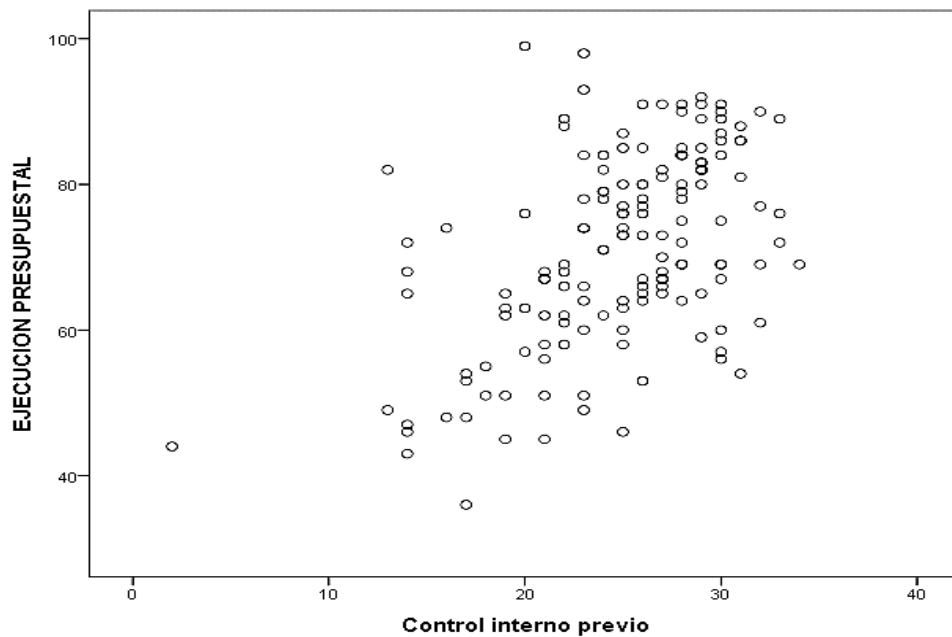


Figura 10. Dispersión del control interno previo y ejecución presupuestal

Formulación de hipótesis específica 2

- Ho: El control interno simultáneo no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021
- H1: El control interno simultáneo influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021

Elección del nivel de significancia

Alfa = 0.05

Regla de decisión

$P < 0.05$; rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna

Estadístico de prueba

Tabla 17.*Correlación entre el control interno simultáneo y ejecución presupuestal*

			Control Interno simultáneo.	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno simultáneo.	Coeficiente de correlación	1,000	,563**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	150	150
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,563**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	150	150

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Considerando el objetivo específico 2 de la presente investigación, se pudo evidenciar que, sí existe relación entre la variable control interno simultáneo y ejecución presupuestal en la tabla 17, se visualiza un Rho de Spearman de 0.563, lo cual equivale a una correlación moderada, pero significativa ($p < 0.05$), y se interpreta que, a un mejor control interno simultáneo, mayor será la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021. Es así, que se acepta la hipótesis alterna, el control interno simultáneo influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021, y se rechaza la hipótesis nula. El control interno simultáneo no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021

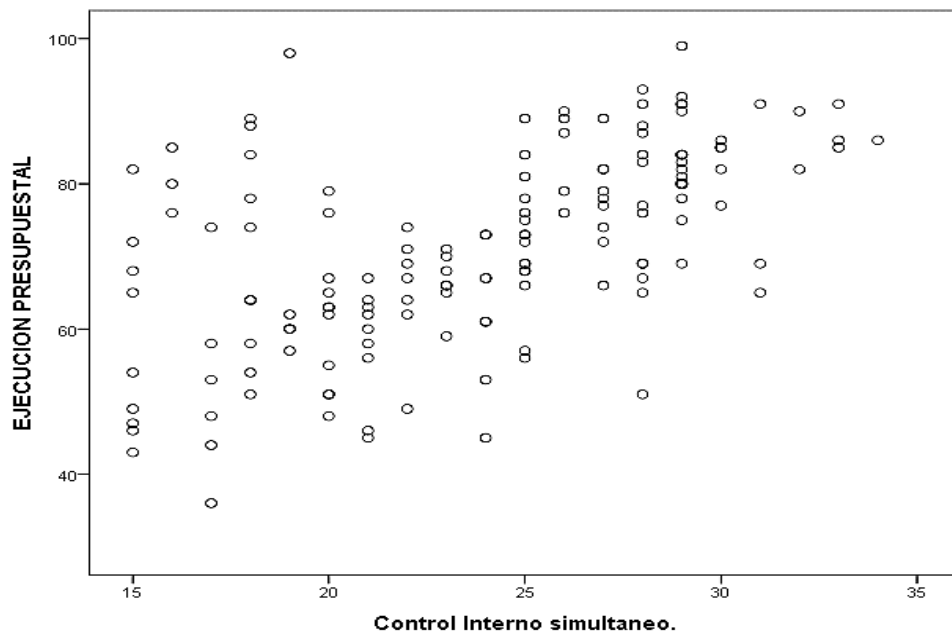


Figura 11. Dispersión del control interno simultaneo y ejecución presupuestal

Formulación de hipótesis específica 3

- Ho: El control interno posterior no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021
- H1: El control interno posterior influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021

Elección del nivel de significancia

Alfa = 0.05

Regla de decisión

$P < 0.05$; se rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna

Estadístico de prueba

Tabla 18.*Correlación entre el control interno posterior y ejecución presupuestal*

			Control interno posterior	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno posterior	Coeficiente de correlación	1,000	,614**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	150	150
Ejecución presupuestal	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,614**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	150	150

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación

Considerando el objetivo específico 3 de la presente investigación, se pudo evidenciar que, sí existe relación entre la variable control interno posterior y ejecución presupuestal en la tabla 18, se visualiza un Rho de Spearman de 0.614, lo cual equivale a una correlación moderada, pero significativa ($p < 0.05$), y se interpreta que, a un mejor control interno posterior, mayor será la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021. Es así, que se acepta la hipótesis alterna, el control interno posterior influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad - 2021, y se rechaza la hipótesis nula. El control interno posterior no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021

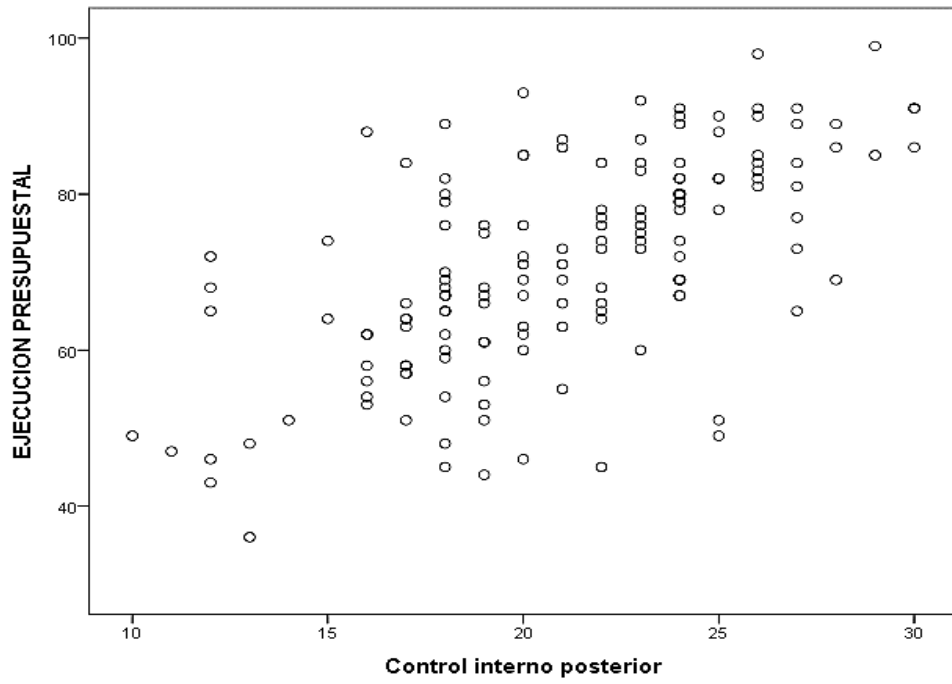


Figura 12. Dispersión del control interno posterior y ejecución presupuestal

V. DISCUSIÓN

En este estudio se determinó el nivel de control interno en la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad en los proyectos de inversión, los resultados descriptivos muestran que el 45.3 % evidenció un nivel de control interno casi siempre (regular), el 40.0 % un nivel a veces (tolerable), el 6.3% como casi nunca (malo), con relación a la ejecución presupuestal, el 40% de los trabajadores indicó de bueno, un 36% como regular, un 12% como óptimo y el 0.7% como mala. Los resultados inferenciales alcanzados en la hipótesis principal demuestran la existencia de una correlación moderada y significativa ($\rho=0.652$; $p<0.05$), la que indica que, a un mejor control interno, mayor será la ejecución presupuestal de proyectos de inversión.

Estos resultados guardan relación con Valencia et al.,(2021) en su investigación “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”, tuvo como objetivo general determinar la relación del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco 2021, cuya metodología fue cuantitativa, correlacional, no experimental y transversal. Los resultados concluyen en que existe una asociación significativa entre ambas variables. Por otro lado, Ríos (2022), en su estudio Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018”. Cuyos resultados se muestran que el 41,2% (7) del control interno tiene un nivel moderado con una ejecución presupuestal mala, seguido de un 29,4% (5) del control interno tiene nivel bajo con una ejecución presupuestal mala. Concluye que el control interno sí incide en la ejecución presupuestal del gasto público moderadamente.

Así mismo, Uribe (2018) en su investigación “El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Junín, Perú-2015”, en sus resultados indican que el 41,2% (7) del control interno tiene un nivel moderado y la ejecución presupuestal es mala, seguido de un 29,4% (5) donde el control interno tiene nivel bajo y la ejecución presupuestal es mala. concluye que, el proceso de control interno incide de manera directa en la eficiente ejecución

presupuestal del Gobierno Regional de Junín, Perú – 2015, ($r = 0.48$; $p < 0.05$). En las investigaciones mencionadas podemos sostener que el control interno tiene muy poca participación y una incidencia de baja moderada. A nivel internacional Fierro et al., (2018) en su investigación “La gestión pública colaborativa y el compromiso organizacional- Estado de México”, en sus resultados señalan que el compromiso organizacional incide en la gestión pública colaborativa.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó la existencia de una relación directa y significativa entre las variables de control interno y ejecución presupuestal de proyectos de inversión en los trabajadores de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021 ($\rho = 0.664$; $\rho < 0.05$) correspondiendo un nivel de correlación positiva moderada entre las variables.
2. Se determinó la existencia de una relación directa y significativa entre las variables de control interno previo y ejecución presupuestal de proyectos de inversión en los trabajadores de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021 ($\rho = 0.477$; $\rho < 0.05$) correspondiendo un nivel de correlación positiva moderada entre las variables.
3. Se determinó la existencia de una relación directa y significativa entre las variables de control interno simultáneo y ejecución presupuestal de proyectos de inversión en los trabajadores de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021 ($\rho = 0.598$; $\rho < 0.05$) correspondiendo un nivel de correlación positiva moderada entre las variables..
4. Se determinó la existencia de una relación directa y significativa entre las variables de control interno posterior y ejecución presupuestal de proyectos de inversión en los trabajadores de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021 ($\rho = 0.635$; $\rho < 0.05$) correspondiendo un nivel de correlación positiva moderada entre las variables..

VII. RECOMENDACIONES

1. Implementar mejoras en el sistema de control interno con la participación frecuente y presencial del auditor en los procesos, de esta manera de garantía a la ejecución de los proyectos de inversión que se realice bajos los parámetros determinados en la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021.
2. implementar acciones de sensibilización y capacitación para el fortalecimiento en el manejo del control interno previo, al personal que labora en áreas pertinentes a la ejecución presupuestal de la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad – 2021.
3. Se recomienda implementar mejoras en los procedimientos y beneficios que genera un control interno simultáneo en la ejecución presupuestal en la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad.
4. Se recomienda a la Gerencia Regional de Infraestructura del Goremad propiciar talleres de capacitación al personal en temas y normativas emitidas respecto a control interno posterior, de manera que fortalezcan sus capacidades y evitar procesos legales que puedan perjudicar a la entidad

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, L. (2020). Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Banco Central de Reserva - BCR. (2022). Publicación y seminarios. Lima. Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones.html>
- Carrasco, S. (2006). Metodología de la investigación científica. . Lima: Editorial San Marcos.
- Coll, F. (12 de Julio de 2020). Servicio de la deuda. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/servicio-de-ladeuda.html#:~:text=El%20servicio%20de%20la%20deuda,intereses%2C%20conforman%20el%20capital%20adeudado.>
- Consulting, R&C. (27 de Septiembre de 2016). R&C Consulting. (E. d. Gestión, Productor) Obtenido de Escuela de Gobierno y Gestión Pública: <https://rcconsulting.org/blog/2016/09/control-previo-y-concurrente/>
- Contraloría General de la República. (2011). Costa Rica. Obtenido de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf
- Contraloría General de la República. (17 de Octubre de 2013). Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG. Obtenido de www.contraloría.gob.pe
- Contraloría General de la República. (2016). Control Interno, comprometidos con una gestión pública más eficiente. Departamento de Estudios e Investigaciones. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- De Juan Asenjo, O. (1984). La Constitución económica española. Iniciativa económica pública «versus» iniciativa económica privada en la Constitución española de 1978. Madrid: Centro de Estudios Constitucionales.

- Denis, A. (19 de Agosto de 2021). Sistema de control interno y cómo implementarlo. Obtenido de [https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-controlinterno #:~:text= Un%20sistema%20de%20control%20interno%20es %20un % 20 conjunto % 20 de % 20 acciones,informaci % C3%B3n%20y% 20comunicaci %C3%B3n%20y%20monitoreo.](https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-controlinterno#:~:text=Un%20sistema%20de%20control%20interno%20es%20un%20conjunto%20de%20acciones,informaci%C3%B3n%20y%20comunicaci%C3%B3n%20y%20monitoreo.)
- Espinoza, E. (2018). Métodos y Técnicas de recolección de la información.
- Fierro, E., Martínez, M., Ortiz, F., & Martínez, J. (Diciembre de 2018). La Gestión Pública Colaborativa y el Compromiso Organizacional. Organizaciones del sector público del Estado de México. Revista de Estudios en Contaduría, Administración e Informática, 7(20), 01-13. Obtenido de <https://recai.uaemex.mx/article/view/11426/9370>
- García, V., & Salinas, J. (1992). Manual de Hacienda Pública. Madrid: Tecnos.
- Gómez, B. (2017). El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3. Tesis de posgrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>
- La Contraloría General de la República. (2011). Informe de Gestión de la CGR 2011. Lima. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_per_cgr_inf.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2018). Instructivo de Gastos. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Memoria Institucional. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/Memoria_2018.pdf
- Montiel, M., Montiel, C., & Montiel, O. (2017). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? Administración&Desarrollo, 47(1), 97-117. Obtenido de <file:///C:/Users/A&J%20EMPRESA%20CONSULTO/Downloads/DialnetLaImplementacionDelControlInternoFortaleceLaGobern-6403441.pdf>

- Murillo, W. (2008). La investigación científica. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/invest-cientifica>
- Navarro, I., & Paredes, D. (2021). Control Interno y la Gestión de compra de la empresa Machu Picchu Foods SAC. Tarapoto, 2021. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66059/Navarro_PDI-Paredes_GDN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ortiz, Y. (2018). El control posterior y los procedimientos administrativos del RENIEC en Lima 2012-2014. Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12713/Ortiz_RYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palao, C. (1987). Derecho Financiero y Tributario I. Introducción, Derecho Presupuestario, Ingresos públicos no tributarios. Madrid: Ed. Colex.
- Piscoya, H. (2017). Modelo de gestión para gobiernos regionales con enfoque a gerencia para resultados. Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.
- Rios, M. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la oficina de gestión de servicios de salud Alto Mayo Moyobamba, 2021. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83075/Rios_NV-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Rios, R. (2017). Metodología para la investigación y redacción. Málaga, España. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/index.html>
- Rivera Velles, J. (2014). Modelo de gestión según herramienta de transparencia en la ejecución presupuestaria de la provincia Mariscal Cáceres. Obtenido

de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56285>

Rivera, E. (2014). Contabilidad Financiera. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola. Obtenido de <https://silo.tips/download/contabilidad-financiera-librouno-javier-enrique-miranda-rivera-cpa-cgf-made-mte>

Rivera, J. (2018). Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018. Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo, Abancay. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34823/rivera_oj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J., & Rojas, E. (2021). El Órgano de Control Institucional (OCI), su incidencia en la Gestión Administrativa. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica. Obtenido de [https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3776/TESIS-CONTABILIDAD-2021-](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3776/TESIS-CONTABILIDAD-2021-ROMERO%20MONTA%C3%91EZ%20Y%20ROJAS%20MONTA%C3%91EZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[ROMERO%20MONTA%C3%91EZ%20Y%20ROJAS%20MONTA%C3%91EZ.pdf. pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3776/TESIS-CONTABILIDAD-2021-ROMERO%20MONTA%C3%91EZ%20Y%20ROJAS%20MONTA%C3%91EZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Shack, N. (2018). Servicios y herramientas del Control Gubernamental, documentos de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos. Lima. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_SERVICIOS%20Y%20HERRAMIENTAS%20DEL%20CONTROL%20GUBERNAMENTAL_2019.pdf

Tapia, M. (2000). La solidaridad como pedagogía. Buenos Aires: Ciudad Nueva Editorial.

Tekeste, A. (11 de Octubre de 2018). Banco Mundial en vivo. Obtenido de <https://envivo.bancomundial.org/expertos/abraham-tekeste>

The Astana Time. (2021). The Astana Times Bringing Kazakhstan to the World. Obtenido de <https://astanatimes.com/>

Uribe, D. (2018). El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Junín Perú-2015. Tesis de

pregrado, Universidad Continental, Huancayo.

Valencia, V., Corahua, D., & Rimachi, M. (2021). Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021. Tesis de pregrado, Universidad Continental, Cusco.

Vásquez, E. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. Revista Ciencia y Tecnología, 17(1), 65-75.

Vázquez, L. (Octubre de 2015). El presupuesto Público. Documento de Trabajo en Ciencias Empresariales, Pontificia Universidad Católica Argentina, Buenos Aires. Obtenido de <https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/2376/1/presupuestopublico-lisandro-vazquez.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: Influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD 2021.

Problema general	Hipótesis general	Objetivo general	Variable	Dimensiones	Metodología	
¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021?	El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.	Determinar de qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> Control previo Control simultaneo Control posterior 	<p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Técnica de recolección de datos: Encuesta</p> <p>Datos a recolectar Ordinal</p>	
Específico ¿De qué manera el control previo influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021?	Específico El control previo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.	Específico Determinar como el control previo influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.			Ejecución Presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> Proceso de la ejecución presupuestal Gasto Público
¿De qué manera el control simultaneo influye en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021?	El control simultaneo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021	Determinar como el control simultaneo influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.				
Determinar como el control posterior influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.	El control posterior influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.	Determinar como el control posterior influye en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD - 2021.				

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición de variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes (República, Contraloría General de la República).	La variable control interno tiene el enfoque cuantitativo la misma que está integrado por la dimensión control interno, control simultaneo y control posterior, las dimensiones comprendidas con sus indicadores que permite la formular los 9 ítem	Control interno previo	Conjunto de acciones	Ordinal
				Instrumentos de gestión	Ordinal
				Misión institucional	Ordinal
			Control interno simultaneo	Tramite documentario administrativo	Ordinal
				Gestión publica	Ordinal
				Verificación	Ordinal
			Control interno posterior	Auditoría financiera	Ordinal
				Auditoria de cumplimiento	Ordinal
				Auditoria completo	Ordinal
EJECUCION PRESUPUES TAL	Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, www.mef.gob.pe)	La variable ejecución presupuestal es una variable de enfoque cuantitativo la misma que está integrado por la dimensión certificación, compromiso devengado y el pagado, las dimensiones comprendidas con sus indicadores que permite la formular los 09 ítem	Proceso de la ejecución presupuestal	Certificación	Ordinal
				Compromiso	Ordinal
				Devengado	Ordinal
				Girado	Ordinal
			Gasto Público	Gasto Corriente	Ordinal
				Gastos de capital	Ordinal
Servicio de deuda	Ordinal				

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Dirigido al personal Administrativos de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD 2021 Tambopata.

Estimado(a) trabajador(a): la presente encuesta es de carácter anónima le pedimos que marque con una X la alternativa que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

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

Ítem	Control Interno previo	1	2	3	4	5
1	El conjunto de acciones, procedimientos y políticas que desarrollan autoridades y su personal a cargo tienen como objeto de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad durante sus operaciones.					
2	Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad.					
3	Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad					
4	¿Son evaluados periódicamente, acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?					
5	Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados					
6	Los instrumentos de Gestión como documentos técnico normativos, regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, las cuales son utilizadas para contratar personal que pueda aplicar el control y supervisión de sus operaciones.					
7	La misión institucional fundamenta y justifica la existencia de una institución pública en el cual está articulada con diferentes planes para su correcta aplicación del control interno.					
	Control Interno simultaneo.					
8	El trámite documentario administrativo como normas técnicas y prácticas son usadas para administrar el flujo documentario, las cuales son parte del control interno.					

9	La institución utiliza el control interno simultaneo para el cumplimiento de sus metas, objetivos, recursos y programas y la aplicación del control simultaneo interno.						
10	Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos						
11	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable						
12	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad.						
13	Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar los cumplimientos de las metas de un periodo						
14	La verificación es el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa esta cumpliendo con los requisitos y normas previstos los cuales son utilizados en la aplicación del control interno.						
	Control interno posterior						
15	La auditoría muestra la racionalidad de los estados financieros y presupuestos anual de las entidades públicas las cuales son resultados de aplicar el control interno						
16	La auditoría cumplimiento determina si la entidad a cumplido con cabalidad con las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad pública en la aplicación del control interno.						
17	De acuerdo con la Ley de Control Interno ¿en qué caso se generaría responsabilidad administrativa, civil o penal para el funcionario o titular de la entidad						
18	Conoce Ud. La información solicita por la Contraloría General a los Gobiernos Regionales o Locales en el marco de la Ley N° 29230 "Ley que impulsa la inversión pública regional y local con participación del sector privado" y sus modificatorias						
19	Conoce el procedimiento de comunicación de hallazgos						
20	La auditoría está orientada a evaluar o estudiar la calidad de las actividades de gestión organizacional, monitorear el cumplimiento con el logro de objetivos y metas previstos como parte del control interno.						

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL

Dirigido al personal Administrativos de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOREMAD 2021 Tambopata.



Estimado(a) trabajador(a): la presente encuesta es de carácter anónima le pedimos que marque con una X la alternativa que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3	4	5
Malo	Tolerable	Regular	Bueno	Ó ptimo

ITEM	CERTIFICACION	1	2	3	4	5
1	Los procesos de solicitud de área usuaria del requerimiento presupuestal en la institución se desarrollan dentro del tiempo establecido.					
2	Los requerimientos de las áreas usuarias se incluyen en el Plan Anual de Contrataciones					
3	El proceso de verificación de disponibilidad presupuestal en la institución es verificado oportunamente por el área encargada.					
4	probación del crédito presupuestario se realiza ante los requerimientos de las áreas usuarias.					
5	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de conducir el proceso presupuestario de la entidad.					
	COMPROMISO					
6	El expediente de gasto está dentro de lo planificado en el POI					
7	Se ejecuta el gasto de acuerdo a lo planificado.					
8	Al momento de realizar el compromiso se supervisa el expediente de gasto					
9	Las actuaciones del órgano de contrataciones para el compromiso en la institución son oportunas.					
10	El compromiso es el acto administrativo mediante el cual la entidad reserva parcial o total la asignación presupuestaria.					
	DEVENGADO					
11	La recepción y conformidad del bien o servicio contratado en la institución se da previa verificación.					
12	La verificación del cumplimiento de los plazos contractuales en la institución es adecuada.					

13	La verificación de los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados en la institución se hace de acuerdo a lo solicitado por las áreas involucradas						
14	Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada						
15	Los procesos de afectación de partidas en SIAF en la institución se hacen de acuerdo a las normativas actuales.						
	PAGADO						
16	El reconocimiento de las obligaciones de pago en la institución es de acuerdo con los informes emitidos de las áreas usuarias.						
17	Los procesos para transferir fondos a los proveedores en la institución son previa verificación de los bienes y servicios recibidos.						
18	Los comprobantes de Pago están debidamente visados para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas.						
19	El proceso de devolución de garantías a los proveedores de la institución se da de acuerdo a los informes de conformidad de las áreas usuarias.						
20	la Entidad cumple con un determinado compromiso en el marco de su Ejecución Presupuestal.						

Anexo 4. Validación del instrumento

CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Control Interno previo							
1	El conjunto de acciones, procedimientos y políticas que desarrollan autoridades y su personal a cargo tienen como objeto de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad durante sus operaciones.	✓		✓		✓		
2	Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad.	✓		✓		✓		
3	Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad	✓		✓		✓		
4	Son evaluados periódicamente acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.	✓		✓		✓		
5	Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados	✓		✓		✓		
6	Los instrumentos de Gestión como documentos técnico normativos, regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, las cuales son utilizadas para contratar personal que pueda aplicar el control y supervisión de sus operaciones.	✓		✓		✓		
7	La misión institucional fundamenta y justifica la existencia de una institución pública en el cual está articulada con diferentes planes para su correcta aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
	Control Interno simultaneo.	Si	No	Si	No	Si	No	
8	El trámite documentario administrativo como normas técnicas y prácticas son usadas para administrar el flujo documentario, las cuales son parte del control interno.	✓		✓		✓		
9	La institución utiliza el control interno simultaneo para el cumplimiento de sus metas, objetivos, recursos y programas y la aplicación del control simultaneo interno.	✓		✓		✓		

10	Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos	✓		✓		✓		
11	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable	✓		✓		✓		
12	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad.	✓		✓		✓		
13	Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar los cumplimientos de las metas de un periodo.	✓		✓		✓		
14	La verificación es el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa esta cumpliendo con los requisitos y normas previstos los cuales son utilizados en la aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
	Control interno posterior	Si	No	Si	No	Si	No	
15	La auditoría muestra la racionalidad de los estados financieros y presupuestos anual de las entidades públicas las cuales son resultados de aplicar el control interno	✓		✓		✓		
16	La auditoría cumplimiento determina si la entidad a cumplido con cabalidad con las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad pública en la aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
17	De acuerdo con la Ley de Control Interno ¿en qué caso se generaría responsabilidad administrativa, civil o penal para el funcionario o titular de la entidad	✓		✓		✓		
18	Conoce Ud. La información solicita por la Contraloría General a los Gobiernos Regionales o Locales en el marco de la Ley N° 29230 "Ley que impulsa la inversión pública regional y local con participación del sector privado" y sus modificatorias	✓		✓		✓		
19	Conoce el procedimiento de comunicación de hallazgos	✓		✓		✓		

20	La auditoría está orientada a evaluar o estudiar la calidad de las actividades de gestión organizacional, monitorear el cumplimiento con el logro de objetivos y metas previstos como parte del control interno.	✓		✓		✓		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar su hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable despues de corregir()

No aplicable

Apellidos y Nombres del Juez Validador. Dr. Mg:

.....**Mg. Juan Carlos Ramirez Vicente**..... DNI: ... **10294038**

Especialidad del validador:**Contador Publico**
Colegiado.....

Especialidad del Validador: CONTABILIDAD Y FINANZAS


.....**10**..... de**Setiembre**del 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado, es conciso, exacto y directo.

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


Mag. Juan C. Ramirez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714

Firma

Firma del validador

CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE 02: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
CERTIFICACIÓN								
1	Los procesos de solicitud de área usuaria del requerimiento presupuestal en la institución se desarrollan dentro del tiempo establecido.	✓		✓		✓		
2	Los requerimientos de las áreas usuarias se incluyen en el Plan Anual de Contrataciones	✓		✓		✓		
3	El proceso de verificación de disponibilidad presupuestal en la institución es verificado oportunamente por la gerencia regional de infraestructura.	✓		✓		✓		
4	aprobación del crédito presupuestario se realiza ante los requerimientos de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
5	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de la Sub Gerencia de Presupuesto.	✓		✓		✓		
COMPROMISO								
6	El expediente de gasto está dentro de lo planificado en el POI	✓		✓		✓		
7	Se ejecuta el gasto de acuerdo a lo presupuestado.	✓		✓		✓		
8	Al momento de realizar el compromiso se supervisa el expediente de gasto	✓		✓		✓		
9	Las actuaciones del OSCE en la fase de compromiso en la institución son oportunas.	✓		✓		✓		
10	El compromiso es el acto administrativo mediante el cual la Entidad reserva parcial o total la asignación presupuestaria.	✓		✓		✓		
DEVENGADO								
11	La recepción y conformidad del bien o servicio contratado en la institución se da previa verificación por parte del área usuaria.	✓		✓		✓		

12	La verificación del cumplimiento de los plazos contractuales va en función a la adquisición de bienes y servicios	✓		✓		✓		
13	La verificación de los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados en la institución se hace de acuerdo al requerimiento de las áreas involucradas	✓		✓		✓		
14	cada pago realizado se devenga al 100% por la entidad contratada.	✓		✓		✓		
15	Los procesos de afectación de partidas en SIAF en la institución se hacen de acuerdo a las normativas actuales.	✓		✓		✓		
	PAGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El reconocimiento de las obligaciones de pago en la institución es de acuerdo con los informes emitidos de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
17	Los procesos para transferir fondos a los proveedores en la institución son previa verificación del origen de los bienes y servicios recibidos.	✓		✓		✓		
18	Los comprobantes de pago están debidamente visados para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas.	✓		✓		✓		
19	El proceso de devolución de garantías a los proveedores de la institución se da de acuerdo a los informes de conformidad de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
20	la Entidad cumple con las obligaciones de pago en el marco de su Ejecución Presupuestal.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable despues de corregir()

No aplicable

Apellidos y Nombres del Juez Validador. Dr. Mg:

.....**Mg. Juan Carlos Ramirez Vicente**..... DNI: ... **10294038**

Especialidad del validador:**Contador Publico Colegiado**.....

Especialidad del Validador: CONTABILIDAD Y FINANZAS


.....**30**..... de**Setiembre**.....del 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado, es conciso, exacto y directo.

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



Mag. Juan C. Ramirez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714.

Firma del validador

CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno previo								
1	El conjunto de acciones, procedimientos y políticas que desarrollan autoridades y su personal a cargo tienen como objeto de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad durante sus operaciones.	✓		✓		✓		
2	Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad.	✓		✓		✓		
3	Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad	✓		✓		✓		
4	Son evaluados periódicamente acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.	✓		✓		✓		
5	Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados	✓		✓		✓		
6	Los instrumentos de Gestión como documentos técnico normativos, regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, las cuales son utilizadas para contratar personal que pueda aplicar el control y supervisión de sus operaciones.	✓		✓		✓		
7	La misión institucional fundamenta y justifica la existencia de una institución pública en el cual está articulada con diferentes planes para su correcta aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
Control Interno simultaneo.								
8	El trámite documentario administrativo como normas técnicas y prácticas son usadas para administrar el flujo documentario, las cuales son parte del control interno.	✓		✓		✓		
9	La institución utiliza el control interno simultaneo para el cumplimiento de sus metas, objetivos, recursos y programas y la aplicación del control simultaneo interno.	✓		✓		✓		
10	Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos	✓		✓		✓		
11	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa,	✓		✓		✓		

	accesible y verificable							
12	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad.	✓		✓		✓		
13	Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar los cumplimientos de las metas de un periodo.	✓		✓		✓		
14	La verificación es el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa esta cumpliendo con los requisitos y normas previstos los cuales son utilizados en la aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
	Control interno posterior	Si	No	Si	No	Si	No	
15	La auditoría muestra la racionalidad de los estados financieros y presupuestos anual de las entidades públicas las cuales son resultados de aplicar el control interno	✓		✓		✓		
16	La auditoría cumplimiento determina si la entidad a cumplido con cabalidad con las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad pública en la aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
17	De acuerdo con la Ley de Control Interno ¿en qué caso se generaría responsabilidad administrativa, civil o penal para el funcionario o titular de la entidad	✓		✓		✓		
18	Conoce Ud. La información solicita por la Contraloría General a los Gobiernos Regionales o Locales en el marco de la Ley N° 29230 "Ley que impulsa la inversión pública regional y local con participación del sector privado" y sus modificatorias	✓		✓		✓		
19	Conoce el procedimiento de comunicación de hallazgos	✓		✓		✓		
20	La auditoría está orientada a evaluar o estudiar la calidad de las actividades de gestión organizacional, monitorear el cumplimiento con el logro de objetivos y metas previstos como parte del control interno.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar su hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable despues de corregir()

No aplicable

Apellidos y Nombres del Juez Validador. Dr. Mg:

.....**Mg. Maria Isabel Huamani Perez** DNI: ... **42529143**

Especialidad del validador:**Contador Publico**

Colegiado.....

Especialidad del Validador: AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

.....**10**..... de**Setiembre**del 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del validador

CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE 02: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
CERTIFICACIÓN								
1	Los procesos de solicitud de área usuaria del requerimiento presupuestal en la institución se desarrollan dentro del tiempo establecido.	✓		✓		✓		
2	Los requerimientos de las áreas usuarias se incluyen en el Plan Anual de Contrataciones	✓		✓		✓		
3	El proceso de verificación de disponibilidad presupuestal en la institución es verificado oportunamente por la gerencia regional de infraestructura.	✓		✓		✓		
4	La aprobación del crédito presupuestario se realiza ante los requerimientos de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
5	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de la Sub Gerencia de Presupuesto.	✓		✓		✓		
COMPROMISO								
6	El expediente de gasto está dentro de lo planificado en el POI	✓		✓		✓		
7	Se ejecuta el gasto de acuerdo a lo presupuestado.	✓		✓		✓		
8	Al momento de realizar el compromiso se supervisa el expediente de gasto	✓		✓		✓		
9	Las actuaciones del OSCE en la fase de compromiso en la institución son oportunas.	✓		✓		✓		
10	El compromiso es el acto administrativo mediante el cual la Entidad reserva parcial o total la asignación presupuestaria.	✓		✓		✓		
DEVENGADO								
11	La recepción y conformidad del bien o servicio contratado en la institución se da previa verificación por parte del área usuaria.	✓		✓		✓		
12	La verificación del cumplimiento de los plazos contractuales va en función a la adquisición de bienes y servicios	✓		✓		✓		
13	La verificación de los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados en la institución se hace de acuerdo al requerimiento de las áreas involucradas	✓		✓		✓		
14	cada pago realizado se devenga al 100% por la entidad contratada.	✓		✓		✓		

15	Los procesos de afectación de partidas en SIAF en la institución se hacen de acuerdo a las normativas actuales.	✓		✓		✓		
	PAGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El reconocimiento de las obligaciones de pago en la institución es de acuerdo con los informes emitidos de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
17	Los procesos para transferir fondos a los proveedores en la institución son previa verificación del origen de los bienes y servicios recibidos.	✓		✓		✓		
18	Los comprobantes de pago están debidamente visados para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas.	✓		✓		✓		
19	El proceso de devolución de garantías a los proveedores de la institución se da de acuerdo a los informes de conformidad de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
20	la Entidad cumple con las obligaciones de pago en el marco de su Ejecución Presupuestal.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar su hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable despues de corregir()

No aplicable

Apellidos y Nombres del Juez Validador. Dr. Mg:

.....**Mg. Maria Isabel Huamani Perez** DNI: ... **42529143**

Especialidad del validador:**Contador Publico**

Colegiado.....

Especialidad del Validador: AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

.....**10**..... de**Setiembre**del 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del validador

CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno previo								
1	El conjunto de acciones, procedimientos y políticas que desarrollan autoridades y su personal a cargo tienen como objeto de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad durante sus operaciones.	✓		✓		✓		
2	Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad.	✓		✓		✓		
3	Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad	✓		✓		✓		
4	Son evaluados periódicamente acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.	✓		✓		✓		
5	Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados	✓		✓		✓		
6	Los instrumentos de Gestión como documentos técnico normativos, regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, las cuales son utilizadas para contratar personal que pueda aplicar el control y supervisión de sus operaciones.	✓		✓		✓		
7	La misión institucional fundamenta y justifica la existencia de una institución pública en el cual está articulada con diferentes planes para su correcta aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
Control Interno simultaneo.								
8	El trámite documentario administrativo como normas técnicas y prácticas son usadas para administrar el flujo documentario, las cuales son parte del control interno.	✓		✓		✓		
9	La institución utiliza el control interno simultaneo para el cumplimiento de sus metas, objetivos, recursos y programas y la aplicación del control simultaneo interno.	✓		✓		✓		
10	Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos	✓		✓		✓		
11	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable	✓		✓		✓		
12	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad.	✓		✓		✓		
13	Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar los cumplimientos de las metas de un periodo.	✓		✓		✓		
14	La verificación es el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa esta cumpliendo con los requisitos y normas previstos los cuales son utilizados en la aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
Control interno posterior								
		Si	No	Si	No	Si	No	

15	La auditoría muestra la racionalidad de los estados financieros y presupuestos anual de las entidades públicas las cuales son resultados de aplicar el control interno	✓		✓		✓		
16	La auditoría cumplimiento determina si la entidad a cumplido con cabalidad con las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad pública en la aplicación del control interno.	✓		✓		✓		
17	De acuerdo con la Ley de Control Interno ¿en qué caso se generaría responsabilidad administrativa, civil o penal para el funcionario o titular de la entidad	✓		✓		✓		
18	Conoce Ud. La información solicita por la Contraloría General a los Gobiernos Regionales o Locales en el marco de la Ley N° 29230 "Ley que impulsa la inversión pública regional y local con participación del sector privado" y sus modificatorias	✓		✓		✓		
19	Conoce el procedimiento de comunicación de hallazgos	✓		✓		✓		
20	La auditoría está orientada a evaluar o estudiar la calidad de las actividades de gestión organizacional, monitorear el cumplimiento con el logro de objetivos y metas previstos como parte del control interno.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar su hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable despues de corregir()

No aplicable

Apellidos y Nombres del Juez Validador. Dr. Mg:

.....**Dr. Alfonso Romani Claros** DNI: ... **06715414**

Especialidad del validador:**Lic. En Administracion**

.....

Especialidad del Validador:

.....**26**..... de**setiembre**del 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado, es conciso, exacto y directo.

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



Dr. Alfonso Romani Claros
DE ADMINISTRACION Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
UNAMAMAD

Firma del validador

CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE 02: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
CERTIFICACIÓN								
1	Los procesos de solicitud de área usuaria del requerimiento presupuestal en la institución se desarrollan dentro del tiempo establecido.	✓		✓		✓		
2	Los requerimientos de las áreas usuarias se incluyen en el Plan Anual de Contrataciones	✓		✓		✓		
3	El proceso de verificación de disponibilidad presupuestal en la institución es verificado oportunamente por la gerencia regional de infraestructura.	✓		✓		✓		
4	aprobación del crédito presupuestario se realiza ante los requerimientos de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
5	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de la Sub Gerencia de Presupuesto.	✓		✓		✓		
COMPROMISO								
6	El expediente de gasto está dentro de lo planificado en el POI	✓		✓		✓		
7	Se ejecuta el gasto de acuerdo a lo presupuestado.	✓		✓		✓		
8	Al momento de realizar el compromiso se supervisa el expediente de gasto	✓		✓		✓		
9	Las actuaciones del OSCE en la fase de compromiso en la institución son oportunas.	✓		✓		✓		
10	El compromiso es el acto administrativo mediante el cual la Entidad reserva parcial o total la asignación presupuestaria.	✓		✓		✓		
DEVENGADO								
11	La recepción y conformidad del bien o servicio contratado en la institución se da previa verificación por parte del área usuaria.	✓		✓		✓		
12	La verificación del cumplimiento de los plazos contractuales va en función a la adquisición de bienes y servicios	✓		✓		✓		
13	La verificación de los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados en la institución se hace de acuerdo al requerimiento de las áreas involucradas	✓		✓		✓		
14	cada pago realizado se devenga al 100% por la entidad contratada.	✓		✓		✓		
15	Los procesos de afectación de partidas en SIAF en la institución se hacen de acuerdo a las normativas actuales.	✓		✓		✓		

	PAGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El reconocimiento de las obligaciones de pago en la institución es de acuerdo con los informes emitidos de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
17	Los procesos para transferir fondos a los proveedores en la institución son previa verificación del origen de los bienes y servicios recibidos.	✓		✓		✓		
18	Los comprobantes de pago están debidamente visados para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas.	✓		✓		✓		
19	El proceso de devolución de garantías a los proveedores de la institución se da de acuerdo a los informes de conformidad de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
20	la Entidad cumple con las obligaciones de pago en el marco de su Ejecución Presupuestal.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar su hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable despues de corregir()

No aplicable

Apellidos y Nombres del Juez Validador. Dr. Mg:

.....**Dr. Alfonso Romani Claros** DNI: ... **06715414**

Especialidad del validador:**Lic. En Administracion**

Especialidad del Validador:

.....**10**..... de**setiembre**del 2022

Pertinencia: El ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

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

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado, es conciso, exacto y directo.

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



Dr. Alfonso Romani Claros
DE ADMINISTRACION Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
UNAMAD

Firma del validador

Anexo 5. Matriz de datos

Base datos: control interno

n	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20
1	4	4	4	4	5	4	4	4	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4
2	1	5	5	5	5	2	2	2	1	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4
3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	5	4	5	5	3
4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	2	2	3	3
5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	3	5	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	5	4	3	1	4	4	1	5	4	4	3	4	5	5	4	1	3	4
8	3	4	5	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
9	3	3	2	5	4	2	2	3	3	4	3	3	4	2	2	2	3	3	3	3
10	4	5	4	5	4	3	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5
11	3	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4
12	3	4	4	4	5	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	2	5
13	5	5	5	5	5	4	3	3	2	4	3	3	4	5	3	4	3	3	3	3
14	1	5	5	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3
15	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4
16	3	4	5	5	4	5	5	5	5	3	4	4	4	5	3	4	4	4	3	3
17	4	5	5	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4
18	3	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	3
19	3	5	4	5	5	3	3	5	4	4	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4
20	5	3	5	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	5	4	3	3	4
21	4	5	5	5	4	4	3	3	3	3	5	4	5	5	4	4	5	4	4	3
22	3	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	3
23	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	4
24	3	3	5	3	4	3	4	2	1	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	5
25	3	5	5	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5
26	4	5	4	3	5	4	3	3	3	3	4	5	5	4	3	5	5	3	4	4
27	5	4	5	5	5	3	4	4	3	4	4	3	4	3	5	4	3	5	5	4
28	4	5	5	4	5	3	4	5	4	3	3	4	5	4	4	5	4	4	3	3
29	4	5	3	5	3	4	5	3	4	4	5	4	5	3	3	4	5	4	4	3
30	3	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	2
31	3	4	3	5	3	5	4	4	5	5	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4
32	4	5	5	3	4	3	4	3	3	4	4	5	4	5	5	5	4	5	3	5
33	5	4	4	5	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
34	3	5	4	5	4	5	3	3	4	5	3	3	4	3	4	4	5	4	4	3
35	4	3	5	4	5	4	3	4	4	5	4	4	3	5	3	3	3	5	5	5
36	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
37	5	5	3	4	5	4	5	5	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4	4	4
38	5	5	5	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	2	2	4	3	3	3	3

39	3	4	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5
40	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
41	4	5	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	4	5	4	3	3	3	3
42	2	3	4	3	2	1	2	3	1	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
43	3	5	5	5	5	5	5	3	3	3	5	3	5	3	5	3	3	3	3	3
44	3	5	5	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
45	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
46	4	4	4	5	5	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	5
47	3	4	5	5	5	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	2	3	2
48	4	3	5	5	5	1	3	3	1	3	3	3	2	1	2	2	3	4	3	4
49	3	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	3
50	3	5	5	4	5	3	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4
51	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	4	3	4	4	3	3	3	3	3	5
52	4	4	3	2	4	3	3	2	2	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	3
53	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
54	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4
55	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2
56	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5
57	3	4	4	3	4	3	4	5	5	4	3	3	3	4	5	5	4	4	5	4
58	2	3	3	3	2	4	2	3	4	3	2	3	4	4	3	3	2	3	3	4
59	3	2	2	1	3	3	3	4	2	3	2	2	2	2	1	3	3	2	2	2
60	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4
61	4	5	5	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4
62	4	4	3	3	4	2	4	3	3	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3
63	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	4	3	3	4	4	4	3
64	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3
65	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2
66	2	3	2	2	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3
67	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3
68	3	3	3	2	4	3	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2
69	3	3	3	2	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2
70	3	3	3	3	3	5	5	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4
71	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
72	3	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	3
73	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
74	4	5	3	3	5	3	5	3	3	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4
75	4	4	5	3	4	2	4	5	2	5	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4
76	4	5	5	5	5	1	2	2	1	4	3	5	5	5	4	4	4	3	3	4
77	5	5	5	4	4	3	3	4	3	4	3	5	5	4	3	5	3	3	3	5
78	3	3	3	5	3	4	3	4	2	1	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3
79	3	4	4	4	3	3	2	4	2	5	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4
80	2	4	3	4	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	5	4	4

81	1	5	3	5	2	1	5	2	1	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	1
82	3	5	5	4	5	2	3	4	2	4	4	4	4	3	3	3	3	4	5	4
83	3	5	5	5	5	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	5	4	5
84	3	4	5	3	4	2	3	3	2	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
85	4	4	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	2	3
86	3	4	5	5	5	1	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
87	3	3	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
88	3	4	4	4	3	2	3	3	1	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	4
89	3	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	3
90	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4
91	3	3	4	3	3	2	2	5	2	2	5	4	4	4	4	4	4	4	2	2
92	3	5	5	4	5	2	3	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4
93	5	5	5	5	5	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4
94	3	4	5	3	5	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	2	2	3
95	3	4	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	4	3	5	4	4	5	4	3
96	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	3	3	4	3	4	4	4	5
97	5	4	3	4	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	5	4	4
98	4	4	5	4	4	4	4	5	3	3	3	3	5	5	5	4	4	4	4	4
99	3	4	4	4	4	3	5	3	3	4	4	3	5	5	5	4	3	3	4	3
100	2	3	4	5	3	2	3	2	1	4	5	1	3	2	4	1	1	4	4	4
101	3	3	5	5	5	1	3	3	1	3	2	4	3	3	3	3	3	3	4	4
102	3	5	4	4	5	3	4	5	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	5
103	2	4	4	3	4	2	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3
104	2	3	4	5	3	2	3	2	1	4	5	1	3	2	4	1	1	4	4	2
105	3	4	4	5	4	3	3	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4
106	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
107	3	4	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
108	4	5	5	5	4	3	4	3	2	3	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4
109	3	4	5	5	5	3	4	3	2	5	5	5	4	4	5	5	5	4	3	5
110	3	5	5	5	5	5	3	1	5	1	1	3	3	1	3	3	3	3	3	1
111	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
112	2	4	3	3	3	1	3	5	1	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	5
113	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3
114	4	5	5	5	5	4	5	4	1	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5
115	3	3	3	3	4	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
116	3	5	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4
117	4	3	4	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	5	4	5	5
118	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	5	4	4	3	3	2	4	3
119	3	3	3	4	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	4
120	2	5	5	4	5	3	2	4	2	3	3	4	4	4	3	5	3	3	3	3
121	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
122	3	3	5	4	3	1	3	4	1	4	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3

123	3	4	4	3	4	1	2	4	2	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3
124	2	3	3	2	4	2	4	3	1	3	3	3	4	2	2	2	3	3	2	5
125	3	4	3	3	4	3	4	4	2	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	3
126	3	5	4	5	4	1	3	4	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	4	3
127	3	5	5	4	4	2	3	4	2	4	3	5	3	3	3	4	3	4	3	4
128	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	4	3	5
129	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3
130	3	4	4	3	3	2	3	5	3	4	4	5	5	3	3	3	3	3	2	4
131	4	3	5	1	4	3	3	2	2	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4	5
132	4	5	5	3	4	3	3	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5
133	4	4	5	4	4	3	4	5	3	5	4	3	5	4	3	3	3	3	4	3
134	3	3	3	3	2	2	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
135	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
136	4	5	5	5	5	3	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
137	5	4	5	4	3	2	5	5	2	5	5	2	5	5	5	5	4	3	5	4
138	4	3	4	4	4	4	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3
139	2	2	3	2	1	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	1
140	4	5	5	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
141	1	4	5	4	3	2	3	3	1	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3
142	3	3	3	3	3	1	3	3	1	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3
143	4	5	5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3
144	3	5	4	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3
145	3	4	4	4	3	3	3	3	2	3	4	4	3	3	3	5	3	3	3	3
146	4	5	5	4	4	2	3	3	2	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	5
147	4	3	4	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	5	4	4	3
148	3	3	3	3	4	1	4	4	1	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	2
149	3	5	4	3	5	2	4	5	3	5	5	4	5	3	3	3	3	4	3	4
150	3	4	4	3	3	2	1	3	2	3	3	4	3	2	2	3	2	4	3	3

Base de datos: Ejecución presupuestal

n	p2 1	p2 2	p2 3	p2 4	p2 5	p2 6	p2 7	p2 8	p2 9	p3 0	p3 1	p3 2	p3 3	p3 4	p3 5	p3 6	p3 7	p3 8	p3 9	p4 0
1	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	5
3	3	3	4	5	3	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	4	4
4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	2	2	3	3	3	4	3	3
5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4
6	5	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	4	3
7	5	4	3	3	5	4	3	5	3	5	5	5	4	1	5	3	5	3	4	3
8	3	4	3	3	3	4	4	5	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
10	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
11	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	4	4	3	3	3	3
12	5	4	4	4	3	1	3	3	3	2	3	4	4	3	5	2	3	3	4	3
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3
15	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4
16	5	5	3	4	4	5	3	5	3	5	4	5	4	5	5	4	5	3	4	5
17	3	3	4	5	4	4	3	4	5	4	4	3	2	2	3	3	3	4	3	3
18	2	2	2	1	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	2	3	3	4	2
19	5	4	3	4	3	3	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	3	4	4	3
20	5	4	3	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	1	5	4	5	5	4	3
21	3	4	4	3	4	3	3	5	5	5	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3
22	3	3	3	3	3	4	3	5	4	5	2	2	4	3	4	4	3	4	3	3
23	5	4	3	5	3	5	4	3	4	4	3	4	5	4	4	3	3	4	4	3
24	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
25	5	4	5	4	3	5	5	4	5	4	5	4	5	3	5	2	3	3	4	3
26	4	3	5	4	3	3	5	3	5	5	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3
27	3	4	3	5	3	5	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4	4	3	5	3
28	5	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	3	5
29	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	3	5	4	4	3
30	2	1	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	4	3	2
31	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	3	2	3
32	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	4	3	5
33	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	4	5	4	3
34	5	4	4	3	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4
35	3	4	5	3	4	4	3	5	5	4	5	5	4	3	5	3	4	4	4	3
36	3	3	3	3	5	3	3	4	5	4	4	2	4	3	3	4	5	5	4	4
37	5	4	5	3	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	4	4	5
38	4	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	3
39	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3

40	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3
41	3	3	4	3	3	3	3	4	4	5	5	4	3	3	3	3	4	3	4	4
42	2	1	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	4	3	3
43	5	5	5	3	3	3	3	3	3	5	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3
44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
46	5	2	5	4	4	3	3	4	5	5	3	5	4	4	5	3	4	4	3	4
47	3	2	3	2	3	2	2	3	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3
48	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
49	1	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	3	1	3	2
50	4	5	3	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	4	4	3	2
51	4	4	4	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
52	2	2	2	3	4	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	4	3	2	2	1
53	2	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	4	2	3	4	3	2
54	4	5	4	5	5	5	5	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5
55	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2
56	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5
57	3	3	4	5	4	4	5	3	3	3	3	3	4	4	5	5	4	3	4	5
58	3	3	4	2	3	3	3	2	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3
59	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
60	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
61	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4
62	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
63	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3
64	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3
65	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3
66	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3
67	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3
68	2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	2	3	3	3	2	3	2
69	2	3	3	4	3	4	3	4	3	2	2	1	2	3	3	3	2	3	3	3
70	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
71	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3
72	5	5	5	2	2	2	2	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	2
73	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3
74	5	4	4	2	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3
75	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
76	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	5	4	3	3
77	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	3	5	3	3	3	3	3	4	3	3
78	5	4	4	4	4	5	4	4	2	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4
79	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
80	4	3	4	3	4	4	5	4	3	3	3	4	3	5	4	4	3	3	4	4
81	3	1	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	3	1	3

82	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	5	4	3	4	4
83	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5
84	4	3	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
85	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	2	3	4	3	3
86	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5
87	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
88	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	4
89	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3
90	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
91	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4
92	2	1	4	3	4	4	3	3	3	4	4	5	4	5	2	5	3	1	3	2
93	5	3	4	5	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	5	4	4	4	3	5
94	3	1	2	2	5	2	2	2	3	3	4	4	4	2	3	2	3	2	2	2
95	2	1	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	4	3	4
96	5	2	4	4	3	2	2	4	5	5	4	3	4	4	5	4	2	2	3	2
97	3	3	4	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	3	3	2
98	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5
99	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	5	4	3	3	3	4	3	3	2	3
100	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	1	1	4	5	4	5	5	5	5
101	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	2	3
102	5	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	5	3	5	2	3	3
103	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
104	5	5	5	5	3	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4
105	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
106	3	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	3	1	3	2
107	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
108	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3
109	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	5
110	3	1	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
111	4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	3	3
112	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	3	1	3	2	3
113	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3
114	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4
115	3	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
116	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4
117	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
118	2	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	2	2	4	3	3	3	3
119	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3
120	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	5	3	3	4	3	3	3	3	3
121	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
122	3	3	3	3	5	3	3	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
123	4	3	3	3	4	3	3	3	5	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3

124	4	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	4	2	4	3	3	3
125	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3
126	4	4	5	4	4	3	4	4	4	5	2	3	3	3	4	4	4	3	4	5
127	3	3	4	5	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	5	3	4	5
128	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	4	5	4	4	5
129	3	4	3	4	5	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4
130	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	2	4	4	4	3
131	5	5	4	5	4	5	5	4	3	5	3	3	4	4	5	4	5	4	3	4
132	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	2
133	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4
134	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
135	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
136	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5
137	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	4	5	5	3
138	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	3	1	3	2	4
139	2	4	3	3	3	3	1	3	2	3	3	2	3	2	2	1	3	1	2	3
140	5	5	5	5	4	3	5	5	5	3	4	5	5	4	5	4	4	3	3	3
141	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
142	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3
143	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2
144	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	2	3	2	2	4	3	4	3	3	3
145	5	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	5	3	3	5	3	5	2	2	3
146	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	2
147	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	4	4	4	3	4	3	3	2	2
148	1	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	2	4	3	4	4
149	5	4	3	4	5	5	5	5	4	5	3	3	3	4	5	3	5	4	5	5
150	2	3	3	4	4	3	3	4	4	3	2	3	2	4	2	3	4	4	3	3

Anexo 6. Propuesta de valor

N°	Actividad	Beneficio	Consideración legal	Decisión final
1	Crear equipo para el monitoreo, adquisición y ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Gerencia Regional de Infraestructura.	Optimización de los procesos adquisición y ejecución de proyectos de inversión en la Gerencia Regional de Infraestructura.	Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto	Se debe velar por el buen cumplimiento transparente de los procesos de adquisición y ejecución de proyectos de inversión en la Gerencia Regional de Infraestructura.
2	Contratar personal competente para el desempeño de las actividades enmarcadas en adquisición y ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Gerencia Regional de Infraestructura.	El Incremento de personal en el en la Gerencia Regional de Infraestructura Mejorara y garantiza el proceso de adquisición y ejecución de presupuestal de proyectos de inversión	Contratación de servicios CAS.	El personal contratado efectuara tareas dentro de su competencia buscando la eficiencia y eficacia en las tareas encomendadas.
3	Implementar programas de sensibilización en Control interno previo en el personal de la Gerencia Regional de Infraestructura.	Fortalece y Mejora las capacidades del personal en control interno previo	Capacitación continua del personal.	El personal logra capacidades en control interno previo y su impacto en la ejecución presupuestal
4	Implementar programas de sensibilización en Control interno simultaneo en el personal de la Gerencia Regional de Infraestructura	Fortalece y Mejora las capacidades del personal en control interno simultaneo	Capacitación continua del personal.	El personal logra capacidades en control interno simultaneo y su impacto en la ejecución presupuestal
5	Implementar programas de sensibilización en Control interno posterior en el personal de la Gerencia Regional de Infraestructura	Fortalece y Mejora las capacidades del personal en control interno previo	Capacitación continua del personal.	El personal logra capacidades en control interno posterior y su impacto en la ejecución presupuestal
6	El equipo realizara evaluaciones permanentes al personal involucrado en la Gerencia Regional de Infraestructura.	Mejora continua de capacidades en personal involucrado en la Gerencia Regional de Infraestructura	Capacitación continua del personal.	Evaluar las capacidades del personal para el logro de una calidad de servicio y prestación.

Anexo 7. Reporte antiplagio menor a 30%



11 INFORME FINAL 20.11.22

5% Similitudes
 5% Texto entre comillas
 0% similitudes entre comillas
 < 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: 11 INFORME FINAL 20.11.22.docx Tamaño del documento original: 6,12 Mo	Depositante: JUAN CARLOS RAMIREZ VICENTE Fecha de depósito: 28/11/2022 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 28/11/2022	Número de palabras: 25.765 Número de caracteres: 153.099
--	---	---

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes

Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	desarrollo de los accidentes laborales.docx desarrollo de los accidentes l... #4d0ba2 El documento proviene de mi grupo 9 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (456 palabras)
2	TESIS_TERMINADA de _Alberto Tejada Grandez (sustenta solo).docx #8e0051 El documento proviene de mi grupo 6 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (378 palabras)
3	desarrollo de los accidentes laborales.docx #32f900 El documento proviene de mi grupo 4 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (375 palabras)
4	CONTROL INTERNO DE LA RENDICION DE CUENTAS DE VIATICOS final.docx... #023929 El documento proviene de mi grupo 1 fuente similar	1%		Palabras idénticas : 1% (303 palabras)
5	97e1ed52ac02b89e951a964e2bd7f63a.norm.txt #fa2f93 El documento proviene de mi grupo 1 fuente similar	1%		Palabras idénticas : 1% (324 palabras)

Fuentes ignoradas Estas fuentes han sido retiradas del cálculo del porcentaje de similitud por el propietario del documento.

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	INFORME FINAL 20.11.22.docx INFORME FINAL 20.11.22 #bddab3 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	75%		Palabras idénticas : 75% (16.662 palabras)
2	24 TESIS AVANCE AL 20 11 2022.docx 24 TESIS AVANCE AL 20 11 2022 #f60ae9 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	3%		Palabras idénticas : 3% (635 palabras)
3	TESIS LEVANATAR OBSERV. ANTIPLAGIO.docx TRATAMIENTO TRIBUTARIO ... #324e85 El documento proviene de mi grupo	3%		Palabras idénticas : 3% (651 palabras)
4	TESIS INFORME REVISION SDE RAQUEL Y FLOR 2021 antiplagio.docx INTE... #41a1b8 El documento proviene de mi grupo	3%		Palabras idénticas : 3% (647 palabras)
5	25 11 AVANCE 08-11-22 PROYECTO DE TESIS.docx 25 11 AVANCE 08-11-22 ... #3bb9ad El documento proviene de mi biblioteca de referencias	3%		Palabras idénticas : 3% (593 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

- <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49117>
- <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1/662/index.html>
- <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>
- <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones.html>

Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio








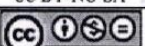
Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTELESUP

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Mishelli Diana Chacra Masía		
DNI:	71548193	Teléfono:	961 834489
E-Mail:	mishellichaque2101@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Influencia del cambio climático en la Educación Preescolar de protección de medio ambiente de la Gerencia Regional de Lima Metropolitana al Gobierno 2021		
Asesor:	Mg. Juan. Ramirez Vicente		
Año:	2021	Carrera Profesional:	Contabilidad
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
 Firma		Fecha 21-10-2022	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
X	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.


Firma

21-10-2022
Fecha



Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTESUP

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Dania Rusbi Herrera Aulama		
DNI:	44364589	Teléfono:	987892248
E-Mail:	dania1309@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Gerencia Regional de Infraestructura del GOB. HMO 2021		
Asesor:	Mg. Juan Ramirez Vicente		
Año:		Carrera Profesional:	Contabilidad
Licencias			
A. Licencia estándar: Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones. Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia. Autorizo su publicación (marque con una X):			
<input checked="" type="checkbox"/> Si, autorizo que se deposite inmediatamente.			
<input type="checkbox"/> Si, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):			
<input type="checkbox"/> No autorizo.			


Firma

Fecha







21-10-2022

Opcional

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
<input checked="" type="checkbox"/>	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.


Firma

21-10-2022
Fecha






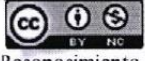
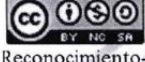

**Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis
UPTELESUP**

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	ELENY KEYTER DIAZ NAWOCHUA		
DNI:	47569438	Teléfono:	930 703035
E-Mail:			
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA ESTADÍSTICA PRESUPUESTAL Y PROYECTO DE INVERSIÓN DE LA GERENCIA REGIONAL DE INFRASTRUCTURAS DEL GOBIERNO 2021		
Asesor:	ING. JUAN RAMIREZ VICENTE		
Año:	2021	Carrera Profesional:	Contabilidad
Licencias			
A. Licencia estándar: Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones. Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia. Autorizo su publicación (marque con una X):			
<input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.			
<input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):			
<input type="checkbox"/> No autorizo.			
 Firma		Fecha 21-10-2022	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
X	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.


Firma

21-10-2022
Fecha