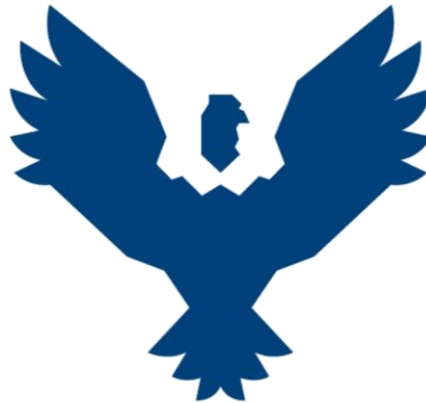




UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“CONTROL SIMULTÁNEO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS
PRESUPUESTALES DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS SEDE
CENTRAL – 2021”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Contabilidad pública y social

TESIS PRESENTADO POR:

PURIZACA CABRERA, Karla Fabiola

Código ORCID: 0009-0003-3788-0080

**PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

ASESOR:

MG. CPCC. AGUILAR TORRES, José
Antonio

Código ORCID: 0000-0002-1757-8445

PUERTO MALDONADO – MADRE DE DIOS

2022



METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	KARLA FABIOLA PURIZACA CABRERA
Número de documento de identidad	76363735
URL de Orcid	https://orcid.org/0009-0003-3788-0080
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	JOSE ANTONIO AGUILAR TORRES
Número de documento de identidad	29426175
URL de Orcid	https://orcid.org/0000-0002-1757-8445
Datos del jurado	
Presidente del jurado (jurado 1)	
Nombres y apellidos	NERY PORCEL GUZMAN
Número de documento de identidad	23956398
Jurado 2	
Nombres y apellidos	WILFREDO GAMARRA VILLANUEVA
Número de documento de identidad	23838302
Jurado 3	
Nombres y apellidos	SUSANA TICONA MAMANI
Número de documento de identidad	23828904
Jurado 4	
Nombres y apellidos	NIVANA CIRCE BUSTOS ROZAS
Número de documento de identidad	23824414
Datos de la investigación	
Línea de investigación de la Escuela Profesional	Contabilidad pública y social

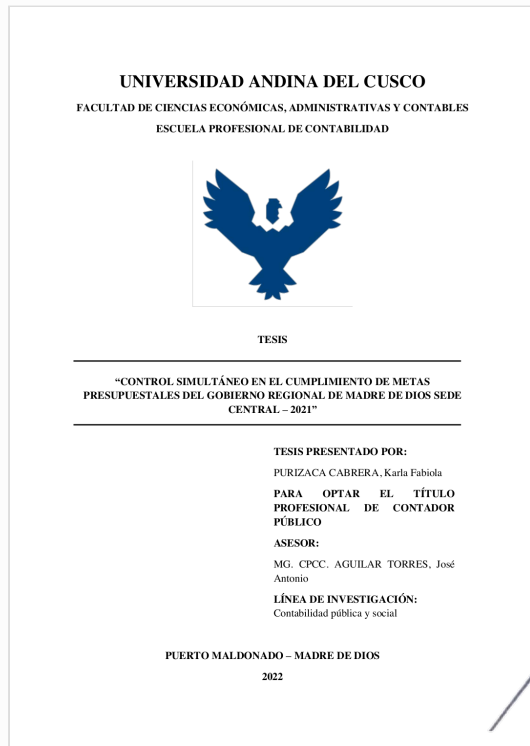


Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Karla Fabiola Purizaca Cabrera,
Título del ejercicio: ASESORAMIENTO DE TESIS UAC 2023
Título de la entrega: CONTROL SIMULTÁNEO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS PR...
Nombre del archivo: TESIS_FINAL_KARLA_PURIZACA_CABRERA_22.05.2023.docx
Tamaño del archivo: 11.45M
Total páginas: 149
Total de palabras: 36,375
Total de caracteres: 202,159
Fecha de entrega: 15-jun.-2023 02:57p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega... 2116828091





CONTROL SIMULTÁNEO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTALES DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS SEDE CENTRAL – 2021

por Karla Fabiola Purizaca Cabrera,

Fecha de entrega: 15-jun-2023 02:57p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2116828091

Nombre del archivo: TESIS_FINAL_KARLA_PURIZACA_CABRERA_22.05.2023.docx (11.45M)

Total de palabras: 36375

Total de caracteres: 202159



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“CONTROL SIMULTÁNEO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS
PRESUPUESTALES DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS SEDE
CENTRAL – 2021”**

TESIS PRESENTADO POR:

PURIZACA CABRERA, Karla Fabiola

**PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

ASESOR:

MG. CPCC. AGUILAR TORRES, José
Antonio

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Contabilidad pública y social

PUERTO MALDONADO – MADRE DE DIOS

2022



PRESUPUESTALES DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS SEDE CENTRAL – 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

11%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.lumensoft.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	qdoc.tips Fuente de Internet	3%
4	vvallejo.com Fuente de Internet	3%
5	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	idoc.pub Fuente de Internet	1%



Agradecimiento

Agradezco en primera instancia a Dios por darme el guardo de no rendirme ni desanimar; a la Universidad Andina del Cusco, que mediante sus docentes pude desarrollar mi crecimiento profesional gracias a sus conocimientos compartidos, y por último estaré eternamente agradecida con mis padres, Carlos Javier Purizaca Ruiz y Angelica Cabrera Atencio, quienes estuvieron siempre presentes apoyándome en el desarrollo de este estudio de investigación.



Dedicatoria

El presente trabajo de investigación es dedicado principalmente a Dios, quien estuvo cuidando y guiando mi camino, a mis padres, mi querida hermana y hermano, que con el apoyo moral y enseñanzas forjaron en mi la gracia de poder superarme y conseguir lograr mis objetivos y metas, tanto profesional como en la vida diaria.



Nombres y apellidos del jurado de la tesis y del asesor

Jurado dictaminante:

Dra. CPCC. Nery Porcel Guzmán

Dr. CPCC. Wilfredo Gamarra Villanueva

Jurado replicante:

Dra. Susana Ticona Mamani

Dra. Nivana Circe Bustos Rozas

Asesor:

Mg. CPCC. José Antonio Aguilar Torres



ÍNDICE

Portada.....	i
Agradecimiento.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Nombres y apellidos del jurado de la tesis y del asesor.....	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiv
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	16
1.1. Planteamiento del Problema.....	16
1.2. Formulación de Problema.....	20
1.2.1. Problema General.....	20
1.2.2. Problemas Específicos.....	20
1.3. Justificación.....	20
1.3.1. Conveniencia.....	20
1.3.2. Relevancia social.....	21
1.3.3. Implicancia práctica.....	21
1.3.4. Valor teórico.....	21
1.3.5. Utilidad metodológica.....	22
1.4. Objetivos de la Investigación.....	22
1.4.1. Objetivo general.....	22
1.4.2. Objetivos Específicos.....	22
1.5. Delimitación de la investigación.....	22
1.5.1. Delimitación espacial.....	22



1.5.2. Delimitación temporal.....	22
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes de la investigación	23
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	23
2.1.2. Antecedentes Nacionales	25
2.1.3. Antecedentes Locales.....	35
2.2. Bases Legales.....	36
2.3. Bases teóricas.....	37
2.3.1. Control simultáneo.....	37
2.3.2. Cumplimiento de metas presupuestales	52
2.4. Marco conceptual.....	65
2.5. Hipótesis.....	68
2.5.1. Hipótesis General.....	68
2.5.2. Hipótesis Específicas	68
2.6. Variables e indicadores	68
2.6.1. Identificación de variables	68
2.6.2. Operacionalización de variables	70
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	72
3.1. Alcance del estudio	72
3.2. Diseño de la Investigación	72
3.3. Población.....	73
3.4. Muestra.....	73
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	75
3.5.1. Técnicas.....	75
3.5.2. Instrumentos.....	75
3.6. Validez y confiabilidad de instrumentos.....	77
3.7. Plan de análisis de datos.....	78



CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	80
4.1. Resultados respecto a los objetivos específicos	80
4.2. Resultados respecto al objetivo general	107
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	116
5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos.....	116
5.2. Limitaciones del estudio	119
5.3. Comparación crítica con la literatura existente	119
5.4. Implicancias del estudio.....	121
C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	122
D. BIBLIOGRAFÍA	127
F. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS	136



ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Informes de servicios de control simultáneo emitidos por el OCI</i>	40
<i>Tabla 2 Informes de servicios de control simultáneo emitidos por la Contraloría General de la República</i>	40
<i>Tabla 3 Informes de servicios de control simultáneo emitidos por la Subgerencia de Atención de Denuncias</i>	41
<i>Tabla 4 Estado situacional de informes de orientación de oficio emitidos por el OCI</i>	44
<i>Tabla 5 Estado situacional de informes de orientación de oficio emitidos por el OCI</i>	44
<i>Tabla 6 Estado situacional de informes de orientación de oficio emitidos la Subgerencia de Atención de Denuncias</i>	45
<i>Tabla 7 Estado situacional de informes de visita de control emitidos la Contraloría General de la República</i>	48
<i>Tabla 8 Estado situacional de informes de control concurrente emitidos por la Contraloría General de la República</i>	52
<i>Tabla 9 Metas presupuestales de la Unidad Ejecutora: Gobierno Regional de Madre de Dios - Sede Central correspondientes al año fiscal 2021</i>	56
<i>Tabla 10 Distribución de la Población</i>	73
<i>Tabla 11 Distribución de la Muestra</i>	74
<i>Tabla 12 Instrumento para medir el control simultáneo</i>	75
<i>Tabla 13 Instrumento para medir el cumplimiento de metas presupuestales</i>	76
<i>Tabla 14 Descripción de la baremación y escala de interpretación del control simultáneo y cumplimiento de metas presupuestales</i>	76
<i>Tabla 15 Matriz de rangos de nivel de cumplimiento del Control Simultáneo</i>	77
<i>Tabla 16 Matriz de rangos de nivel de cumplimiento de Metas Presupuestales</i>	77
<i>Tabla 17 Interpretación del coeficiente de correlación de Pearson</i>	78
<i>Tabla 18 Informes de orientación de oficio a metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por el Órgano de Control Institucional correspondiente al periodo 2021</i>	81
<i>Tabla 19 Informes de orientación de oficio a Metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios correspondiente al periodo 2021</i>	82



<i>Tabla 20 Informes de orientación de oficios a Metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la CGR correspondiente al periodo 2021</i>	83
<i>Tabla 21 Ficha de evaluación a la dimensión orientación de oficio</i>	86
<i>Tabla 22 Resultado del análisis documental a la modalidad de orientación de oficio y al cumplimiento de metas presupuestales</i>	87
<i>Tabla 23 Resultado de la encuesta aplicada a los indicadores de orientación de oficio</i>	88
<i>Tabla 24 Resultado de la encuesta al servicio de orientación de oficio en el Gobierno Regional de Madre de Dios - 2021</i>	89
<i>Tabla 25 Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis específica 1</i>	90
<i>Tabla 26 Medidas simétricas para la Hipótesis específica 1</i>	90
<i>Tabla 27 Informes de visita de control a metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios correspondiente al periodo 2021</i>	92
<i>Tabla 28 Ficha de evaluación a la dimensión visita de control</i>	93
<i>Tabla 29 Resultado del análisis documental a la modalidad de visita de control y al cumplimiento de metas presupuestales</i>	95
<i>Tabla 30: Resultado de la encuesta aplicada a los indicadores de la visita de control</i>	96
<i>Tabla 31 Resultados de la encuesta al servicio de visita de control en el Gobierno Regional de Madre de Dios - 2021</i>	97
<i>Tabla 32 Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis específica 2</i>	98
<i>Tabla 33 Medidas simétricas para la Hipótesis específica 2</i>	98
<i>Tabla 34 Informes de control concurrente a Metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios correspondiente al periodo 2021</i>	100
<i>Tabla 35 Ficha de evaluación a la dimensión control concurrente</i>	101
<i>Tabla 36 Resultado del análisis documental a la modalidad de control concurrente y al cumplimiento de metas presupuestales</i>	102
<i>Tabla 37 Resultado de la encuesta aplicada a los indicadores de control concurrente</i>	103
<i>Tabla 38 Resultado de la encuesta al servicio de control concurrente en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2021</i>	104
<i>Tabla 39 Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis específica 3</i>	105
<i>Tabla 40 Medidas simétricas para la Hipótesis específica 3</i>	105



<i>Tabla 41 Resultado del análisis documental a las variables "Control simultáneo" y el "cumplimiento de metas presupuestales"</i>	<i>107</i>
<i>Tabla 42 Resultado de la encuesta al control Simultáneo en el Gobierno Regional de Madre de Dios sede central - 2021</i>	<i>108</i>
<i>Tabla 43 Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de Planificación... 109</i>	<i>109</i>
<i>Tabla 44 Resultado de la encuesta a la dimensión planificación en el cumplimiento de metas presupuestales.....</i>	<i>109</i>
<i>Tabla 45 Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de ejecución física y presupuestal</i>	<i>110</i>
<i>Tabla 46 Resultado de la encuesta a la dimensión ejecución física y presupuestal en el cumplimiento de metas presupuestales.....</i>	<i>111</i>
<i>Tabla 47 Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de evaluación presupuestal.....</i>	<i>112</i>
<i>Tabla 48 Resultado de la encuesta a la dimensión evaluación presupuestal en el cumplimiento de metas presupuestales.....</i>	<i>112</i>
<i>Tabla 49 Resultado de la encuesta a la variable "Cumplimiento de metas presupuestales" 113</i>	<i>113</i>
<i>Tabla 50 Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis General.....</i>	<i>114</i>
<i>Tabla 51 Medidas simétricas para la Hipótesis General</i>	<i>114</i>
<i>Tabla 52 Relación de informes de control simultáneos con estado "No corregido" y "Corregido".....</i>	<i>117</i>



ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Fases de la planificación</i>	59
<i>Figura 2 Valor por público por la planificación</i>	60
<i>Figura 3 Ejecución física</i>	61
<i>Figura 4 Etapa de la fase de ejecución presupuestaria</i>	61
<i>Figura 5 Evaluación presupuestaria</i>	62
<i>Figura 6: Ubicación geográfica de Gobierno Regional de Madre de Dios Sede central</i>	63
<i>Figura 7 Organigrama del Gobierno Regional de Madre de Dios</i>	64
<i>Figura 8 Fiabilidad del Instrumento</i>	78



RESUMEN

La presente tesis intitulada “Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021”; con el propósito de realizar la investigación ya antes referida, se observó que la Contraloría General de la República realizó el acompañamiento a las Entidades públicas a través del servicio de control simultáneo, el cual consiste en examinar de forma objetiva y sistemática una o varias actividades en curso; en ese sentido, durante el desarrollo del servicio de control simultáneo al Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, se informó la existencia de situaciones adversas, para la adopción de acciones preventivas y/o correctivas según corresponda. Por lo que, en este presente estudio, tiene como objetivo principal determinar de qué manera el Control Simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central – 2021.

Asimismo, en la presente investigación se utilizó una metodología de tipo básica, con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental, con un alcance descriptivo correlacional de corte transversal, aplicando las técnicas de encuestas y análisis documental con sus instrumentos de cuestionario y ficha de evaluación respectivamente, sobre una población de 150 funcionarios y servidores públicos, determinando una muestra de 109 encuestados gracias a la formula estadística aleatorio simple.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación reflejan que se determinó que el control simultáneo incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo 2021, esto debido a que según los resultados del análisis documental a las dimensiones de la variable control simultáneo, se obtuvo un cumplimiento alto con una representación del 80%, considerando que, los órganos de control mediante el servicio de control simultáneo han logrado identificar situaciones adversas respecto al cumplimiento de metas presupuestales con un nivel de cumplimiento al



78.73%; asimismo de la encuesta aplicada se obtuvo un 91.7% de los funcionarios y servidores, en el que manifestaron que es regular, esto debido a que a veces se mitigan las situaciones adversas identificadas en los informes de control simultáneo, y por último es importante mencionar el resultado de la prueba de Chi cuadrado para la hipótesis general, en el que se ha obtenido un nivel de significancia $p = 0,000 < 0,05$ por lo que se acepta la hipótesis alterna al 80.2% de confianza demostrando que el control simultáneo incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo fiscal 2021.

Palabras claves: Control simultáneo, cumplimiento de metas presupuestales, orientación de oficio, visita de control, control concurrente, planificación, ejecución física y presupuestal y evaluación presupuestaria.



ABSTRACT

This thesis entitled “Simultaneous control in the fulfillment of budget goals of the Regional Government of Madre de Dios headquarters – 2021”; with the purpose of carrying out the aforementioned investigation, it was observed that the comptroller general of the Republic monitored public Entities through the simultaneous control service, which consists of objectively and systematically examining one or several activities in grade; in this sense, during the development of the simultaneous control service to the Regional Government of Madre de Dios headquarters, the existence of adverse situations was reported, of the adoption of preventive and/or corrective actions as appropriate. Therefore, in this present study, the main objective is to determine how simultaneous control affects the compliance with Budgetary goals of the Regional Government of Madre de Dios headquarters – 2021.

Likewise, in the present investigation a basic methodology was used, with a quantitative approach of non-experimental design, with a cross-sectional correlational descriptive scope, applying survey techniques and documentary analysis with their questionnaire instruments and evaluation sheet respectively, on population of 150 officials and public servants, determining a sample of 109 respondents thanks to the simple random statistical formula.

The results that have been obtained in the present investigation reflect that it was determined that the simultaneous control affects the fulfillment of budget goals of the Regional Government of Madre de Dios headquarters in the period 2021, this because according to the results of the documentary analysis to the dimensions of the simultaneous control variable, a high compliance was obtained with a representation of 80%, considering that the control bodies through the simultaneous control service have managed to identify adverse situations regarding the fulfillment of budget goals with a level of compliance at 78.73%; likewise, from the applied survey, 91.7% of the officials and servers were obtained, in which they stated that it's regulate, this's due to the fact that sometimes the adverse situations identified in the simultaneous control



reports are mitigated, and finally it's important to mention the result of the Chi-square test for the general hypothesis, in which a level of significance $p = 0.000 < 0.05$ has been obtained, therefore the alternate hypothesis is accepted at 80.2% confidence, demonstrating that simultaneous control has an incidence significant in the fulfillment of budget goals of the Regional Government of Madre de Dios headquarters in the fiscal period 2021.

Keywords: Simultaneous control, compliance with budget goals, ex officio orientation, control visit, concurrent control, planning, physical and budget evaluation.



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

A nivel mundial, durante los últimos años los entes del sector público mediante sus órganos rectores han generado herramientas de gestión, tal como se da en Brasil, el cual generaron una ley llamada, Ley Orgánica de la Administración pública Federal (2000); esta ley tiene como función, organizar, coordinar el sistema de control y evaluar el sistema gubernamental, así como también las normas que regulan los instrumentos y procedimientos de control de la administración pública federal, con el objeto de realizar control y fiscalización a las actividades que realiza las entidades públicas de su jurisdicción.

Ahora bien en el Perú, a partir de la generación de lineamientos, normas y herramientas, se ha implementado el Sistema Nacional de Control y con ella la Contraloría General de la República del Perú (CGR, 2019), siendo entes rectores que proveen el cumplimiento del buen uso de los recursos del estado peruano, conforme a las normas vigentes, regulada por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, que tiene por objetivo realizar la prevención y verificación mediante el control gubernamental, aplicando procedimientos técnicos y principios para la correcta, eficiente y transparente utilización de los recursos públicos, asimismo supervisa el correcto desarrollo de funciones de los servidores y funcionarios públicos; así como, del cumplimiento de los planes mediante las metas y el resultado obtenido por la institución.

Es así que, el control gubernamental es uno de los ejes fundamentales para el buen desarrollo de la gestión pública en cuanto al uso de los recursos y bienes del Estado, en donde esta acción consiste en supervisar, vigilar y verificar los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de su eficiencia, eficacia, transparencia y economía; como es en el cumplimiento de metas en la gestión pública; teniendo dos clases de control gubernamental: el interno y externo, siendo el interno la cautela de las acciones de prudencias previas, simultáneas



y de verificación posterior realizadas por la entidad para la mejora de gestión sujetas a control y el externo se da mediante la Contraloría General de la República (CGR) en sus dos modalidades control, siendo el control simultáneo y control posterior.

Para esto la Contraloría General de la República (CGR, 2019), indica que el servicio de control simultáneo, es la actividad preventiva y oportuna que se realiza en base a las normas de control; el cual consiste en examinar de manera objetiva y sistemática actividades de un proceso en curso, también llamados hitos de control, con el objeto de identificar y comunicar de manera oportuna a la entidad la existencia de situaciones adversas que puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso; con la finalidad de que se adopten de acciones correctivas y/o preventivas, mediante un plan de acción que regula las actividades que la entidad vaya a adoptar, mediante las modalidades de orientación de oficio, visita de control y control concurrente; siendo la orientación de oficio producto de la **revisión documental, información proveniente y actividades evaluadas**; asimismo, respecto a la visita de control, es producto de la aplicación de técnicas de **inspección u observación**, a la **prestación de servicios y/o recepción de bienes** y por último el control concurrente es producto del **acompañamiento sistemático, hitos de control** y a la identificación de **procesos de mayor significancia económica**.

Dentro de este orden, las entidades del sector público realizan su control interno para la buena práctica administrativa creando planes a nivel nacional, regional y local, en donde, mediante el Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo institucional (POI) deben de estar alineado al Plan de Desarrollo Concertado y al Plan Estrategia de Desarrollo Nacional, trazándose objetivos y metas a ser cumplidos en un determinado periodo.

El cumplimiento de estos planes genera mejora en la calidad de vida de una determinada población, para eso existe los entes públicos para prestar los mejores servicios; en ese sentido, se necesita de planes adecuados a cada necesidad de los sectores para esto se generan acciones



estratégicas que contienen metas presupuestales concretas y cuantificables a ser ejecutadas en un determinado año fiscal.

Es así que las metas presupuestales son las actividades que se van a realizar con la finalidad de alcanzar un determinado objetivo, estas metas presupuestales se generan a la necesidad de un determinado problema social o situación necesaria para mejorar algo institucionalmente; en donde cada actividad a realizar es concreta y se puede ver numéricamente cuanto de recursos se van a necesitar para cumplir o alcanzar la ejecución. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

Según Mostajo (2002), el cumplimiento de las metas presupuestales es la acción de alcanzar y ejecutar lo **planificado** cuantificablemente a nivel **presupuestal y físico** mediante la **evaluación presupuestal**, con la finalidad de cumplir los planes institucionales en donde existen objetivos y acciones estratégicas, también estas metas presupuestales tienen una finalidad específica que es mejorar la calidad de vida ante el suministro de las necesidades, estas actividades cuentan con un presupuesto el cual se tiene que ejecutar en los plazos establecidos mediante el cronograma de ejecución, asimismo debe de contar con el financiamiento respectivo para que una institución pública tenga una adecuada gestión siempre y cuando se cumpla las etapas y objetivos con todo lo requerido en las normas vigentes, mediante la supervisión de las operaciones, control de metas y de la evaluación a etapas deficientes

En ese contexto, durante el periodo fiscal 2021, en la unidad ejecutora 001-875: Región Madre de Dios - Sede Central (Gobierno Regional de Madre de Dios sede central) ubicada en el departamento de Madre de Dios, distrito y provincia de Tambopata, se ha observado, que el Sistema Nacional de Control, mediante el Órgano de Control Institucional (OCI), Gerencia Regional de Control de Madre de Dios y la Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la Contraloría General de la República, advirtió mediante informes de **orientación de oficio**,



visita de control y **control concurrente** situaciones adversas con relación a las metas presupuestales, tal como se detalla a continuación: “expedientes técnicos de proyectos de inversión a cargo de la unidad ejecutora de inversiones de la entidad culminados al 100% no cuentan con acto resolutivo de aprobación ni están registrados en el banco de inversiones”; “La entidad viene ejecutando adicionales por mayores metrados y partidas nuevas sin la aprobación respectiva, situación que afectaría la legalidad y transparencia que debe regir en los actos de la administración pública”; así también, “los expedientes técnicos en elaboración tienen ejecución de gastos superior a 90%, cuando su avance físico es menor a 55%; lo cual generaría el riesgo, de que al culminar el presente ejercicio fiscal no se logren los resultados y objetivos previstos”, asimismo la Gerencia Regional de control de Madre de Dios advirtió a la entidad el “Inadecuado almacenamiento de materiales de obra, que generarían la variación del presupuesto, corriendo el riesgo de que se deterioren o pierdan su eficacia y valor al momento de utilizarlos, situación adversa que la Gerencia informó mediante el informe de visita de control, por otro lado mediante informe de control concurrente advirtió que “La obra Mejoramiento del servicio de saneamiento en la urbanización municipal Villa Toledo, distrito de Laberinto, región de Madre de Dios no se encuentra culminada, pese a haberse cumplido con el plazo de ejecución contractual vigente, situación que generaría una demora en la entrega y recepción de la obra”, entre otros; mediante el cual advirtieron que todo ello generarían que no se cumplan con los cronogramas de ejecución por lo tanto no se alcanzaría a ejecutar al 100% las metas presupuestales al finalizar el año fiscal 2021.

Ahora bien, los informes de control simultáneo emitidos por los órganos de control ya antes referidos; durante y antes del término del periodo fiscal 2021; han identificado mediante situaciones adversas, una deficiencia en el proceso del cumplimiento de metas presupuestales al Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, en cuanto a la acción de alcanzar y ejecutar lo planificado según (Mostajo, 2002).



Finalmente, es por ello que la presente investigación pretende determinar de qué manera el Control Simultáneo, mediante los informes de orientación de oficio, visita de control y control concurrente incidieron al Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021; en ese sentido la presente investigación se plantea el siguiente problema de investigación.

1.2. Formulación de Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el Control Simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?

1.2.2. Problemas Específicos

P1. ¿De qué manera la Orientación de Oficio incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?

P2. ¿De qué manera la visita de control incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?

P3. ¿De qué manera el Control Concurrente incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?

1.3. Justificación

1.3.1. Conveniencia

El tema de investigación es de conveniencia para la población, respecto que, a través de la identificación de las situaciones adversas, resultado de los informes de control simultáneo en el Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, se estarían incumpliendo con las normativas vigentes del control gubernamental. Por tanto, el presente estudio de investigación busca describir el control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, 2021.



1.3.2. Relevancia social

La presente investigación es relevante a nivel social, porque permitirá conocer los problemas existentes en el Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, con la finalidad dar cumplimiento al control simultáneo y metas presupuestales y que los funcionarios tomen en cuenta las situaciones adversas que los Órgano de Control advierten mediante informes de orientación de oficio, visita de control y control concurrente, en donde la falta de compromiso y de tomar en consideración estas sugerencias para mejorar sus actividades genera que no se alcance en cumplir las metas presupuestales puesto al caer en un error no se cumple con lo programado y muchas veces con la ejecución del presupuesto, al no cumplir las metas no se mejora la calidad de servicio a la población, no comprimiéndose con la finalidad pública.

1.3.3. Implicancia práctica

La investigación tiene implicancia práctica, puesto que las recomendaciones dadas, generara la resolución posible de las problemáticas encontradas, con esto se podrá realizar lineamientos de política el cual permita identificar las etapas de mejor manera y que los profesionales realicen sus funciones de manera eficiente y eficaz esto permitirá alcanzar la maximización de los recursos y mejorar la calidad de vida de una población que es la finalidad pública.

1.3.4. Valor teórico

Con la investigación se generaron nuevos conocimientos mediante los conceptos realizados generando más teorías sobre el control simultáneo y el cumplimiento de meta presupuestales, en donde futuras investigaciones podrán tomar como referencias; así como necesario para servidores y funcionarios públicos del Gobierno Regional de Madre de Dios para el uso y aplicación del ejercicio del control simultáneo buscando tomar conocimiento de su incidencia en cuanto al criterio e implicancia en las entidades del Gobierno Regional.



1.3.5. Utilidad metodológica

La presente investigación se formularon técnicas e instrumentos en base a las teorías y a la observación de la problemática sobre el control simultáneo, generándose este instrumento para la reelección de datos, adaptándose para su aplicación, asimismo la metodología, el tipo de estudio servirán como referencia para posibles estudios similares.

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el **Control Simultáneo** incide en el **Cumplimiento de Metas** Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

1.4.2. Objetivos Específicos

OE1. Identificar de qué manera la **Orientación de Oficio** incide en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

OE2. Identificar **de qué manera la visita de control incide en el Cumplimiento** de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

OE3. Identificar de qué manera el **Control Concurrente** incide en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1. Delimitación espacial

La investigación se realizó en el Gobierno Regional de Madre de Dios - Sede Central.

1.5.2. Delimitación temporal

La investigación se realizó en el periodo de 2021.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Contamos con la investigación de Pizón (2019) que lleva por título “El control preventivo y concomitante como mecanismo de prevención del riesgo de corrupción” para optar el título de especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional en la facultad de ciencias económicas de la Universidad Militar Nueva Granada de Bogotá, realizó un método de investigación de tipo descriptivo y llegó a las siguientes conclusiones:

Los nuevos enfoques de Control Fiscal Colombiano se relacionaron con la contribución a la mitigación de riesgos que pudieron afectar al cumplimiento de los objetivos institucionales de las entidades del Estado, asimismo, significativamente disminuyó la corrupción, ya que se identificaron situaciones adversas en el tiempo oportuno con el objeto de que se tomen medidas de remediación y controlar de manera eficiente los riesgos en donde se analizó el aporte de las inserciones del control preventivo y concomitante con relación a los nuevos enfoques del control fiscal para combatir la corrupción, ya que identificó que los servicios de controles preventivos y concomitantes se encontraron inmersos en la identificación de situaciones adversas en la ejecución de actividades para el cumplimiento de objetivos de las entidades, de acuerdo a los lineamientos y procedimientos que rige la Contraloría General de la República de Colombia asimismo, analizó que el control preventivo y concomitante no aplicó coadministración y se realizó en tiempo real a través del seguimiento permanente del proceso, inercia, ejecución, tratos e impacto de los recursos públicos, advirtiendo de irregularidades que pudieron afectar al cumplimiento de metas, objetivos institucionales y patrimoniales de las entidades públicas de acuerdo al Régimen de Control Fiscal de la Contraloría General de la República de Colombia por otro lado el



control preventivo y concomitante establecido por la Contraloría General de la República de Colombia permitió generar alertas de acciones que pudieran afectar al uso de los recursos públicos con fines presupuestales e identificó riesgos que iban en contra con la normativa del Régimen de control Fiscal de Colombia, fortaleciendo la atención en beneficio de la ciudadanía. (Pizón, 2019)

Asimismo, Novoa (2019) que lleva por título “Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío” para optar el grado de Administrador Público con mención en Gestión Pública en la facultad de ciencias jurídicas y sociales de la Universidad de Concepción, realizó un método de investigación de tipo descriptivo no experimental y concluye que:

El control concomitante se reconoció como control simultáneo o concurrente, ya que es uno de los servicios de control que realiza la auditoría interna del Gobierno Regional del Bío Bío encaminadas al cumplimiento de las metas del servicio que brinda la entidad, en dirección de los lineamientos y normativas que rige la Contraloría General de la República de Chile, igualmente menciona que la auditoría interna contribuye a la toma de decisiones para evitar posibles riesgos o situaciones adversas que puedan intervenir en el cumplimiento de objetivos institucionales Asimismo, demostró que uno de los productos fundamentales para que se lleve a cabo el control concomitante, es la elaboración, desarrollo y ejecución del Plan Anual, ya que este producto proviene de riesgos identificados que pudieron afectar al cumplimiento de sus metas trazadas como institución, en dirección de los lineamientos y normativas dictaminadas por la Contraloría General de la República de Chile mientras que la auditoría interna estuvo en un nivel bueno en relación a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República de Chile, porque contó con una estructura organizacional muy bien desarrollada, la cual permitió que realicen sus funciones de manera objetiva, accediendo



al cumplimiento con el desarrollo de sus actividades institucionales; evitando posibles riesgos o situaciones adversas que puedan intervenir en el cumplimiento de objetivos institucionales, finalmente los funcionarios públicos y/o servidores que estuvieron a cargo del control concomitante de la Auditoría interna del Gobierno regional de Bío Bío, forman parte de la toma de decisiones de las entidades, ya que identificaron riesgos o situaciones adversas que meriten acciones correctivas y/o preventivas, para el logro y cumplimiento de metas y objetivos planteados por la Entidad. (Novoa, 2019)

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Contamos con las investigaciones de Montoya (2020) que lleva por título “Incidencia del Control simultáneo en la ejecución presupuestal de los Gobiernos Locales de Lima Norte, 2018” para optar el grado académico de Doctora en gestión pública y gubernamental en la escuela de posgrado de la Universidad César Vallejo, aplicó un método de investigación de tipo descriptivo correlacional de diseño no experimental, fue aplicado en una muestra de 58 funcionarios, como instrumento utilizó el cuestionario y concluye que:

El servicio de control simultáneo en sus tres modalidades de controles, incidieron en la ejecución presupuestal, con un nivel de representación del 82.7% de los funcionarios encuestados de los diferentes Gobiernos Locales de Lima Norte del periodo 2018, asimismo, demostró la hipótesis general, por lo que el control simultáneo estuvo presente en la identificación de situaciones adversas y seguimiento a la mitigación de las mismas, por otro lado el servicio de acción simultánea incidió en la ejecución presupuestal, con un nivel de representación del 80.7% de los funcionarios encuestados de los diferentes Gobiernos Locales de Lima Norte del periodo 2018, asimismo, demostró la primera hipótesis específica, por lo que el servicio de acción simultánea estuvo presente en la identificación de situaciones adversas y seguimiento a la mitigación de las mismas en donde el servicio de orientación de oficio incidió en la



ejecución presupuestal, con un nivel de representación del 82.1% de los funcionarios encuestados de los diferentes Gobiernos Locales de Lima Norte del periodo 2018, asimismo, demostró la primera hipótesis específica, por lo que el servicio de orientación de oficio estuvo presente en la identificación de situaciones adversas y seguimiento a la mitigación de las mismas, mientras que el servicio de visita preventiva incidió en la ejecución presupuestal, con un nivel de representación del 71.3% de los funcionarios encuestados de los diferentes Gobiernos Locales de Lima Norte del periodo 2018, asimismo, demostró la primera hipótesis específica, por lo que el servicio de visita preventiva estuvo presente en la identificación de situaciones adversas y seguimiento a la mitigación de las mismas. (Montoya, 2020)

Por otro lado, Ore y Ordoñez (2020) que lleva por título “El control simultáneo, y la determinación de situaciones adversas o riesgos, en el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Cusco, 2018” para optar el grado de Maestro en Gestión Pública en el Instituto de Gobierno y de Gestión Pública en la Universidad San Martín de Porres, aplicaron un método de investigación de tipo no experimental de diseño descriptivo no correlacional, fue aplicado en una muestra de 54 auditores, como instrumento utilizaron el cuestionario y concluyeron que:

El control simultáneo fue una de las principales actividades que el Órgano de Control Institucional realizó para mitigar riesgos, identificados por situaciones adversas de las actividades que estuvieron en curso, que presentó el Gobierno Regional de Cusco en el año 2018, con el objetivo prevenir e identificar la correcta, oportuna utilización de los recursos, bienes del Estado y cumplimiento de metas y logros institucionales, ya que el Gobierno Regional de Cusco es una entidad sujeta a control, mientras que las situaciones adversas que identificaron el Órgano de control institucional se relaciona



significativamente con las modalidades del control simultáneo, debido a que el producto principal de dicho control fue el seguimiento oportuno de los riesgos, identificados por el personal del Órgano de Control Institucional, con una representación del 31.5% de total de los auditores encuestados, y con relación a las situaciones adversas con referencia a presuntas responsabilidades de funcionarios públicos, por otro lado los procesos derivados que efectuó el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional del Cusco, en relación al servicio de control simultáneo, demostró que en primera instancia se comunicó al titular de la entidad para que designe funcionarios y/o servidores públicos, con la finalidad que adopten acciones preventivas o correctivas ante situaciones adversas o riesgos identificados según lo ameriten, para el cumplimiento de metas y objetivos presupuestales, finalmente los informes del servicio de control simultáneo en las modalidades de orientación de oficio, visita de control y control concurrente, elaborados por el personal auditor del Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional del Cusco, identificó que existió presunta responsabilidad administrativa, penal o civil por parte de los funcionarios público, las cuales el 14% son de responsabilidad civil, 4% de presunta responsabilidad penal y 13% con responsabilidad administrativa. (Ore y Ordoñez, 2020)

Para Rodríguez (2019) que lleva por título “El servicio de control simultáneo en la identificación de hechos que ponen en riesgo los objetivos de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018”, para optar el título profesional de Licenciado en Gestión Pública y Desarrollo Social en la Universidad Nacional de Moquegua, aplicó un método de investigación de tipo descriptiva no experimental y concluye que:

El control simultáneo gracias a las modalidades de acción simultánea, visita de control y preventiva, determinó que el área con más situaciones adversas y con posibles riesgo



en el futura que pueda afectar al cumplimiento de sus objetivos, fue la oficina de logística con una representación del 46% sobre los procesos de contratación, identificando 66 situaciones adversas de las actividades que esta desarrolló, de las cuales solo un 56% de los riesgos fueron mitigados por parte de los funcionarios responsables de ejecutarlas y solo el 41% fueron aceptadas por el titular de la Entidad, dando lugar a acciones preventivas y correctivas frente a los riesgos identificados, mientras que el servicio de la acción simultanea determinó que el área con más situaciones adversas y con posibles riesgos que pueda afectar al cumplimiento de sus objetivos, fue la oficina de logística con una representación del 33% y la Dirección General de Administración con una representación del 33%% sobre los procesos de contratación, específicamente en la adjudicación simplificada, identificando 11 situaciones adversas de las actividades que se desarrolló, las cuales el 92% de los riesgos fueron mitigados por parte de los funcionarios responsables designadas por el titular de la Entidad y solo el 8% fueron aceptadas por el titular de la Entidad, dando lugar a acciones preventivas y correctivas frente a los riesgos identificados para el cumplimiento de metas, objetivos institucionales, el servicio de orientación de oficio determinó que el área con más situaciones adversas y con posibles riesgos que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos, fue la oficina de logística con una representación del 42% sobre los procesos de contratación, específicamente en la selección de concurso público y licitación pública, las cuales identificaron 13 situaciones adversas de las actividades que se desarrolló, las cuales el 44% de los riesgos fueron mitigados por parte de los funcionarios responsables de ejecutarlas y solo el 15% fueron aceptadas por el titular de la Entidad, dando lugar a acciones preventivas y correctivas frente a los riesgos identificados para el cumplimiento de metas, objetivos institucionales. (Rodríguez, 2019)



Por otro lado, Sinche (2019) que lleva por título “El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco – año 2018”, para optar el título profesional de Contador Público en Ciencias económicas y contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, realizó un método de investigación descriptivo de diseño correlacional no experimental, fue aplicado en una muestra de 44 trabajadores de la Municipalidad provincial de Pasco, como instrumento utilizó el cuestionario y concluye que:

Las modalidades del servicio del control simultáneo cumplieron el mecanismo de evaluar el desempeño, avance y ejecución de las actividades del control gubernamental con toda la documentación necesaria que acredite acciones preventivas y correctivas presididas por la Contraloría General de la República del Perú ante las municipalidades, asimismo, el control simultáneo evaluó las acciones de los funcionarios públicos responsables de implementar medidas de remediación a situaciones adversa identificados, por otro lado el servicio de acción simultáneo se relacionó significativamente con la observancia del cumplimiento de objetivos y metas institucionales de las Municipalidades, debido a que, las actividades de control simultáneo se desarrollaron momento oportuno de la ejecución presupuestal, además advirtió riesgos y/o situaciones adversas que meritaban un seguimiento constante a los riesgos identificados, para su implementación de acciones correctivas o preventivas, asimismo el servicio de visita preventiva se relacionó significativamente con la eficiencia y eficacias con respecto a la designación de los recursos públicos de la mano con el cumplimiento de objetivos y metas institucionales de las Municipalidades, debido a que, las actividades de la visita preventiva se desarrollaron en el momento de la ejecución presupuestal y designación de los recursos, advirtiendo riesgos y/o situaciones adversas que meritaban un seguimiento constante para su implementación



de acciones correctivas o preventivas, cabe resaltar el operador de control simultáneo con relación a la integridad, valores y acciones éticas para el logro de las metas institucionales, existió una similitud efectiva moderada entre las variables de estudio, asimismo demostró que favorecieron en la mejora de los valores éticos permitiendo el buen desempeño laboral entre los funcionarios públicos designados por el titular para que den acciones que prevengan y corrijan riesgos identificados por el Órgano de Control Institucional, dando lugar al logro de los objetivos de la Municipalidad Provincial de Pasco. (Sinche, 2019)

Cabe resaltar que Turpo (2020) que lleva por título “Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018”, para optar el Grado Académico de Maestro en contabilidad, tributación y auditoría de la Escuela de posgrado en la Universidad Privada de Tacna, realizó un método de investigación descriptivo no experimental, fue aplicado a una muestra de 30 trabajadores, como instrumento utilizó el cuestionario y concluye que:

Los procedimientos que se realizaron en el seguimiento a las situaciones adversas identificadas por el control simultáneo presentaron deficiencias significativas con relación a las diversas etapas de contrataciones de bienes y servicios que realiza la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, para el cumplimiento de metas presupuestales de la Entidad en donde el control concurrente abarcó de manera significativa en relación a las etapas de contrataciones de bienes y servicios que realiza la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, como el reconocimiento de las penalidades por el destiempo de entrega de un bien o servicio, dando lugar a situaciones adversas que meriten acciones correctivas y preventivas para



el logro de objetivos, asimismo la visita de control generó influencia significativa en relación a las etapas de contratación de bienes y servicios que realiza la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, como es del control de calidad, advirtió que hay una escases de evaluación y seguimiento constante al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales y/o presupuestales de la Entidad, finalmente apreció que la acción simultanea generó influencia significativa en relación a las etapas de contratación de bienes y servicios, asimismo, la escases de comunicación y relación entre los funcionarios responsables de la implementación de acciones preventivas y/o correctivas para la mitigación de riesgos que se puedan generar en la Municipalidad, a fin de que se puedan cumplir con los objetivos y metas trazadas. (Turpo, 2020)

Asimismo, para Cotrina et ál. (2020) que lleva por título “El control simultáneo y su contribución en la superación de riesgos de la gestión pública en las Entidades de la Región Lambayeque, durante el periodo 2016 – 2017” para optar el grado académico de maestro en gestión pública en la Universidad San Martín de Porres, realizó un método de investigación de tipo descriptivo no experimental y concluye que:

Los servicios de control simultáneo pertenecen a las actividades que se realizan en el control gubernamental en el Perú y que parte de ello los funcionarios públicos y/o servidores forman una parte esencial, con el objeto de mitigar riesgos o situaciones adversas que se hayan identificado y reflejado en los informes de control simultáneo para el logro y cumplimiento de metas y objetivos planteados por la Entidad, mediante acciones correctivas y preventivas, asimismo el personal auditor quienes estuvieron encargados en realizar el control simultáneo y dar a conocer al titular de la Entidad situaciones adversas que ameriten acciones preventivas o correctivas, en relación con



los funcionarios y/o servidores públicos responsables de realizar dichas acciones, no tuvieron la capacidad técnica, liderazgo y compromiso del mismo titular para la adopción de acciones correctivas y/o preventivas para la mitigación de riesgos que pudieran afectar al cumplimiento de los objetivos y metas de la Entidad, cabe resaltar que se estipuló que el personal auditor de las Entidades públicas al momento de emitir su informe de acciones simultaneas, visitas de control, preventivas y el informe de orientación de oficio, el personal responsable designado por el titular de la Entidad para que adopte acciones que mitiguen riesgos, realizaban la atención de dichos informes, lo cual permitió afirmar que el control simultáneo contribuye en la mitigación de riesgos de la gestión pública, finalmente los reportes que la Contraloría General de la República del Perú manifiestan en porcentajes el estado de los informes de servicio de control simultáneo, mediante el seguimiento de las acciones adoptadas por los responsables designados por el titular de la Entidad, una vez comunicas al titular de la Entidad y publicadas en el portal de transparencia, refleja que la mitigación de riesgos está muy debajo del 12% y que más del 70% de los informes no tomaron acciones algunas. (Cotrina et al. 2020)

Perez (2019) Que lleva por título “El control simultáneo en la ejecución de los proyectos de reconstrucción a cargo del Ministerio de vivienda Construcción y Saneamiento 2018” para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Tecnológica del Perú, aplicó un método de investigación de tipo descriptiva no experimental y concluye que:

El control simultáneo aporta en relación a la ejecución de proyectos en responsabilidad del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento debido a los servicios que brinda el Órgano de Control Institucional; ya sean por orientaciones de oficios o controles concurrentes, con la finalidad de que se mejores situaciones que generan



riesgos a la ejecución y cumplimiento de metas presupuestales de los proyectos, mientras que el control concurrente aporta en relación a la ejecución de proyectos, en responsabilidad del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento, debido al seguimiento oportuno de la identificación de situaciones adversas que generaron que la entidad tome medidas adversas y correctivas para el cumplimiento de sus objetivos y metas presupuestales del proyecto, de las cuales dos de los cinco hitos de control concurrente fueron mitigadas por parte de la Entidad, para el servicio de orientación de oficio aporta en la ejecución de los proyectos, en responsabilidad del Ministerio de Vivienda Construcción y saneamiento, ya que accedió a la correcta ejecución de las actividades, mediante la identificación de un hito de control que ocasionaría riesgos en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales de la Entidad, donde consideró que la mayoría de las situaciones adversas identificadas eran productos de denuncias por parte de los funcionarios públicos o personas que hayan visto irregularidades en el momento de la ejecución, asimismo el Órgano de Control Institucional, estuvo afectada de manera externa, por el incumplimiento de entrega de información por parte de las personas responsables de brindar respuesta a la implementación de medidas correctivas, debilitando lo sincrónico y oportuna que debe ser el control simultáneo ante situaciones adversas identificadas en actividades que se encuentren en proceso de ejecución. (Perez, 2019)

Así mismo, contamos con la investigación de Cayetano (2020) que lleva como título “La aplicación del control simultáneo permite la ejecución efectiva de los proyectos de saneamiento incluidos o no en el PMO de las EPS, para brindar los servicios de agua y alcantarillado en el ámbito urbano, en el periodo 2014-2019” para optar el grado académico de maestro en Regulación de los servicios públicos, en la facultad de posgrado en la Pontificia



Universidad Católica del Perú, aplicando un método de investigación de tipo exploratorio cuantitativo, concluye que:

El control simultáneo y su acompañamiento en sus modalidades de acción simultánea, visita de control y control concurrente, generó un incremento en la ejecución financiera, a su vez al cumplimiento de sus objetivos de los proyectos de inversión incluidos en el Plan Maestro Optimizado. Asimismo, demuestra que al no realizarse un control simultáneo a las obras de saneamiento, teniendo en cuenta que dichas obras no se encontraban en su Plan Maestro Optimizado aprobado, no se incrementó el índice de ejecución financiera, mientras que los proyectos de inversión de las empresas prestadoras de servicio de saneamiento que no se encuentren en el Plan Maestro Optimizado aprobados por las EPS, sería un factor negativo muy significativo en relación al cumplimiento de sus objetivos, al no estar los proyectos en el PMO, no se realizaron controles simultáneos que puedan aportar significativamente al rendimiento de su ejecución financiera asimismo las contrataciones por administración directa de los proyectos de inversión de las EPS que no estuvieron aprobados en el PMO y sin el acompañamiento del control simultáneo, no generó incremento del índice en la ejecución financiera, por no contar con el dorso del control simultáneo que pueda advertir de situaciones adversas de riesgos que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos, por otro lado por la modalidad por contrata en un acompañamiento sistemático por parte del control simultáneo, también generó resultados positivos en el rendimiento de su ejecución financiera de los proyectos de inversión que se encontraban en el Plan Maestro Optimizado aprobados por las empresas prestadoras de servicio, dando lugar al cumplimiento de sus objetivos, asimismo los proyectos que se encuentren en el Plan Maestro Optimizado aprobados de las empresas prestadoras de servicio de saneamiento, con el seguimiento de situaciones adversas identificadas por el control simultáneo, generó que los proyectos tomen medidas correctivas y



preventivas para hacer frente a riesgos que pudieran afectar al cumplimiento de sus metas, objetivos de los proyectos de inversión. (Cayetano, 2020)

2.1.3. Antecedentes Locales

Contamos con la investigación de Quispe y Castillo (2018) que lleva por título “El control simultáneo y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tambopata – EPS EMAPAT S.A., 2016 – 2017” para optar el título profesional de contador público en la escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, aplicó un método de investigación de tipo descriptivo no experimental y concluyó que:

Las modalidades de control simultáneo influyen significativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la empresa EPS EMAPAT, asimismo, la modalidad de acción de simultanea permitió determinar las situaciones adversas de las actividades o procesos que se fueron comunicados al titular de la entidad oportunamente, para mitigación de los riesgos que la empresa tenía para afrontar, precisó que existió desconocimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de la empresa EPS EMAPAT acerca de las actividades de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional, se dedujo que la modalidad de servicio de orientación de oficio no influye de forma significativa en el cumplimiento de metas de la empresa EPS EMAPAT, después de todo, el servicio de control simultáneo ayudó a identificar situaciones adversas que pudieron sobrellevar a la mitigación de riesgo de la empresa prestadora de servicios conforme a la normativa y estándares internas, utilizando de manera correcta, efectiva y eficiente de los recursos, asimismo precisó que existió desconocimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de la empresa EPS EMAPAT acerca de las actividades de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional, por otro lado se logró demostrar que la modalidad de servicio de visita de control influye de forma significativa en el cumplimiento de metas de la empresa EPS EMAPAT,



después de todo, dicha modalidad ayudó a identificar situaciones adversas que pudieron sobrellevar a la mitigación de riesgo de la empresa prestadora de servicios conforme a la normativa y estándares internas, utilizando de manera correcta, efectiva y eficiente de los recursos, asimismo precisó que existió desconocimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de la empresa EPS EMAPAT acerca de las actividades de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional, finalmente se logró demostrar que la modalidad de servicio de visita preventiva influye de forma significativa en el cumplimiento de metas de la empresa EPS EMAPAT, después de todo, dicha modalidad ayudó a identificar situaciones adversas que pudieron sobrellevar a la mitigación de riesgo de la empresa prestadora de servicios conforme a la normativa y estándares internas, utilizando de manera correcta, efectiva y eficiente de los recursos, asimismo precisó que dicha modalidad lo realizó la Contraloría General de la República y no el Órgano de Control Institucional de la empresa EPS EMAPAT y también precisó que existió desconocimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de la empresa EPS EMAPAT acerca de las actividades de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional. (Quispe y Castillo, 2018)

2.2. Bases Legales

- Ley n.º 27785, ley Orgánica del Sistema Nacional y de la Contraloría General de la República.
- Normas Generales de Control Gubernamental, aprobados por Resolución de Contraloría n.º 273-2014-CG. (Sección VI. Normas de Servicios de Control Simultáneo).
- Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG



- Resolución de contraloría n.º 200-2020-CG que modifica la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG de 13 de julio de 2020.
- Resolución de contraloría n.º 228-2021-CG que modifica la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG de 23 de octubre de 2021.
- Directiva n.º 013-2022-CG/NORM “Servicio de control simultáneo”, aprobada con Resolución de Contraloría n.º 218-2022-CG de 30 de mayo de 2022.
- Ley n.º 31084 “Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2021” de 6 de diciembre de 2020.
- Ley n.º 31086 “Ley de equilibrio financiero del presupuesto del sector público para el año fiscal 2021” de 6 de diciembre de 2020.
- Ley n.º 31086 “Ley de endeudamiento del sector público para el año fiscal 2021” de 6 de diciembre de 2020.
- Decreto Legislativo n.º 1440 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público” de 16 de setiembre de 2018.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Control simultáneo

La Contraloría General de la República (2019) define el servicio de control simultáneo mediante su Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG, como una actividad oportuna y preventiva ligados y conformes a la normativa vigente del Control Gubernamental, representada en tres modalidades: servicio de control concurrente, servicio de visita de control y servicio de orientación de oficio, ya que es ahí donde se identifican situaciones adversas y/o riesgos sobre las actividades o procesos en curso ejecutados por los funcionarios públicos, asimismo,



garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas instituciones de las Entidades Pública, sin limitar o paralizar un proceso en curso.

Asimismo, para Pérez (2019) define el servicio de control simultáneo como una serie de actividades de un procedimiento en curso, supervisan y vigilan los actos de los funcionarios y/o servidores públicos, previene riesgos que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos y cumplimiento de metas de la Gestión pública, y que se dividen en tres modalidades de control: control concurrente, visita de control y orientación de oficio, estas se realizan sin limitar las actividades que adopten al momento de identificar situaciones adversas, con la finalidad de que los riesgos sean mitigados establecidas por acciones correctivas y preventivas.

Valladare (2018) define al servicio de control simultáneo como un conjunto de informes de auditoría que reflejan irregularidades significativas de hechos indebidos de un proceso en curso, ejecutados por funcionarios públicos en lineamiento a las normas legales que meriten establecerse, dando lugar a la mitigación de irregularidades identificados por el Órgano de Control Institucional y la Contraloría General de la República, garantizando oportunamente el logro de los objetivos y metas institucionales.

Después de interpretar el concepto de estos tres autores, se han relacionado respecto a la definición del servicio de control simultáneo, ya que consideran que es un proceso de monitoreo e identificación de situaciones adversas de un proceso en curso de la utilización de los recursos públicos del Estado, con la finalidad de notificar al titular de la entidad para que adopte acciones correctivas o preventivas según sea el caso y se representan por tres modalidades de servicio de control: concurrente, orientación de oficio y visita de control, las cuales informan posibles irregularidades que puedan afectar al cumplimiento de objetivos y metas presupuestales.



2.3.1.1. Modalidades del control simultáneo

Pérez (2019) considera tres modalidades de control simultáneo, estas son: el servicio de control concurrente, servicio de visita de control y servicio de orientación de oficio, las cuales se caracteriza por evaluar una actividad en curso, evitando que las situaciones adversas intervengan en el cumplimiento de objetivos institucionales, metas presupuestales, ya que se hace uso de los recursos públicos del Estado expuestas a control gubernamental.

Para la Contraloría General de la República (2019) hace referencia a tres modalidades de control simultáneo ejercidas por el Órgano de control Institucional, Contraloría General de la República o las Sociedades Auditoras según su ámbito de aplicación en lineamiento a la directiva N° 002-2019-CG/NORM, estas son representadas por el servicio de control concurrente, servicio de visita de control y servicio de orientación de oficio, que dan lugar a la identificaciones de uno o varios hechos relevantes que pueden afectar o afectan la continuidad de una actividad en curso así como el logro de objetivos y cumplimiento de metas presupuestales, aplicando acciones correctivas y/o preventivas.

Por otro lado Gutiérrez (2021) hace mención a tres modalidades de control simultáneo, pero destaca a dos de ellos por ser de mayor relevancia, el control concurrente y la visita de control, gracias a la incorporación en los Órganos de Control Institucional en los Gobiernos nacionales, regionales y locales para la correcta y eficiente ejecución de obras públicas con la finalidad de cumplir sus metas presupuestales según lo planificado, las cuales determinan situaciones adversas a la ejecución de actividades en curso.

Después de interpretar las modalidades del control simultáneo de estos tres autores, se puede afirmar que existe tres modalidades dictaminadas por la Contraloría General de la República de Perú en criterio a la Directiva N° 002-2019-CG/NORM, las cuales hace mención al control concurrente, orientación de oficio y visita de control; con el objetivo de informar

posibles irregularidades de un proceso en curso con una representación económica de mayor significación que puedan afectar al cumplimiento de objetivos y metas presupuestales y la adopción de acciones correctivas y preventivas según sea el caso.

Es por ello que en mérito al cumplimiento de la Directiva n.º 002-2019-CG/NOR, servicios de Control Simultáneo, el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Madre de Dios, la Contraloría General de la República y la Sub Gerencia de Atención de Denuncias, realizaron informes de servicio de control simultáneos a la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios durante el periodo 2021, conforme se detalla a continuación:

Tabla 1*Informes de servicios de control simultáneo emitidos por el OCI*

Nº	Tipo de control simultáneo	Nº de informe	Título del informe	Nº de situaciones adversas
1		005-2021-OCI/5346-SOO	Tramites de la información ambiental solicitada por el organismo de evaluación y fiscalización ambiental - OEFA	1
2	Orientación de Oficio	011-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la ejecución del presupuesto "Proyectos de inversión asignado al año fiscal 2021, de la unidad ejecutora: gobierno regional de madre de dios - sede central"	1
3		012-2021-OCI/5346-SOO	Ejecución física del sector 2 de la obra: mejoramiento vial del casco de la ciudad de Puerto Maldonado, provincia y distrito de Tambopata, región de Madre de Dios	1
Total				3

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)

Tabla 2*Informes de servicios de control simultáneo emitidos por la Contraloría General de la República*

Nº	Tipo de control simultáneo	Nº de informe	Título del informe	Nº de situaciones adversas
1	Orientación de Oficio	10374-2021-CG/GRMD-SOO	Seguimiento a la ejecución presupuestal del rubro estudios de apoyo a la gestión de las propuestas productivas de la iniciativa de apoyo a la competitividad productiva-PROCOMPITE	1
2	Control concurrente	10087-2021-CG/GRMD-SCC	Ejecución y recepción del proyecto: Mejoramiento del servicio de saneamiento en la urbanización municipal Villa Toledo – Distrito de Laberinto, provincia de Tambopata – Región Madre de Dios.	1
3	Visita de Control	24017-2021-CG/GRMD-SVC	Mejoramiento vial de la Av. Alameda de la Cultura de la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región Madre de Dios.	1
Total				3

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)



Tabla 3

Informes de servicios de control simultáneo emitidos por la Subgerencia de Atención de Denuncias

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas
1	Orientación de Oficio	3538-2021-CG/SADEN-SOO	Registro y publicación de información de obras públicas en el sistema INFObras	1
2		3544-2021-CG/SADEN-SOO	Registro y actualización del formato n.º 12—B: Seguimiento a la ejecución de inversiones del invierte.pe.	1
Total				2

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)

2.3.1.1.1. Orientación de oficio

Para Pérez (2019) considera que el servicio de orientación de oficio se caracteriza por evaluar una o más actividad de mayor impacto de un proceso en curso, ya sean de operativos, de soporte o apoyo, alertando al titular de la entidad una a más situaciones adversas que puedan o estén afectando el desarrollo, ejecución de los instrumentos de gestión o intervengan en el cumplimiento de objetivos institucionales, metas presupuestales de un proceso de mayor impacto por el uso de recursos públicos del Estado expuestas a control gubernamental.

Para la Contraloría General de la República (2019) hace referencia que el servicio de orientación de oficio es uno de los servicios de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional, Contraloría General de la República o las Sociedades Auditoras según su ámbito de aplicación en lineamiento a la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM y sus modificatorias; con la utilización de información proveniente, revisión documental y actividades evaluadas que den lugar a la identificación de hechos relevantes que impidan o afecten la continuidad y desarrollo de una actividad en curso de mayor impacto del gestión pública, así como el logro de objetivos y cumplimiento de metas presupuestales, dando lugar a los funcionarios público responsables de mitigar situaciones adversas disponer de acciones correctivas y/o preventivas; ahora bien, respecto a la revisión documental, información proveniente y actividades evaluadas define lo siguiente:



a) Revisión documental

Es una técnica de auditoría, utilizada para identificar y comprender una o varias informaciones físicas y/o textual, permitiendo realizar una serie de ideas para el desarrollo y monitoreo de un proceso en curso, contrastando con la realidad, asimismo, se basa en el análisis, recopilación y rastreo de información que se quiere obtener, haciendo una revisión selectiva de los hallazgos de información; asimismo, se encuentra dentro de la técnica de inspección sobre un hecho relevante.

b) Información proveniente

Es toda evidencia derivada o resultante de una determinada actividad, ya sea física porque se presenta mediante un documento, fotos o gráficas; documental porque se presenta mediante oficios, cartas, contratos o comprobantes de pago; testimonial porque es resultado de una entrevista o declaración; y analítica porque se presenta por medio de un estudio estandarizado dando a conocer sus resultados, toda esa información ingresa a conocimiento, para la adopción de medidas o acciones que sean pertinentes según su ámbito de aplicación.

c) Actividades evaluadas

Es la calificación de un conjunto de procesos que se realizaron en un periodo determinado, propias de una persona o un conjunto de personas evaluadas, de acuerdo al rendimiento obtenido con el rendimiento esperado, tomando al respecto criterios o normas según sea el caso, para que de alguna u otra manera contribuya a futuros estudios, actividades que den lugar a nuevas investigaciones.

Asimismo, el servicio de orientación de oficio, a diferencia del servicio de control concurrente y visita de control, ya que solo abarca dos etapas con el objetivo de comunicar oportunamente situaciones adversas al titular de la Entidad y se caracteriza por utilizar solo documentación que sustente situaciones adversas. La primera etapa en la ejecución, donde se



desarrolla y documenta los procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y necesaria sobre hechos que establezcan la existencia o no de riesgos y por último la etapa de elaboración de informe, la documentación e instrumentos que se utilizaron para su elaboración y la evaluación de la documentación.

Para Gutiérrez (2021) menciona que el servicio de orientación de oficio se caracteriza por utilizar documentación proveniente u obtenidas como evidencia de existencias de situaciones adversas de una actividad en curso, impidiendo el cumplimiento de objetivos institucionales y logro de metas presupuestales, con el objetivo de comunicar al titular de la entidad uno o varios hechos, con la finalidad de que tomen medidas correctivas o preventivas respecto a los riesgos identificados por el Órgano de Control Institucional, Contraloría General de la República o las Sociedades auditoras.

En relación a los tres autores podemos definir que el servicio de orientación de oficio es una modalidad del servicio de control simultáneo, donde se realiza la revisión sistemática documental y el análisis de información provenientes o solicitada para identificar situaciones adversas con la finalidad de que todo ese procedimiento se cumpla de acuerdo a las disposiciones legales, la cual hace uso a las técnica de verificación, análisis documental, asimismo, conforman solo dos etapas: Ejecución y elaboración de informe, de las cuales, al titular de la entidad se le informa situaciones adversas identificadas por parte del Órgano de Control Institucional, Contraloría General de República o las Sociedades Auditora, según lo requieran, para que los funcionarios responsables designados por la entidad adopte acciones correctivas y/o preventivas.

Asimismo, en merito al cumplimiento de la Directiva n.º 002-2019-CG/NOR, servicios de Control Simultáneo, el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Madre de Dios, la Contraloría General de la República y la Sub Gerencia de Atención de Denuncias,

realizaron informes de orientación de oficio al Gobierno Regional de Madre de Dios durante el periodo 2021, conforme se detalla a continuación:

Tabla 4

Estado situacional de informes de orientación de oficio emitidos por el OCI

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado (*)
1		005-2021-OCI/5346-SOO	1	La Entidad no viene atendiendo la información ambiental solicitada por el Organismo de evaluación ambiental – OEFA, imposibilitando la continuidad del procedimiento de atención de denuncias ambientales, lo cual pone en riesgo el logro de los objetivos de la fiscalización ambiental.	Concluido
2	Orientación de oficio	011-2021-OCI/5346-SOO	1	Expedientes técnicos de proyectos de inversión a cargo de la UEI de la entidad culminados al 100% no cuentan con acto resolutivo de aprobación n están registrados en el banco de inversiones; así también, los expedientes técnicos en elaboración, tienen ejecución de gastos superior a 90%, cuando su avance físico es menor a 55%; lo cual generaría el riesgo, de que al culminar el presente ejercicio fiscal no se logren los resultados y objetivos previstos.	Concluido
3		012-2021-OCI/5346-SOO	1	La entidad viene ejecutando adicionales por mayores metrados y partidas nuevas sin la aprobación respectiva, situación que afectaría la legalidad y transparencia que debe regir en los actos de la administración pública.	Concluido
Total			3		

Leyenda:

(*) Concluido: Cuando la entidad o dependencia ha iniciado la implementación de la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción u oportunidad para su realización ha culminado definitivamente.

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)

Tabla 5

Estado situacional de informes de orientación de oficio emitidos por la Contraloría General de la República

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
1	Orientación de Oficio	10374-2021-CG/GRM D-SOO	1	Presupuesto asignado para el rubro estudios de apoyo a la gestión de las propuestas productivas de la PROCOMPITE se ejecutó al 78%, cuando aún falta por ejecutar las actividades de seguimiento de ejecución de propuestas y el informe de cierre de la ejecución de la inversión; lo que generaría el riesgo de realizar modificaciones presupuestales afectando otras metas programadas; así como la continuidad del proyecto y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	Concluido
Total			1		

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)



Tabla 6

Estado situacional de informes de orientación de oficio emitidos la Subgerencia de Atención de Denuncias

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
1	Orientación de Oficio	3538-2021-CG/SAD EN-SOO	1	La entidad no registra ni actualiza información en el sistema de información de obras públicas – INFOBRAS, sobre el estado situacional, avance físico, finalización y liquidación en cincuenta y seis (56) obras, que representan un montón total de inversión de S/ 475 430 299,95; afectando la transparencia y el acceso a la información pública y el adecuado seguimiento y control social a las obras publicas.	Concluido
2		3544-2021-CG/SAD EN-SOO	1	La entidad no actualiza el formato n.º 12-B Seguimiento a la ejecución de inversiones de diecinueve (19) inversiones, que representa un monto total de inversiones de S/ 446 954 623,32; situación que afecta la transparencia, control, monitoreo y el cumplimiento a la ejecución de las inversiones públicas.	Concluido
Total			2		

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)

2.3.1.1.2. Visita de control

Según Pérez (2019) considera que el servicio de visita de control se caracteriza por utilizar las técnicas de auditoría como es el de inspeccionar u observar, asimismo se caracteriza por evaluar una actividad de mayor impacto o de un solo hito de control de un proceso en curso, ya sea por la prestación de un servicio o recepción de bienes de los recursos del Estado, alertando al titular de la entidad situaciones adversas de una actividad que pueda afectar el desarrollo, ejecución de lo programado o intervengan en el cumplimiento de objetivos institucionales, metas presupuestales de un proceso de mayor impacto por el uso de recursos públicos del Estado expuestas a control gubernamental.

Para la Contraloría General de la República (2019) hace referencia que el servicio de visita de control es uno de los servicios de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional, Contraloría General de la República o las Sociedades Auditoras según su ámbito de aplicación en lineamiento a la directiva N° 002-2019-CG/NORM y sus modificatorias; que dan lugar a la identificaciones de un hecho relevante, también llamados conjunto un hito de control que pueden afectar o afectan la continuidad de una actividad en curso de mayor significancia económica, así como el logro de objetivos y cumplimiento de metas



presupuestales, por la aplicación de las técnicas de inspección u observación dando lugar a disponer de acciones correctivas y/o preventivas; ahora bien, respecto a la inspección, observación, prestación de servicios y recepción de bienes, define lo siguiente:

a) Inspección

Es uno de los tipos de técnicas de obtención de evidencia física realizadas por los organismos de control, la cual consiste en la aplicar un conjunto de técnicas de auditoria como la observación, indagación, rastreo y comprobación ya sean a bienes, obras, documentos o valores de las Entidades sujetas a control gubernamental, asimismo, se puede llevar a cabo en inspección documental e inspección física.

b) Observación

Es uno de los tipos de técnicas de obtención de evidencia física que sustente un hecho relevante, la cual consiste en prestar atención a un proceso de una o varias actividades, realizado por uno o un grupo de personas, la cual el auditor podrá evaluar las funciones que se está realizando en un proceso en curso, se puede desarrollar por contacto directo, es decir estar en el mismo lugar donde están ocurriendo los hechos.

c) Prestación de servicios

Actividades realizadas por una o un grupo de personas, ya sea natural o jurídica comprometiéndose a brindar una actividad a favor de otra, las cuales pueden ser gratuitas o por contraprestación, es decir, prestar un servicio a cambio de dinero o de algo que ambas partes hayan quedado. Si nos enfocamos en el ámbito público, las prestaciones de servicio estarán sujetas a control gubernamental.

d) Recepción de bienes

En una parte de un proceso de adquisición de un bien, este proceso consiste en la entrega del bien por parte del proveedor y la aceptación del bien por parte de la persona encargada del



área del almacén, quien evaluará el estado entrante con relación a las especificaciones técnicas, con el fin de cerciorarse que el bien cumpla con los estándares que se requirió por necesidad, urgencia o para el desarrollo de una actividad a corto, mediano o largo plazo, dando por registrado y ser parte de la organización o entidad.

Asimismo, el servicio de visita de control tiene una serie de etapas con el objetivo de comunicar oportunamente situaciones adversas al titular de la Entidad. La primera etapa es la planificación, donde se elabora el plan de visita de control por la comisión de control, reflejando su objetivo, alcance y procedimientos a realizar en la segunda etapa de ejecución, donde se desarrolla y documenta los procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y necesaria sobre hechos que establezcan la existencia o no de riesgo y por último la etapa de elaboración de informe, donde contiene el plan de control, la documentación e instrumentos que se utilizaron para su elaboración y la evaluación de actividades o hito de control identificada en la ejecución del servicio de visita de control.

Para Gutiérrez (2021) menciona que el servicio de visita de control se caracteriza por ser usada en obras públicas, incorporadas en el presupuesto anual del Estado Peruano, asimismo, se caracteriza por utilizar las técnicas de observación e inspección, claves para la identificación de situaciones adversas que pueden afectar o estén afectando al cumplimiento de objetivos y metas presupuestales, sin embargo, recalca que el servicio de visita de control solo se efectúa a una actividad o un solo hito de control.

Representada por una serie de etapas que inicia desde las acciones de planeamiento por parte de la comisión auditora designada por la Contraloría General de la República, Órgano de Control Institucional o sociedades auditoras, siguiendo con la etapa de planificación, donde se identifica un hito de control dando lugar a la etapa de elaboración de informe la cual refleja



una situación adversa que pueda afectar o estén afectando al cumplimiento de objetivos y metas presupuestales de las Entidades.

En relación a los tres autores podemos definir que el servicio de visita de control es una modalidad del servicio de control simultáneo que se efectúa a la recepción, entrega de un bien, prestación de un servicio, ejecución de obras, con la finalidad de que todo ese procedimiento se cumpla de acuerdo a las disposiciones legales, la cual hace uso a las técnicas de inspección y observación, asimismo, conforman tres etapas: Planificación, ejecución y elaboración de informe, de las cuales al titular de la entidad se le informa situaciones adversas identificadas por parte del Órgano de Control Institucional, Contraloría General de República o las Sociedades Auditora, según lo requieran, para que los funcionarios responsables designados por la entidad adopte acciones correctivas y/o preventivas.

En mérito al cumplimiento de la Directiva n.º 002-2019-CG/NOR, servicios de Control Simultáneo, la Contraloría General de la República realizó el informe de visita de control al Gobierno Regional de Madre de Dios durante el periodo 2021, conforme se detalla a continuación:

Tabla 7

Estado situacional de informes de visita de control emitidos la Contraloría General de la República

Nº	Tipo de control simultáneo	Nº de informe	Nº de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
1	Visita de Control	24017-2021-CG/GRMD-SVC	1	Inadecuado almacenamiento de materiales adquiridos para la obra, generaría el riesgo que se deterioren y pierdan su eficacia, lo que ocasionaría que se afecte la calidad técnica de la obra y los plazos de ejecución.	Concluido
Total			1		

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)



2.3.1.1.3. Control concurrente

Para Pérez (2019) considera que el control concurrente se caracteriza por evaluar y ser una modalidad de acompañamiento sistemático mediante un conjunto de hitos de control de un proceso en curso, alertando al titular de la entidad situaciones adversas de una serie de actividades que puedan afectar el desarrollo, ejecución de lo programado o intervengan en el cumplimiento de objetivos institucionales, metas presupuestales de un proceso de mayor significación económica por el uso de recursos públicos del Estado expuestas a control gubernamental.

Asimismo, la Contraloría General de la República (2019) hace referencia que el control concurrente es uno de los servicio de control simultáneo que realiza el Órgano de control Institucional, Contraloría General de la República o las Sociedades Auditoras según su ámbito de aplicación en lineamiento a la directiva N° 002-2019-CG/NORM y sus modificatorias; que dan lugar a la identificaciones de uno o varios hechos relevantes, también llamados conjunto de hitos de control que pueden afectar o afectan la continuidad de una actividad en curso de mayor significancia económica, así como el logro de objetivos y cumplimiento de metas presupuestales, aplicando acciones correctivas y/o preventivas; ahora bien, respecto al acompañamiento sistemático, hitos de control y proceso de mayor significación económica, define lo siguiente:

a) Acompañamiento sistemático

Consiste en percibir y comprender todo un proceso o actividad en curso por un periodo determinado, con la finalidad de estar presente ante situaciones relevantes y de mayor significancia, es decir que llame la atención de algún hecho en particular, las cuales permitan supervisar, evaluar y dar a conocer sobre hechos que estén ocurriendo en la situación identificada, siendo de manera oportuna y eficiente.



b) Hitos de control

Es la coyuntura que comprende una parte de una actividad o de un proceso en curso por un periodo determinado, el cual es escogido en criterio de su relevancia, para la realización y ejecución de servicios de control, ya sea el servicio de control concurrente o el servicio de visita de control, según sea el caso que amerite su aplicación, por ejemplo las contrataciones que realiza el estado, la cual se realiza un proceso y uno de ellos es el otorgamiento de la buena pro, la cual se representaría como un hito de control.

c) Procesos de mayor significación económica

Son actividades que se realizan en un periodo determinado ya sean a mediano y largo plazo, para la ejecución o realización de actividades planificadas ya sean por una organización o institución, las cuales dependerán de la designación de dinero presupuestado para que se cumplan con los objetivos y metas planificadas, teniendo en cuenta que la designación de presupuesto para una cierta actividad tiene una suma de dinero muy significativa, se caracteriza por tener mayor afectación presupuestal, como por ejemplo los procesos de selección que se realizan en las entidades del Estado.

Por ello el control concurrente tiene una serie de etapas con el objetivo de comunicar oportunamente situaciones adversas al titular de la Entidad, la primera etapa es la planificación, donde se elabora el plan de control por la comisión de control, reflejando su objetivo, alcance y procedimientos a realizar en la segunda etapa de ejecución, donde se desarrolla y documenta los procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y necesaria sobre hechos de presunta responsabilidad ya sea administrativa, civil o penal; y por último la etapa de elaboración de informe, donde contiene el plan de control, la documentación e instrumentos que se utilizaron para su elaboración y la evaluación de actividades o hitos de control identificadas en la ejecución del servicio de control concurrente.



Por otro lado, Gutiérrez (2021) menciona que el servicio de control concurrente se efectúa de manera de compañía en los procesos de ejecución de una actividad en curso, con la finalidad de evaluar un conjunto de hitos de control respecto a uno o varios hechos identificados por el Órgano de Control Institucional de los Gobiernos Nacionales, Regionales y Locales del Perú o la Contraloría General de la República de acuerdo a los lineamientos de la directiva vigente del control simultáneo y sus modificatorias.

El control concurrente la representa por una serie de etapas que inicia desde las acciones de planeamiento por parte del comisión auditora designadas por la Contraloría General de la República, dando lugar a la etapa de planificación, donde define un hito de control de un proceso en curso, seguidamente da lugar a la etapa de ejecución donde utilizara técnicas para el recojo de información que sustente existencia o no de situaciones adversas, para luego emitir el informe por hito de control la cual puede reflejar otra situación adversas o también llamado segundo hito de control hasta llegar a la etapa de elaboración de informe final del control concurrente que engloba los hitos de control identificados.

En relación a los tres autores podemos definir que el servicio de control concurrente es una modalidad del servicio de control simultáneo de acompañamiento sistemático, que se encarga de identificar uno o varios hechos que ponen es riesgo al desarrollo y/o ejecución de un proceso en curso de mayor significancia económica, las cuales pueden ser uno o varios hitos de control para la adopción de acciones preventivas y/o correctivas por parte de los funcionarios públicos designados por el titular de la Entidad.

Asimismo, en mérito al cumplimiento de la Directiva n.º 002-2019-CG/NOR, servicios de Control Simultáneo, la Contraloría General de la República realizó el informe de control concurrente al Gobierno Regional de Madre de Dios durante el periodo 2021, conforme se detalla a continuación:

Tabla 8

Estado situacional de informes de control concurrente emitidos por la Contraloría General de la República

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
1	Control concurrente	10087-2021-CG/GRMD-SCC	1	La obra no se encuentra culminada, pese a haberse cumplido el plazo de ejecución contractual vigente; situación que generaría una demora en la entrega y recepción de la obra; así como, recibirla con especificaciones técnicas que no cumplirían la cantidad y/o calidades previstas en los documentos contractuales	Concluido
Total			1		

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas de la Contraloría General de la República)

2.3.1.2. Definiciones generales del control simultáneo

2.3.1.2.1 Comisión de control

Según la CGR (2019), mediante la Directiva n.º 002-2019; menciona que es el equipo profesional, mediante el cual la labor realizada en supervisada por el órgano de control a cargo de la ejecución del servicio; esta comisión está conformada por:

- a) Supervisor: Profesional a cargo de liderar la comisión de control, impulsando el cumplimiento de los objetivos establecidos; asimismo, coordinar y supervisa permanentemente las actividades de los integrantes, de tal manera que informa a su inmediato superior los avances y resultados, conjuntamente con el jefe de comisión.
- b) Jefe de comisión: profesional responsable de administrar y conducir la realización del servicio de control, el cual brinda asesoramiento y asistencia técnica a cada integrante; asimismo, gestiona los requerimientos; así como la coordinación con funcionarios de la entidad, este tiene el cargo de elaborar el informe y registrar oportunamente en el aplicativo.
- c) Integrante: profesional responsable de desarrollar, documentar y custodiar de manera integral y ordenada todos los procedimientos que se realizan en el servicio de control, sus actividades están bajo la supervisión del jefe de comisión.



2.3.1.2.2 Control Gubernamental

Según la CGR (2019), mediante la Directiva n.º 002-2019; reside en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente; asimismo es efectuada bajo la autoridad normativa y funcional de la CGR, mediante disposiciones, lineamientos y procedimientos técnicos conforme a los procesos identificados.

2.3.1.2.3 Evidencia

Es la información captada mediante el desarrollo de las técnicas de auditoría tales como: observación, comprobación, inspección, comparación, indagación, confirmación externa, entre otros; asimismo esta evidencia obtenida tiene que cumplir con ser suficiente porque tiene que sustentar el resultado del servicio de control y apropiada porque tiene que ser relevante y fiable para sustentar las conclusiones del servicio de control.

2.3.1.3. Definiciones específicas del control simultáneo

2.3.1.3.1 Acciones correctivas

Son actividad o conjunto de actividades orientadas a corregir una o varias situaciones adversas identificadas por los órganos de control.

2.3.1.3.2 Acciones preventivas

Son actividades o conjunto de actividades orientadas a prevenir el actuar o situación que afecte negativamente la continuidad del proceso en curso.

2.3.1.3.3 Actividad

Es el conjunto de procedimientos permanentes, continuos o secuenciales que van de la mano con recursos humanos, tecnológicos y financieras con el fin de alcanzar un objetivo mutuo.

2.3.1.3.4 Proceso en curso



Es el conjunto de actividades relacionadas entre si, mediante el cual se encuentran en ejecución.

2.3.1.3.5 Situación Adversa

Es la identificación de uno o varios riesgos que pueden afectar el proceso o la continuidad de una o varias actividades en curso, el cual se remedia mediante la aplicación de acciones correctivas y/o preventivas por parte del titular de la entidad; asimismo, consta de tres elementos: Condición, mediante el cual se describe de forma objetiva los hechos advertidos; criterio, es la normativa a la cual se podría transgredir y consecuencia, es la explicación clara de cómo la condición puede afectar el proceso en curso a la cual se está evaluando.

2.3.1.4. Características del control simultáneo

Según la CGR (2019), mediante la Directiva n.º 002-2019, tiene cuatro (4) características:

- a) Oportuno: Es desarrollado en el mismo momento o próximo tiempo antes de que se realicen una o varias actividades.
- b) Célere: Realizadas en momentos breves e impulsando al máximo dinamismo.
- c) Sincrónico: El desarrollo y emisión de los resultados son realizados durante un proceso en curso.
- d) Preventivo: Asegura la continuidad de un proceso en curso mediante la identificación de situaciones adversas.

2.3.2. Cumplimiento de metas presupuestales

Para Mostajo (2002) el cumplimiento de las metas presupuestales es la acción de alcanzar y ejecutar lo **planificado** de una forma cuantificable a nivel **presupuestal y físico**, con la objetivo de **cumplir los planes** en donde existen objetivos y acciones estratégicas, también estas metas presupuestales tienen una finalidad específica, que es mejorar la calidad de vida ante el suministro de las necesidades; estas actividades cuentan con un presupuesto, el



cual se tiene que ejecutar en los plazos establecidos; asimismo se debe de contar con el financiamiento respectivo, ya que estas metas presupuestales son el camino por el cual se debe de dirigir para que una institución pública tenga una adecuada gestión siempre y cuando se cumpla con todo lo requerido en las normas vigentes.

Asimismo, para el Ministerio de Económica y Finanzas (MEF, 2018) manifiesta que el cumplimiento de las metas presupuestarias es alcanzar la ejecución presupuestal planificada en un determinado tiempo de las expresiones concretas y cuantificables la meta es un producto o programa a realizar durante un periodo fiscal, que en conjunto con el presupuesto puede adquirir, contratar y ejecutar sus acciones dadas, para esto debe de obedecer a un plan y cumplirlo, estas metas presupuestales son desarrolladas por las mismas entidades del sector público con la finalidad de cubrir alguna necesidad y mejorar la calidad de prestación de servicios.

Según Mamani (2018) el cumplimiento de las metas presupuestales es la acción de lograr el objetivo planificado de forma cuantificable, el cual se tiene la descripción de lo que se va a realizar en dicha meta, el órgano responsable o la oficina responsable de la meta presupuestal, la unidad de medida, la meta física y la meta financiera conjuntamente con su ejecución presupuestal.

Se puede interpretar, que la meta presupuestal es una actividad a realizar mediante programas planificados el cual permitirá que una determina parte de la población sean beneficiados y se mejore la calidad de vida, para esto se debe de generar acciones estratégicas para el fiel cumplimiento de estas metas de una determinada población.

En el Gobierno Regional de Madre de Dios – Sede Central, durante el periodo 2021 se establecieron las siguientes metas presupuestales:



Tabla 9

Metas presupuestales de la Unidad Ejecutora: Gobierno Regional de Madre de Dios - Sede Central correspondientes al año fiscal 2021

n.º	Código Único	Denominación de metas presupuestales	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
							Atención de compromiso mensual	Devengado		Girado
1	2016766	Iniciativa a la competitividad	-	107,090.00	106,921.00	106,921.00	105,655.00	105,654.00	105,654.00	98.70%
2	2224540	Mejoramiento del servicio de agua e instalación del servicio de saneamiento en la Urbanización municipal Villa Toledo - Laberinto, Provincia de Tambopata - Madre de Dios	74,484.00	1,217,486.00	711,617.00	711,617.00	710,477.00	708,998.00	708,998.00	58.20%
3	2202367	Mejoramiento de la capacidad operativa de la Dirección Regional Forestal y Fauna Silvestre para optimizar la calidad del servicio de la Región de Madre de Dios	170,669.00	910,743.00	908,052.00	908,052.00	907,790.00	905,549.00	904,613.00	99.4%
4	2234423	Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel primario y secundario en la IEBR n.º 52005 Nuestra Señora de las Mercedes en la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - Provincia de Tambopata	233,761.00	232,244.00	232,244.00	232,244.00	232,213.00	232,295.00	232,159.00	100%
5	2311107	Mejoramiento vial del casco urbano de la ciudad de Puerto Maldonado, Distrito de Tambopata, provincia de Tambopata - Madre de Dios	4,979,224.00	4,705,268.00	4,694,382.00	4,680,954.00	4,673,236.00	4,673,200.00	4,673,057.00	99.30%
6	2353631	Ampliación y mejoramiento del sistema de agua potable e instalación del sistema de alcantarillado de la localidad de alegría, distrito de las Piedras - Tambopata - Madre de Dios	258,638.00	258,638.00	258,638.00	258,638.00	258,638.00	220,918.00	220,918.00	85.40%
7	2461404	Mejoramiento y ampliación del servicio de educación en la I.E. Inicial n.º 289 Corderitos de Jesús del centro Poblado de la Novia del distrito de Tahuamanu - departamento de Madre de Dios	-	18,864.00	18,864.00	18,864.00	18,864.00	18,864.00	-	100%
8	2473548	Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel primario y secundaria de la I.E. 52087 - CAYCHIHUE - José Antonio Encinas en el Centro Poblado de Caychihue Barraca del distrito de Huetupe - provincia de Manu - departamento de Madre de Dios	-	132,865.00	132,865.00	132,865.00	132,865.00	132,864.00	132,824.00	100%
9	2485439	Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel inicial de la I.E. n.º 444 Nueva Iñapari del distrito de Iñapari - provincia de Tahuamanu - departamento de Madre de Dios	-	161,899.00	162,899.00	162,650.00	158,317.00	157,720.00	49,360.00	96.80%



n.º	Código Único	Denominación de metas presupuestales	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
							Atención de compromiso mensual	Devengado		Girado
10	2486307	Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel primaria y secundaria de la I.E. n.º 52086 Niña María en el distrito de Iberia - provincia de Tahuamanu - departamento de Madre de Dios	-	265,879.00	265,268.00	265,268.00	263,648.00	262,815.00	110,107.00	98.8
11	2110580	Construcción de losa multideportiva en la asociación de vivienda Ttio Acomayo en la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata. región de Madre de Dios	-	190,684.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	1.30%
12	2173451	Mejoramiento del servicio educativo del CETPRO Dionisa Herrera Alvarado de la ciudad de Puerto Maldonado en el distrito de Tambopata - Región Madre de Dios	-	67,850.00	67,850.00	67,850.00	67,782.00	67,782.00	67,782.00	99.9%
13	2192356	Mejoramiento vial y drenaje pluvial del Jirón Jaime Troncoso de la ciudad de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata - Madre de Dios	-	56,000.00	49,175.00	49,175.00	47,636.00	37,615.00	37,615.00	67.2%
14	2202451	Mejoramiento, ampliación del servicio educativo en la I.E.I. n.º 368 niños de la selva en la localidad de Ponal, distrito de Inambari, provincia de Tambopata departamento de Madre de Dios	-	172,966.00	172,326.00	172,326.00	172,254.00	172,245.00	172,245.00	99.6%
15	2232388	Mejoramiento y creación del camino vecinal ruta R-03, EMP.PE-30C (Monterrey) - Bajo Monterrey, distrito de las Piedras provincia de Tambopata región Madre de Dios	-	841,379.00	841,330.00	841,330.00	841,318.00	840,400.00	840,336.00	99.9%
16	2251283	Mejoramiento servicios educativos de nivel inicial de la I.E. n.º 278 Planchón, distrito de las Piedras, provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	49,731.00	49,731.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	1%
17	2251310	Instalación de servicios educativos de nivel inicial de la I.E. n.º 52028 Chonta, distrito de Tambopata, provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	155,756.00	1,033,703.00	938,424.00	938,424.00	930,032.00	930,008.00	930,008.00	90%
18	2251311	Instalación de servicios educativos de nivel inicial de la I.E. n.º 307 en el Centro Poblado de Puerto Pardo, distrito de Tambopata, provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	65,404.00	65,404.00	-	-	-	-	-	0%
19	2344303	Mejoramiento de los servicios de educación primaria en la I.E. n.º 52114 y secundaria en la I.E.B.R. Alto Libertad del Centro poblado Alto Libertar, distrito Inambari, provincia de Tambopata - Madre de Dios	4,131,571.00	5,910,632.00	5,891,468.00	5,705,788.00	5,690,762.00	5,683,146.00	5,683,127.00	96.2%
20	2356380	Mejoramiento de la Red Vial departamento MD-102 Tramo Chapajal - embarcadero Botafogo - distrito de	6,591,698.00	3,000,000.00	12,195.00	12,195.00	12,194.00	12,193.00	12,193.00	0.4%



n.º	Código Único	Denominación de metas presupuestales	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
							Atención de compromiso mensual	Devengado		Girado
		Tambopata - provincia de Tambopata - región Madre de Dios								
21	2358184	Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud en el puerto de salud El Triunfo, centro poblado de Triunfo - distrito de Las Piedras - provincia de Tambopata - región Madre de Dios	-	67,379.00	61,873.00	61,873.00	61,873.00	61,431.00	61,431.00	91.2%
22	2493018	Mejoramiento y ampliación del servicio de movilidad urbana de la Av. Poma Rosa en la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	-	33,925.00	33,865.00	33,865.00	31,319.00	31,315.00	31,294.00	92.3%
23	2110568	Construcción de Losa multideportiva en la asociación de Vivienda Tambopata Candamo en la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	-	317,269.00	159,673.00	159,673.00	117,745.00	116,615.00	116,615.00	36.8%
24	2134979	Construcción de losa multideportiva en el Asentamiento Humano: Santa María en la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	-	348,100.00	170,030.00	170,030.00	131,783.00	110,793.00	110,793.00	31.8%
25	2456035	Mejoramiento de la Transitabilidad vehicular y peatonal de la calle Tres Pirámides de la Urbanización Tres pirámides de la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	-	782,139.00	201,496.00	201,496.00	118,843.00	116,235.00	116,235.00	14.9%
26	2456076	Mejoramiento del servicio de Transitabilidad peatonal del Acceso Peatonal del Parque Grau a Puerto Capitanía de la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	-	54,909.00	-	-	-	-	-	0%
27	2456114	Creación del parque tres pirámides, en el AAHH Tres Pirámides Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	-	71,808.00	-	-	-	-	-	0%
28	2234810	Mejoramiento vial de la Av. Alameda de la Cultura de la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región Madre de Dios	20,467,698.00	14,417,417.00	14,368,929.00	14,368,821.00	14,332,969.00	13,919,811.00	13,639,274.00	96.5%

Nota: Información obtenida de la Consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas al 2021

2.3.2.1. Planificación

Para Salazar (2015) planificar significaría un estudio anticipado que cuenta con objetivos a alcanzar durante un determinado periodo, definiendo algunos procedimientos mediante acciones estratégicas con la finalidad de alcanzarlos, siendo una herramienta de guía para que la entidad pueda realizar sus actividades aplicando todo los recursos necesarios para cumplir las metas, para esto se fijan prioridades que son concretados en fortaleza para la entidad, eligiendo los medios necesario para alcanzarlos, todo ello teniendo el control de lo planificado.

Figura 1

Fases de la planificación

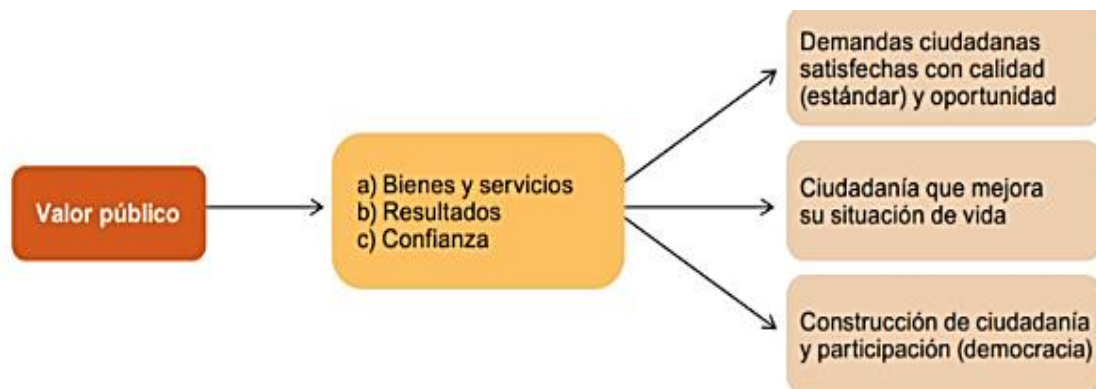


Nota: Salazar (2015)

Cabe resaltar que para Mattar (2017) la planificación es convocar a los funcionarios responsables de áreas con la finalidad de ver que se va a realizar en un determinado año con la finalidad de realizar diseños de acciones para el cumplimiento de cada uno de los objetivos propuestos, esta planificación va de la mano con los planes nacionales regionales y locales, siendo una articulación entre los diferentes actores para formular los objetivos y metas a alcanzar donde se debe de dar prioridad al valor público que mediante la planificación se adquiera bienes y servicios, resultados y la confianza para mejorar la calidad de vida de una población.

Figura 2

Valor por público por la planificación



Nota: para Mattar (2017)

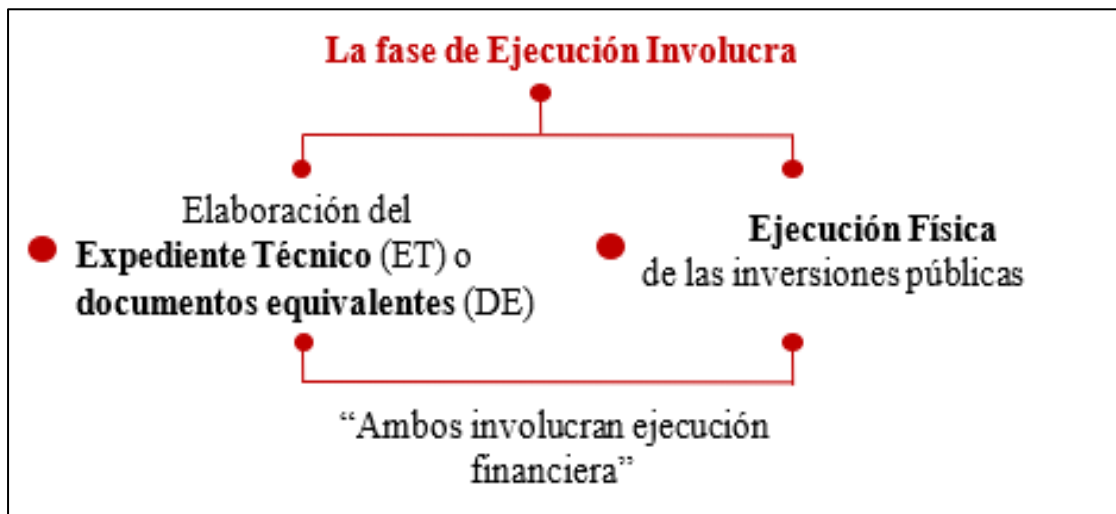
2.3.2.2. Ejecución física y presupuestal

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) corresponde al proceso que se realiza de manera continua y sistemática en la ejecución de planes, mediante este se puede ver la ejecución física que es perceptible y se denota en la mejora de la prestación de servicio, mientras que la ejecución presupuestal se observa la medición detallada en forma porcentual de los egresos que se realiza en una entidad durante un periodo determinado y comparativo a periodos anteriores, mediante el cual se puede determinar si se logró utilizar todos los recursos necesarios y suficientes con la finalidad de cumplir un objetivo en común.

Para Tarazona (2017) es una etapa de los procesos presupuestarios el cual se observa que los ingresos atiendan a los gastos de conformidad a los créditos presupuestales, para esto se tiene la etapa de la certificación, compromiso, devengado y pagado, que son autorizados por el presupuesto institucional, el avance físico es la etapa de ejecución de los cronogramas de ejecución que pueden ser visibles y a la vez que se observe la mejoría en un determinado ambiente en el cual se tenía problemas, todo ello durante un periodo determinado, con el fin de alcanzar las metas estratégicas de la entidad.

Figura 3

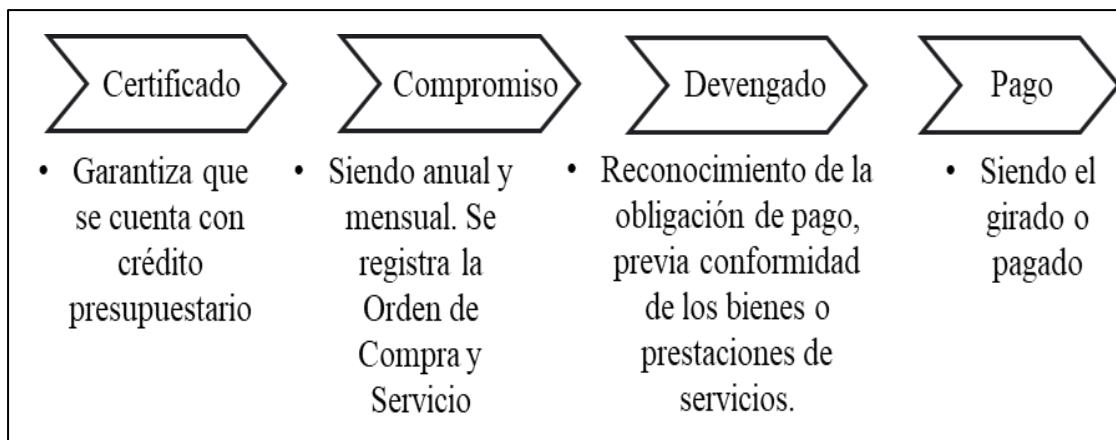
Ejecución física



Nota: Tarazona (2017)

Figura 4

Etapa de la fase de ejecución presupuestaria



Nota: Tarazona (2017)

La ejecución física es la acción de lograr las metas propuestas en un determinado tiempo que son metas visibles y de mejora continua el cual permite que se cumplan los objetivos y metas institucionales mientras que la ejecución presupuestal es el gasto realizado para realizar las diferentes actividades para esto en el sector público las etapas para la ejecución presupuestaria es la certificación, compromiso, devengado y pagado.

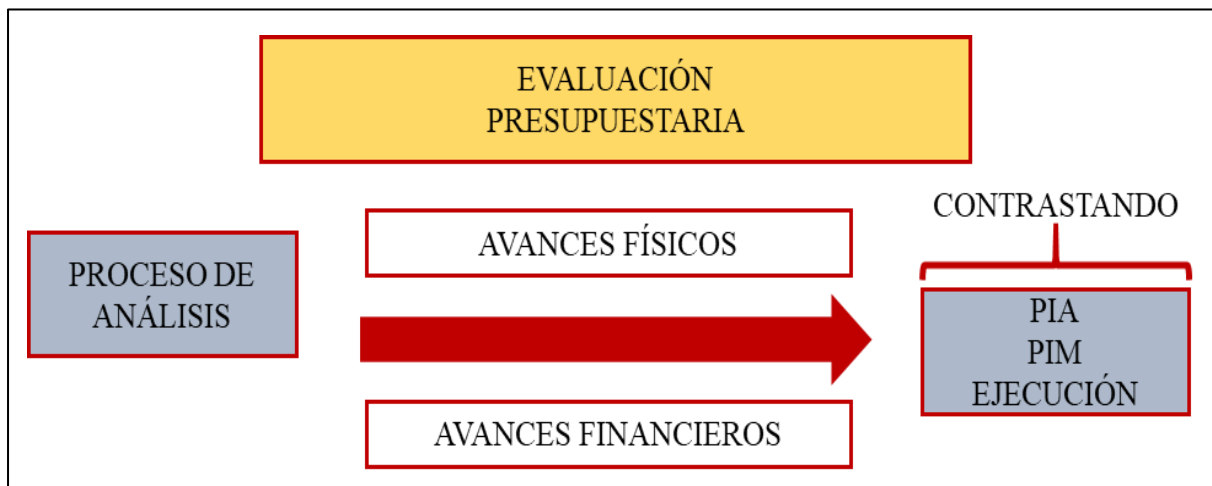
2.3.2.3. Evaluación presupuestaria

Para Gaviño (2021) es el análisis de la efectividad de lo que se ha logrado en un determinado periodo, teniendo la medición del avance a nivel de metas planificadas realizando el monito de los indicadores y los resultados, siendo medible a nivel física y presupuestal se observa los resultados con relación a lo aprobado.

Según, Hanco (2018) indica que se realiza el examen de los resultados a nivel presupuestal que se da mediante la medición de los resultados obtenido del análisis de la variación física y financiera observada en relación de lo observado, constituyendo como fuente de información para la programación presupuesta con la finalidad de mejorar la calidad del gasto público.

Figura 5

Evaluación presupuestaria

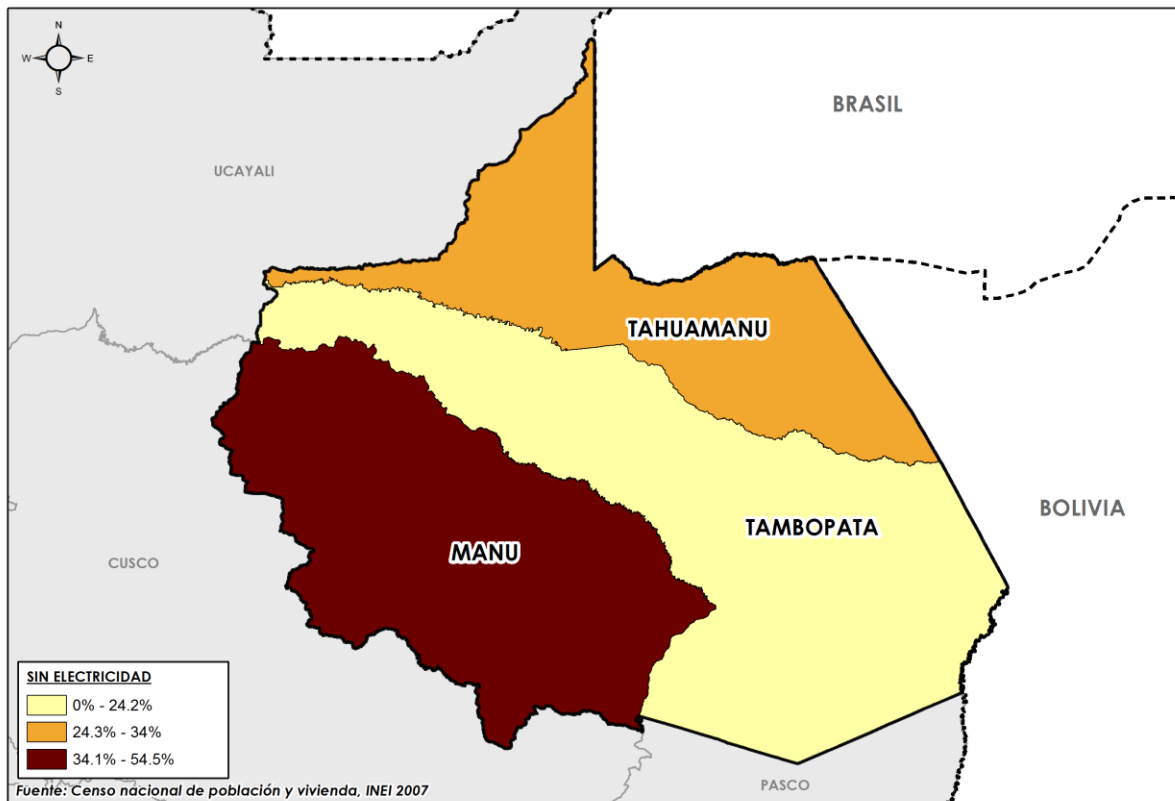


Nota: Hanco (2018)

Ahora bien, el Gobierno Regional de Madre de Dios – Sede Central se encuentra ubicada en el departamento de Madre de Dios, provincia y distrito de Tambopata, tal como se muestra a continuación:

Figura 6:

Ubicación geográfica de Gobierno Regional de Madre de Dios Sede central



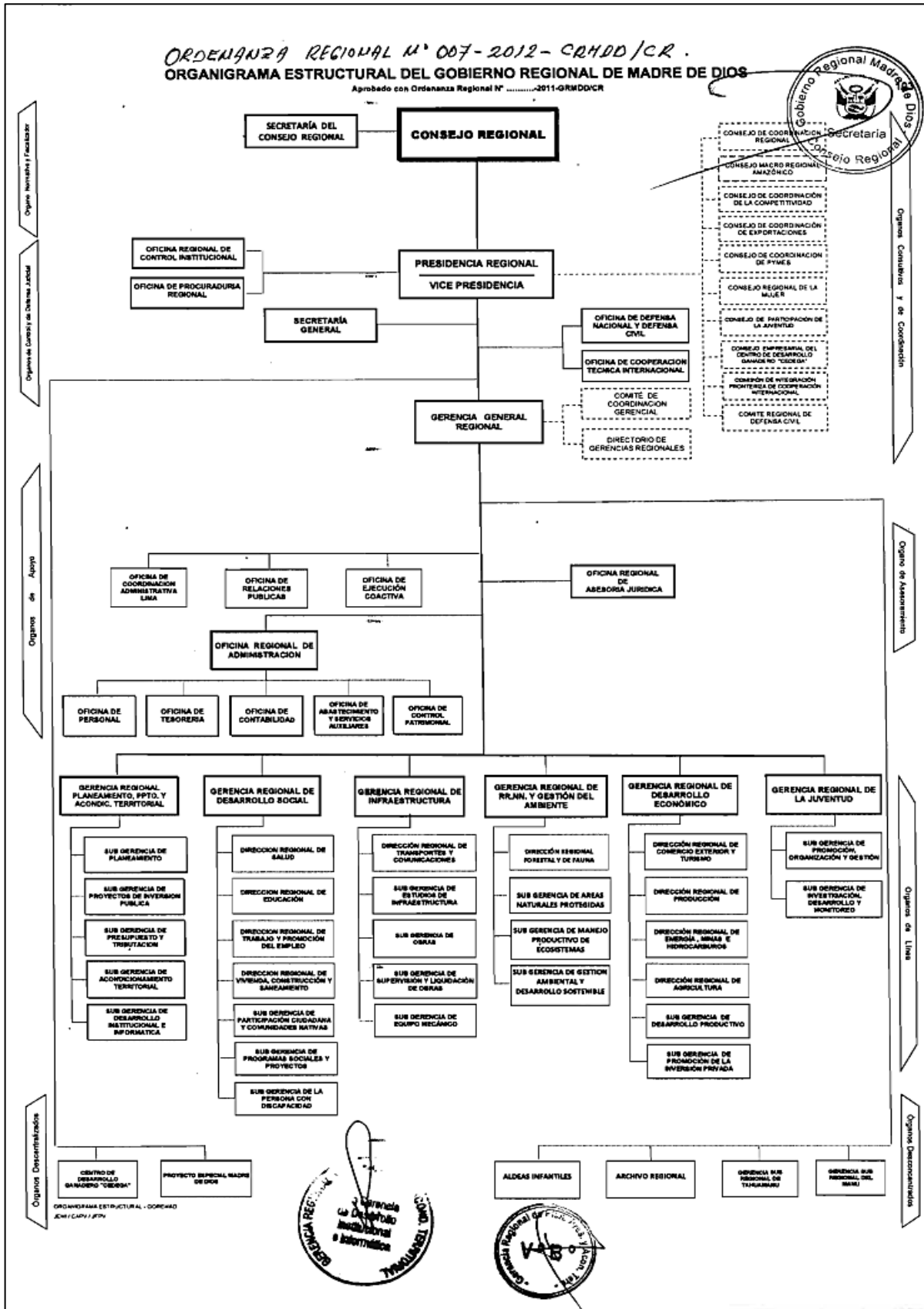
Asimismo, el Gobierno Regional de Madre de Dios – Sede Central tiene una autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia y constituye un pliego presupuestal. Su organización y funcionamiento se encuentra regulado en la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, Ley n.º 27867, siendo el nivel de gobierno: Regional.

A continuación, se muestra la estructura orgánica grafica del gobierno Regional de Madre de Dios:



Figura 7

Organigrama del Gobierno Regional de Madre de Dios





2.4. Marco conceptual

- Acompañamiento sistemático

Consiste en percibir y comprender todo un proceso o actividad en curso por un periodo determinado, con la finalidad de estar presente ante situaciones relevantes y de mayor significancia, es decir que llame la atención de algún hecho en particular, las cuales permitan supervisar, evaluar y dar a conocer sobre hechos que estén ocurriendo en la situación identificada, siendo de manera oportuna y eficiente.

- Hitos de control

Es la coyuntura que comprende una parte de una actividad o de un proceso en curso por un periodo determinado, el cual es escogido en criterio de su relevancia, para la realización y ejecución de servicios de control, ya sea el servicio de control concurrente o el servicio de visita de control, según sea el caso que amerite su aplicación, por ejemplo las contrataciones que realiza el estado, la cual se realiza un proceso y uno de ellos es el otorgamiento de la buena pro, la cual se representaría como un hito de control.

- Procesos de mayor significación económica

Son actividades que se realizan en un periodo determinado ya sean a mediano y largo plazo, para la ejecución o realización de actividades planificadas ya sean por una organización o institución, las cuales dependerán de la designación de dinero presupuestado para que se cumplan con los objetivos y metas planificadas, teniendo en cuenta que la designación de presupuesto para una cierta actividad tiene una suma de dinero muy significativa, se caracteriza por tener mayor afectación presupuestal, como por ejemplo los procesos de selección que se realizan en las entidades del Estado.



- Inspección

Es uno de los tipos de técnicas de obtención de evidencia física realizadas por los organismos de control, la cual consiste en la aplicar un conjunto de técnicas de auditoria como la observación, indagación, rastreo y comprobación ya sean a bienes, obras, documentos o valores de las Entidades sujetas a control gubernamental, asimismo, se puede llevar a cabo en inspección documental e inspección física.

- Observación

Es uno de los tipos de técnicas de obtención de evidencia física que sustente un hecho relevante, la cual consiste en prestar atención a un proceso de una o varias actividades, realizado por uno o un grupo de personas, la cual el auditor podrá evaluar las funciones que se está realizando en un proceso en curso, se puede desarrollar por contacto directo, es decir estar en el mismo lugar donde están ocurriendo los hechos, sin embargo también se puede aplicar de manera indirecta, fuera del lugar donde están ocurriendo los hechos.

- Prestación de servicios

Actividades realizadas por una o un grupo de personas, ya sea natural o jurídica comprometiéndose a brindar una actividad a favor de otra, las cuales pueden ser gratuitas o por contraprestación, es decir, prestar un servicio a cambio de dinero o de algo que ambas partes hayan quedado. Si nos enfocamos en el ámbito público, las prestaciones de servicio estarán sujetas a control gubernamental.

- Recepción de bienes

En una parte de un proceso de adquisición de un bien, este proceso consiste en la entrega del bien por parte del proveedor y la aceptación del bien por parte de la persona encargada del área del almacén, quien evaluará el estado entrante con relación a las especificaciones técnicas, con el fin de cerciorarse que el bien cumpla con los estándares que se requirió por necesidad,



urgencia o para el desarrollo de una actividad a corto, mediano o largo plazo, dando por registrado y ser parte de la organización o entidad.

- Revisión documental

Es una técnica que se utiliza para identificar y comprender una o varias informaciones físicas y/o textual, permitiendo realizar una serie de ideas para el desarrollo y monitoreo de un proceso que paso, esté pasando o que pasará para contrarrestar con la realidad, asimismo, se basa en el análisis, recopilación y rastreo de información que se quiere obtener, haciendo una revisión selectiva de los hallazgos de información; asimismo, se encuentra dentro de la técnica de inspección sobre un hecho relevante.

- Información proveniente

Es toda evidencia derivada o resultante de un determinado sitio, ya sea física porque se presenta mediante un documento, fotos o gráficas; documental porque se presenta mediante oficios, cartas, contratos o comprobantes de pago.; testimonial porque es resultado de una entrevista o declaración; y analítica porque se presenta por medio de un estudio estandarizado dando a conocer sus resultados, toda esa información ingresa a conocimiento, para la adopción de medidas o acciones que sean pertinentes según su ámbito de aplicación.

- Actividades evaluadas

Es la calificación de un conjunto de procesos que se realizaron en un periodo determinado, propias de una persona o un conjunto de personas evaluadas, de acuerdo al rendimiento obtenido con el rendimiento esperado, tomando al respecto criterios o normas según sea el caso, para que de alguna u otra manera contribuya a futuros estudios, actividades que den lugar a nuevas investigaciones.



2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis General

H_1 El **Control Simultáneo** incide de manera significativa en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

H_0 El **Control Simultáneo** No incide de manera significativa en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

2.5.2. Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1

H_1 La **Orientación de Oficio** incide de manera significativa en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

Hipótesis específica 2

H_1 La **visita de control** incide significativamente en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

Hipótesis específica 3

H_1 El **Control Concurrente** incide de manera significativa en el **Cumplimiento de Metas Presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

2.6. Variables e indicadores

2.6.1. Identificación de variables

Variable 1: Control simultáneo

Variable 2: Cumplimiento de metas presupuestales

La CGR (2019) define el control simultáneo como una actividad oportuna y preventiva ligados y conformes a la normativa vigente del Control Gubernamental, representada en tres modalidades: servicio de control concurrente, servicio de visita de control y servicio de orientación de oficio, ya que es ahí donde se identifican situaciones adversas y/o riesgos sobre



las actividades o procesos en curso ejecutados por los funcionarios públicos, asimismo, garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas instituciones de las Entidades Pública, sin limitar o paralizar un proceso en curso.

Por otro lado, el Ministerio de Económica y Finanzas (MEF, 2018) manifiesta que el cumplimiento de las metas presupuestarias es alcanzar la ejecución presupuestal planificada en un determinado tiempo de las expresiones concretas y cuantificables la meta es un producto o programa a realizar durante un periodo fiscal que en conjunto con el presupuesto puede adquirir, contratar y ejecutar sus acciones dadas, para esto debe de obedecer a un plan y cumplirlo, estas metas presupuestales son desarrolladas por las mismas entidades del sector público con la finalidad de cubrir alguna necesidad y mejorar la calidad de prestación de servicios.



2.6.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Variable 1: Control simultáneo	CGR (2019) define al servicio de control simultáneo como una actividad oportuna y preventiva ligados y conformes a la normativa vigente del Control Gubernamental, representada en tres modalidades: servicio de control concurrente, servicio de visita de control y servicio de orientación de oficio, donde se identifican situaciones adversas y/o riesgos sobre las actividades o procesos en curso ejecutados por los funcionarios públicos, asimismo, garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas instituciones de las Entidades Pública, sin limitar o paralizar un proceso en curso.	El Control Simultáneo se da en tres etapas estratégicas que permite mejorar la calidad de la gestión y cumplir las metas siendo la orientación de oficio, la visita de control y el control concurrente.	Orientación de Oficio	Revisión documental Información Proveniente Actividades evaluadas	Ordinal
			Visita de Control	Inspección u observación Prestación de servicios Recepción de bienes	
			Control Concurrente	Acompañamiento sistemático Hitos de control Procesos de mayor significación económica	



<p>Variable 2: Cumplimiento de Metas presupuestales</p>	<p>Para Mostajo (2002) el cumplimiento de las metas presupuestales es la acción de alcanzar en ejecutar lo planificado cuantificablemente a nivel presupuestal y físico con la finalidad de cumplir los planes y evaluar el presupuesto en donde existen objetivos y acciones estratégicas, también estas metas presupuestales tienen una finalidad específica que es mejorar la calidad de vida ante el suministro de las necesidades, estas actividades cuentan con un presupuesto el cual se tiene que ejecutar en los plazos establecidos, asimismo debe de contar con el financiamiento respectivo estas metas presupuestales.</p>	<p>El cumplimiento de las metas presupuestales se operacionaliza mediante la planificación, la ejecución física y presupuestal y teniendo finalmente la evaluación presupuestaria.</p>	<p>Planificación</p> <hr/> <p>Ejecución física y presupuestal</p> <hr/> <p>Evaluación presupuestaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planes institucionales. • Objetivos instituciones • Acciones estratificas <hr/> <ul style="list-style-type: none"> • Cronogramas de ejecución • Cumplimiento de etapas • Cumplimiento de objetivos <hr/> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisión de las operaciones • Control de las metas presupuestales • Etapas eficientes
--	--	--	--	--



CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1. Alcance del estudio

El alcance del estudio es **descriptivo correlacional** por que se busca analizar y contribuir con el conocimiento mediante la descripción del control simultáneo y el cumplimiento de metas asimismo se busca encontrar en qué punto se relacionan las dos variables del estudio, el presente alcance se puede medir conceptos y definir las variables especificando las características u objeto de cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, conocimiento la posible relación que existe entre ambas variables del estudio. (Hernández y Mendoza, 2018)

Asimismo, la presente investigación es de **tipo básica** porque esta direccionada a la obtención de más conocimientos sobre el control simultáneo y el cumplimiento de las metas presupuestales con sus fundamentos de los fenómenos y hechos observados; y se cuenta con un **enfoque cuantitativo**, porque mediante herramientas que se obtendrán de manera estadística y numérica se realizara las pruebas de hipótesis, el análisis de relación para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernández y Mendoza, 2018)

3.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación tiene la finalidad de poder realizar las respuestas de las preguntas realizadas en la investigación, para cumplir así con los objetivos del estudio y realizar la contrastación de las hipótesis de la investigación. (Hernández y Mendoza, 2018)

Para el diseño de la investigación se ha tomado en cuenta la aplicación del **No experimental** transeccional o corte trasversal porque solo se observará el fenómeno en su ámbito natural y no se realizará ninguna modificación a las variables de estudio Control Simultáneo y el cumplimiento de metas presupuestales, con la finalidad de luego realizar el



análisis respectivo de las problemáticas y resultados encontrados. (Hernández y Mendoza, 2018)

3.3. Población

La población, para la aplicación de la encuesta, son 150 funcionarios públicos que pasan por los procedimientos y cuentan con los conocimientos básicos para el control simultáneo y el cumplimiento de las metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central según la siguiente tabla:

Tabla 10

Distribución de la Población

Unidad Orgánica	Cantidad
Presidencia Regional	4
Oficina Regional de Administración	5
Oficina de Tesorería	12
Oficina de Contabilidad	10
Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares	35
Oficina Regional de Infraestructura	84
Total	150

Nota: Contratos por la modalidad de obras y CAP 2021.

De igual manera, la población para la aplicación del análisis documental es de trece (13) informes de servicios de control simultáneos emitidos por el Órgano de Control Institucional (OCI), Gerencia Regional de Control de Madre de Dios y la Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la Contraloría General de la República (CGR) durante el periodo fiscal 2021.

3.4. Muestra

Para la muestra de la presente investigación se tomó para poder determinar al muestreo aleatorio simple y estratificado mediante la siguiente formula:



$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

N: Población

Z: Nivel de Confianza (95%)

P: Proporción de Aceptación (0.05)

q: Proporción de no Aceptación (0.05)

d: Error de Precisión (5%)

Reemplazamos los valores:

$$n = \frac{150 * 0.95 * 0.05 * 0.05}{0.0025 * (150 - 1) + 0.95 * 0.05 * 0.05} = 109$$

Tabla 11

Distribución de la Muestra

Unidad Orgánica	Cantidad
Presidencia Regional	3
Oficina Regional de Administración	4
Oficina de Tesorería	9
Oficina de Contabilidad	7
Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares	25
Oficina Regional de Infraestructura	61
Total	109

Nota: Elaboración propia

La formulación para el **muestreo** se realizó por medio de aleatorio simple con balotas que estén registrados todos los funcionarios y la selección se ejecutará mediante los códigos que se le colocará a cada uno alcanzando a un ánfora y se seleccionará al azar para poder realizar la estratificación.

De igual manera, la muestra es igual a la población de trece (13) informes de servicios de control simultáneos emitidos por el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional de Madre de Dios, la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios y la Sub



Gerencia de Atención de Denuncias de la Contraloría General de la República (CGR) durante el periodo fiscal 2021.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas

Como técnica de la presente de investigación se utilizó la **encuesta** para las variables control simultáneo y el cumplimiento de metas presupuestales el cual permitirá determinar los objetivos planteados.

Asimismo, se consideró como técnica el **análisis documental** se verificará el cumplimiento de metas por porcentajes según la página web de seguimiento a la ejecución presupuestal asimismo se buscará en el portal de transparencia los informes de control simultáneo y su nivel del cumplimiento de los errores.

3.5.2. Instrumentos

a) **Cuestionario:**

Fue realizada en base a una escala de **Likert** el cual los funcionarios según la muestra tendrán que responder de manera sincera previo a sus conocimientos, estando constituido para las variables Control Simultáneo y para el Cumplimiento de metas presupuestales según a sus dimensiones con un total de 15 preguntas para cada uno, para ello se formuló cinco (5) preguntas para cada dimensión, el cual se desarrolló de la siguiente manera:

Tabla 12

Instrumento para medir el control simultáneo

Dimensiones	Número de ítems	Escala del cuestionario
Orientación de oficio	1,2,3,4,5	1: Nunca 2: Casi Nunca
Visita de control	6,7,8,9,10	3: A veces 4: Casi siempre
Control Concurrente	11,12,13,14,15	5: Siempre
Total		15

Nota: Elaboración propia en base a una escala de Likert

Tabla 13

Instrumento para medir el cumplimiento de metas presupuestales

Dimensiones	Número de ítems	Escala del cuestionario
Planificación	1,2,3,4,5	1: Nunca
Ejecución física y presupuestal	6,7,8,9,10	2: Casi Nunca 3: A veces
Evaluación presupuestaria	11,12,13,14,15	4: Casi siempre 5: Siempre
Total		15

Nota: Elaboración propia en base a una escala de Likert

Análisis de la encuesta

Para determinar si el control simultáneo incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021, se encuestó a 109 trabajadores, en el que se utilizó la siguiente **escala de baremación** e interpretación:

Tabla 14

Descripción de la baremación y escala de interpretación del control simultáneo y cumplimiento de metas presupuestales

Promedio	Escala del cuestionario en una escala de Likert	Interpretación de la variable	
		Control simultáneo	Cumplimiento de metas presupuestales
15% - 50%	Nunca	Muy deficiente	Muy deficiente
51% - 59%	Casi Nunca	Deficiente	Deficiente
60% - 66%	A veces	Regular	Regular
67% - 75%	Casi siempre	Eficiente	Eficiente
76% - 100%	Siempre	Muy eficiente	Muy eficiente

Nota: Elaboración propia en base a la escala de baremación

b) Ficha de evaluación

Se ha procedido al análisis de los documentos que obran en el Sistema de Control Gubernamental Ex SAGU de la Contraloría y del portal de consulta del Ministerio de Economía y Finanzas. Para ello se ha tomado los rangos establecidos en la Tesis de Carmen Lorena García Veloz Pág. 177, del cual se tiene lo siguiente:



Análisis de la Ficha de evaluación

Tabla 15

Matriz de rangos de nivel de cumplimiento del Control Simultáneo

Calificación	Cumplimiento
15% - 50%	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto
76% - 100%	Alto

Nota: Tesis de Carmen Lorena García Veloz Pág. 177

Tabla 16

Matriz de rangos de nivel de cumplimiento de Metas Presupuestales

Calificación	Cumplimiento
15% - 50%	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto
76% - 100%	Alto

Nota: Tesis de Carmen Lorena García Veloz Pág. 177

3.6. Validez y confiabilidad de instrumentos

3.6.1. Validez de expertos

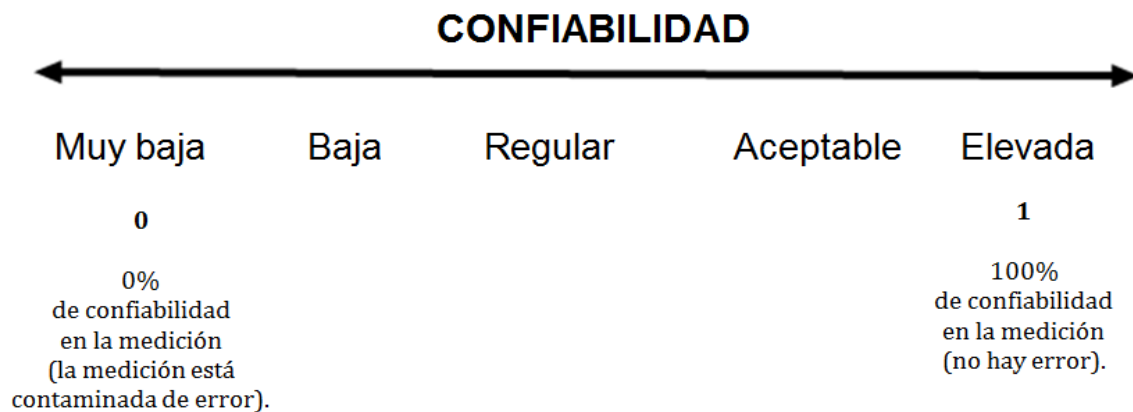
La validación de los expertos se dará con tres el cual conocen sobre el tema propuesto y permitirá conocer si se tiene los criterios necesarios para poder aplicar los instrumentos propuestos y si tiene el constructo adecuado para proseguir con la investigación propuesta.

3.6.2. Confiabilidad de los instrumentos

La fiabilidad de los instrumentos se dará a través del SPSS V.25 mediante el análisis del Alfa de CronBach, verificándose el nivel de confiabilidad, para esto se tomará en cuenta la siguiente escala que valorara la determinación de la confiabilidad de los instrumentos propuestos en la investigación y de la seguridad de que los datos levantados dan la fiabilidad, asegura y rigurosidad de las teorías:

Figura 8

Fiabilidad del Instrumento



3.7. Plan de análisis de datos

En primera instancia se tomará en cuenta el **análisis de datos descriptiva** mediante la distribución de frecuencia en base a puntuaciones que llevan un orden según sus categorías presentándose en tablas y figuras, tomando en cuenta las medidas de tendencia central, mediante la moda, la mediana y la medida aritmética o promedio que es la tendencia central.

Para poder saber qué tipo de estadística utilizaremos para constatar las hipótesis de investigación, se aplicará la prueba de normalidad en donde los datos son distintos a lo normal cuando el P-valor sea menor a 0.05 y los datos tiene una normalidad cuando el P- Valor o significancia es mayor a 0.05.

Para poder **medir la relación** existente entre las variables de estudio control simultáneo y el cumplimiento de metas presupuestales con el coeficiente de R de Pearson en donde puede variar de -1.00 a +1.00 de la siguiente manera:

Tabla 17

Interpretación del coeficiente de correlación de Pearson

intervalos	Interpretación
-1.00	Correlación negativa con una perfección
-0.90	Correlación negativa fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable



intervalos	Interpretación
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
0.10	Correlación negativa muy débil
0.25	Correlación positiva débil
0.50	Correlación positiva media
0.75	Correlación Positiva considerable
0.90	Correlación positiva fuerte
1.00	Correlación positiva con una perfección

Nota: Hernández et ál. (2010), Metodología de la investigación



CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados respecto a los objetivos específicos

4.1.1 Objetivo específico 1

“Identificar de qué manera la orientación de oficio incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central-2021”.

4.1.1.1 Resultados del análisis documental

De la revisión y verificación al portal de transparencia de la Contraloría General de la República (CGR) y del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) respecto a los informes de orientación de oficio elaboradas en el periodo 2021 con relación al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, se procedió a identificar las metas presupuestales que se encuentren detalladas dentro de los informes emitidos por los órganos de control; con la finalidad de saber cómo estuvo el nivel de avance presupuestal antes de la emisión de los informes de orientación de oficio, y así poder identificar de qué manera la orientación de oficio incide al cumplimiento de metas presupuestales correspondiente al término del año fiscal 2021, conforme se detallan a continuación:



Tabla 18

Informes de orientación de oficio a metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por el Órgano de Control Institucional correspondiente al periodo 2021

Ítems	n.º de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado de implementación del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
1	005-2021-OCI/5346-SOO de 21 de setiembre de 2021	Trámites de la información ambiental solicitada por el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental - OEFA	La entidad no viene atendiendo la información ambiental solicitada por el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, imposibilitando la continuidad del procedimiento de atención de denuncias ambientales, lo cual pone en riesgo el logro de los objetivos de la fiscalización ambiental	Implementado	2202367: Mejoramiento de la capacidad operativa de la Dirección Regional Forestal y Fauna Silvestre para optimizar la calidad del servicio en la Región Madre de Dios	62.44%	99.4%
2	011-2021-OCI/5346-SOO de 11 de Noviembre de 2021	Seguimiento a la ejecución del presupuesto “Proyectos de inversión asignado al año fiscal 2021, de la unidad ejecutora: Gobierno Regional de Madre de Dios – sede central	Expedientes técnicos de proyectos de inversión a cargo de la UEI de la Entidad culminadas al 100% no cuentan con acto resolutivo de aprobación, ni están registrados en el banco de inversiones; así también, los expedientes técnicos en elaboración tienen ejecución de gastos superior a 90%, cuando su avance físico es menor a 55%; lo cual generaría el riesgo, de que al culminar el presente ejercicio fiscal no se logren los resultado y objetivos previstos	Corregido	2234423: Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel primario y secundario en la IEBR n.º 52005 Nuestra Señora de las Mercedes en la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - Provincia de Tambopata	39%	100%
					2461404: Mejoramiento y ampliación del servicio de educación en la I.E. Inicial n.º 289 Corderitos de Jesús del centro Poblado de la Novia del distrito de Tahuamanu - departamento de Madre de Dios	97.48%	100%
					2473548: Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel primario y secundaria de la I.E. 52087 - CAYCHIHUE - José Antonio Encinas en el Centro Poblado de Caychihue Barraca del distrito de Huetpetuhe - provincia de Manu - departamento de Madre de Dios	25%	100%
					2485439: Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel inicial de la I.E. n.º 444 Nueva Iñapari del distrito de Iñapari - provincia de Tahuamanu - departamento de Madre de Dios	92%	96.80%
					2486307: Mejoramiento y ampliación del servicio educativo del nivel primaria y secundaria de la I.E. n.º 52086 Niña María en el distrito de Iberia - provincia de Tahuamanu - departamento de Madre de Dios	53%	98.8



Ítems	n.º de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado de implementación del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
3	012-2021-OCI/5346-SOO de 11 de noviembre de 2021	Ejecución física del sector 2 de la obra: Mejoramiento vial del casco de la ciudad de Puerto Maldonado, provincia y distrito de Tambopata, región de Madre de Dios	La Entidad viene ejecutando adiciones por mayores metrados y partidas nuevas sin la aprobación respectiva, situación que afectaría la legalidad y transparencia que debe regir en los actos de la administración pública	Corregido	2311107: Mejoramiento vial del casco urbano de la ciudad de Puerto Maldonado, distrito de Tambopata, provincia de Tambopata – Madre de Dios	82.95%	99.30%
Promedio						64.55%	97.36%

Nota: Aplicativo informático del Sistema de Control Simultáneo, e informes de orientación de oficio publicados en el buscador de informes de la Contraloría General de la República (CGR) 2021

Tabla 19

Informes de orientación de oficio a Metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios correspondiente al periodo 2021

Ítems	Número de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado de implementación del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
1	10374-2021-CG/GRMD-SOO de 14 de mayo de 2021	Seguimiento a la ejecución presupuestal del rubro estudios de apoyo a la gestión de las propuestas productivas de la iniciativa de apoyo a la competitividad productiva - PROCOMPITE	Presupuesto asignado para el rubro estudios de apoyo a la gestión de las propuestas productivas de la PROCOMPITE se ejecutó al 78%, cuando aún falta por ejecutar las actividades de seguimiento de ejecución de propuestas y el informe de cierre de la ejecución de la inversión; lo que generaría el riesgo de realiza modificaciones presupuestales, afectando otras metas programadas; así como la continuidad del proyecto y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	No corregido	2016766: Iniciativa a la competitividad	97.19%	98.70%
Promedio						97.17%	98.70%

Nota: Aplicativo informático del Sistema de Control Simultáneo, e informes de orientación de oficio publicados en el buscador de informes de la CGR 2021



Tabla 20

Informes de orientación de oficios a Metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la CGR correspondiente al periodo 2021

Ítems	Número de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado de implementación del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
1	3538-2021-CG/SADEN-SOO de 23 de febrero de 2021	Registro y publicación de información de obras públicas en el sistema INFObras	La entidad no registra ni actualiza información en el sistema de información de obras públicas – INFOBRAS; sobre el estado situacional, avance físico; finalización y liquidación en cincuenta y seis (56) obras, que representan un monto total de inversión de S/ 475 430 299,95; afectando la transparencia y el acceso a la información pública y el adecuado seguimiento y control social a las obras publicas	No Corregido	2110580: Construcción de losa multideportiva en la asociación de vivienda Ttio Acomayo en la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata. región de Madre de Dios	0%	1.30%
					2173451: Mejoramiento del servicio educativo del CETPRO Dionisa Herrera Alvarado de la ciudad de Puerto Maldonado en el distrito de Tambopata - Región Madre de Dios	0%	99.9%
					2192356: Mejoramiento vial y drenaje pluvial del Jirón Jaime Troncoso de la ciudad de Puerto Maldonado, provincia de Tambopata - Madre de Dios	0%	67.2%
					2202451: Mejoramiento, ampliación del servicio educativo en la I.E.I. n.º 368 niños de la selva en la localidad de Ponal, distrito de Inambari, provincia de Tambopata departamento de Madre de Dios	0%	99.6%
					2232388: Mejoramiento y creación del camino vecinal ruta R-03, EMP.PE-30C (Monterrey) - Bajo Monterrey, distrito de las Piedras provincia de Tambopata región Madre de Dios	3.16%	99.9%
					2251283: Mejoramiento servicios educativos de nivel inicial de la I.E. n.º 278 Planchón, distrito de las Piedras, provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	0%	1%
					2251310: Instalación de servicios educativos de nivel inicial de la I.E. n.º 52028 Chonta, distrito de Tambopata, provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	0%	90%
					2251311: Instalación de servicios educativos de nivel inicial de la I.E. n.º 307 en el Centro Poblado de Puerto Pardo, distrito de Tambopata, provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	0%	0%
					2344303: Mejoramiento de los servicios de educación primaria en la I.E. n.º 52114 y secundaria en la I.E.B.R. Alto Libertad del Centro poblado Alto Libertar, distrito Inambari, provincia de Tambopata - Madre de Dios	4.31%	96.2%
					2356380: Mejoramiento de la Red Vial departamento MD-102 Tramo Chapajal - embarcadero Botafogo - distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - región Madre de Dios	0%	0.4%
2358184: Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud en el puerto de salud El Triunfo, centro poblado de Triunfo - distrito de Las Piedras - provincia de Tambopata - región Madre de Dios	0%	91.2%					



Ítems	Número de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado de implementación del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
					2493018: Mejoramiento y ampliación del servicio de movilidad urbana de la Av. Poma Rosa en la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	0%	92.3%
					2110568: Construcción de Losa multideportiva en la asociación de Vivienda Tambopata Candamo en la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	0%	36.8%
2	3544-2021-CG/SADEN-SOO de 23 de febrero de 2021	Registro y actualización del formato n.º 12-B: Seguimiento a la ejecución de inversiones del invierte.pe	La entidad no actualiza el formato n.º 12-B: Seguimiento a la ejecución de inversiones de diecinueve (19) inversiones, que representa un monto total de inversiones de S/ 446 954 623, 32; situación que afecta la transparencia, control, monitoreo y el cumplimiento a la ejecución de las inversiones públicas	No Corregido	2134979: Construcción de losa multideportiva en el Asentamiento Humano: Santa María en la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región de Madre de Dios	0%	31.8%
					2456035: Mejoramiento de la Transitabilidad vehicular y peatonal de la calle Tres Pirámides de la Urbanización Tres pirámides de la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	0%	14.9%
					2456076: Mejoramiento del servicio de Transitabilidad peatonal del Acceso Peatonal del Parque Grau a Puerto Capitanía de la ciudad de Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	0%	0%
					2456114: Creación del parque tres pirámides, en el AAHH Tres Pirámides Puerto Maldonado del distrito de Tambopata - provincia de Tambopata - departamento de Madre de Dios	0%	0%
Promedio						7.47%	48.38%

Nota: Aplicativo informático del Sistema de Control Simultáneo, e informes de orientación de oficio publicados en el buscador de informes de la CGR



Interpretación:

Como se puede apreciar en las tablas 18, 19 y 20; el Órgano de Control Institucional (OCI), la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios y la Sub Gerencia de Atención de denuncias de la Contraloría General de la República (CGR), elaboraron y comunicaron de forma oportuna al titular del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, seis (6) servicios de control simultáneo, bajo la modalidad de orientación de oficio, mediante el cual determinaron seis (6) situaciones adversas correspondientes a siete (7), uno (1) y diecisiete (17) metas presupuestales del periodo 2021 respectivamente, siendo un total de veinticinco (25) metas presupuestales citadas en los informes de orientación de oficio, con la finalidad de que se adopten las medidas correctivas y/o preventivas de ser el caso, de las cuales, solo tres (3) informes de orientación de oficio fueron implementadas y tres (3) no fueron corregidas dentro de los tres meses dispuestos por el inciso i) del numeral 6.3.9.2 de la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM, modificado con Resolución de Contraloría n.º 264-2021-CG de 19 de noviembre de 2021, en el cual señala textualmente que: *“El plazo máximo para la corrección de las situaciones adversas identificadas en el informe de hito de control, control concurrente, visita de control o informe de orientación de oficio es de tres (3) meses contados desde la comunicación del informe a la entidad o a la dependencia”*, situación que fue inobservada por los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones por los órganos de control.

Al respecto, luego de realizar el análisis documental se procede a identificar de qué manera el servicio de orientación de oficio incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021, los resultados se presentan a continuación:



Tabla 21

Ficha de evaluación a la dimensión orientación de oficio

N°	Indicadores		Conclusión SI/NO	Puntaje	Comentarios
	Denominación	Medida			
1	Se ha identificados informes de control simultáneos en la modalidad de orientación de oficio con relación a metas presupuestales	20%	Si	20	Se advierte que de la revisión documental se constató que existen informes de orientación de oficio que estén relacionados al cumplimiento de metas presupuestales de la Entidad
2	Los informes de orientación de oficio están relacionados a más de una meta presupuestal respecto a la revisión documental	20%	Si	20	Se advierte que de la revisión documental se constató que se identificaron más de una meta presupuestal
3	Las situaciones adversas identificadas en el informe de orientación de oficio fueron implementadas por la Entidad dentro de los plazos establecidos por la Directiva, respecto a las actividades evaluadas	20%	Si	10	Se advierte que, de la revisión documental, respecto a las actividades evaluadas, tres (3) informes fueron implementadas (Concluido) y tres (3) no fueron corregidas (Concluido) dentro de los tres meses conforme lo dispone la Directiva del control simultáneo
4	La remisión del informe de control se comunica al titular de la entidad oportunamente	20%	Si	20	Se advierte que, los informes emitidos por los órganos de control fueron comunicadas al titular de la entidad oportunamente
5	De acuerdo a la revisión de la información proveniente se ha identificado situaciones adversas	20%	Si	20	De la revisión a los informes de orientación de oficio, las situaciones adversas fueron identificadas por información proveniente , advirtiendo hechos irregulares
Total		100%		90%	Nivel de cumplimiento alto

Nota: Informes de Orientación de oficio correspondiente al periodo 2021



Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 21, respecto a la incidencia del servicio de control simultáneo en la modalidad de orientación de oficio al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central correspondiente al periodo 2021, se tiene un nivel de cumplimiento alto con una representación del 90%, esto debido a que los Órganos de Control realizaron informes de servicio control simultáneo en la modalidad de orientación de oficio con relación a metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, con evidencias de información suficientes y competentes, respecto a los indicadores de: **revisión documental, información proveniente**, así como de las **actividades evaluadas**; mediante el cual identificaron situaciones adversas que fueron comunicadas al titular de la Entidad oportunamente para la toma de acciones correctivas y/o preventivas.

Ahora bien, en relación al cumplimiento de metas presupuestales al término del año fiscal 2021, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 22

Resultado del análisis documental a la modalidad de orientación de oficio y al cumplimiento de metas presupuestales

Ítems	Informes emitidos por los Órganos de control	Número de informes	Número de situaciones adversas	Número de metas presupuestales identificadas	Avance presupuestal	
					Antes del informe de orientación de oficio	Al término del año 2021
1	Órgano de Control Institucional	3	3	8	64.55%	97.36%
2	Gerencia Regional de Control de Madre de Dios	1	1	1	97.17%	98.70%
3	Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la CGR	2	2	17	7.47%	48.38%
Resultado (promedio)					56.40%	81.48
Nivel de cumplimiento					Moderado bajo	Alto

Nota: Resultados del análisis documental

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 22, respecto al cumplimiento de las metas presupuestales se obtuvo un nivel de cumplimiento “Alto” con una representación del 81.48% al término del año fiscal 2021, puesto que antes de la emisión de los informes de orientación de oficio tenían un nivel de cumplimiento “moderado bajo” (56.40%); en ese entender mediante el análisis documental se identificó que la Orientación de Oficio incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

4.1.1.2 Resultados de la encuesta aplicada

De la aplicación a la encuesta realizada con relación a los indicadores de la dimensión orientación de oficio, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 23:

Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de orientación de oficio

Indicadores	Ítems	Respuestas		
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre
Revision documental	1 ¿Considera que la revisión documental en el marco de una orientación de oficio a las metas presupuestales contribuye a mejorar su planificación, ejecución y evaluación?	8	17	1
	2 ¿Cree usted que en un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) se realiza la revisión documental?	5	10	1
Information proveniente	3 ¿Considera que la información proveniente de diversas fuentes, ayuda a identificar situaciones adversas y contribuir al cumplimiento de metas presupuestales?	9	14	2
Actividades evaluadas	4 ¿Considera usted que en la Entidad informan a los órganos de control hechos irregulares?	4	18	1
	5 ¿Considera usted que gracias a las actividades evaluadas por los órganos de control a situaciones adversas, contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?	3	15	1
Total		29	74	6

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada



Interpretación: Se puede observar en la tabla 23 que los indicadores de la modalidad de orientación de oficio, según los encuestados, 13, 27 y 2 manifestaron que casi nunca, a veces y casi siempre se la orientación de oficio es producto de la revisión documental; mientras que 9, 18 y 1 manifestaron que casi nunca, a veces y casi siempre la información proveniente de diversas fuentes ayuda a identificar situaciones adversas y por otro lado 7, 33 y 2 indicaron que casi nunca, a veces y casi siempre la orientación de oficio es producto de las actividades evaluadas.

Análisis: Se identificó que para los encuestados indicaron que solo a veces el servicio de orientación de oficio es producto de la revisión documental, información proveniente y actividades evaluadas; asimismo, es importante resaltar que solo a veces (18) la entidad informa a los órganos de control hechos irregulares que ameritarían su intervención para la adopción de acciones correctivas y/o preventivas.

Ahora bien, del resultado producto de la dimensión orientación de oficio, se tiene el siguiente resultado:

Tabla 24

Resultado de la encuesta al servicio de orientación de oficio en el Gobierno Regional de Madre de Dios - 2021

Orientación de Oficio					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	29	26,6	26,6	26,6
	Regular	74	67,9	67,9	94,5
	Eficiente	6	5,5	5,5	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada



Interpretación: Se puede observar en la tabla 24 que el servicio de control simultáneo en la modalidad de orientación de oficio en el Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, según los encuestados, es regular con una representación del 67.9% (74), mientras que el 26.6% (29) indicaron que es deficiente y finalmente el 5.5% (6) manifestaron que es eficiente.

Análisis: Se puede observar que más de la mitad de los encuestados manifiestan que el servicio de control simultáneo en la modalidad de orientación de oficio es regular, esto debido a que consideran que a veces la revisión documental en el marco de una orientación de oficio a las metas presupuestales contribuye a mejorar su planificación, ejecución y evaluación; asimismo, puesto que la Entidad casi nunca informa a los órganos de control hechos irregulares oportunamente.

4.1.1.3. Resultado de la prueba de hipótesis específica 1

Tabla 25

Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9.15	4	,000
N de casos válidos	109		

a. 10 casillas (75,2%) han esperado un recuento menor que 3. El recuento mínimo esperado es ,8.

Nota: Spss V.25

Tabla 26

Medidas simétricas para la Hipótesis específica 1

Medidas simétricas				
	Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,886	,110	0,123	,000
N de casos válidos	109			

a. No se presupone la hipótesis nula.

Nota: Spss V.25



Se puede observar en la tabla 26, que la correlación de Spearman asciende 0.886, indicando que es un R cuadrado en un 78.42%, donde se puede afirmar que la orientación de oficio incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central.

a) Planteamiento de hipótesis específica 1

H_i : La orientación de oficio incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

H_0 : La orientación de oficio no incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

$$\text{Alfa} = 5\% = 0.05$$

b) Estadístico de prueba

Chi cuadrado

c) Estimación del P – Valor

$$\text{P – Valor} = 0.000 = 0\%$$

d) Toma de decisión

Para poder tomar la decisión de ha observado en la tabla 25, que los resultados del Chi Cuadrado se han obtenido un 0.000 menor a 0.05 resultado que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, manifestando que la orientación de oficio incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021, siendo significativo porque tiene un 0% de margen de error.

4.1.2 Objetivo específico 2

“Identificar de qué manera la visita de control incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021”.



4.1.2.1 Resultados del análisis documental

De la revisión y verificación al portal de transparencia de la Contraloría General de la República (CGR) y del Ministerio de Economía y Finanzas respecto a los informes de visita de control elaboradas en el periodo 2021 con relación al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, se procedió a identificar las metas presupuestales que se encuentren detallados dentro de los informes emitidos por los órganos de control, con la finalidad de saber cómo estuvo el nivel de avance presupuestal antes de la emisión de los informes de visita de control, y así poder identificar el nivel de qué manera la visita de control incide al cumplimiento de metas presupuestales correspondiente al término del año fiscal 2021, conforme se detallan a continuación:

Tabla 27

Informes de visita de control a metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios correspondiente al periodo 2021

Ítems	Número de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
1	24017-2021-CG/GR MD-SVC de 19 de noviembre de 20221	Mejoramiento vial de la Av. Alameda de la cultura de la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región Madre de Dios	Inadecuado almacenamiento de materiales adquiridos para la obra; generaría el riesgo que se deterioren y pierdan su eficacia, lo que ocasionaría que se afecte la calidad técnica de la obra y los plazos de ejecución	Corregido	2234810: Mejoramiento vial de la Av. Alameda de la Cultura de la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región Madre de Dios	7.40%	96.5%
Promedio						7.40%	96.5%

Nota: Aplicativo informático del Sistema de Control Simultáneo, e informes de visita de control publicados en el buscador de informes de la CGR

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 27, que la Contraloría General de la República (CGR) mediante la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios elaboró y comunicó de forma oportuna al titular del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, un (1) servicio



de control simultáneo, bajo la modalidad de visita de control, mediante el cual determinó una (1) situación adversa correspondientes a una (1) meta presupuestal del periodo 2021, con la finalidad de que se adopten las medidas correctivas y/o preventivas de ser el caso; asimismo se advierte que el estado del informe se encuentra corregido e implementado dentro de los plazos establecidos de la Directiva del Control Simultáneo.

Al respecto, luego de realizar el análisis documental se procede a identificar de qué manera el servicio de visita de control incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021, los resultados se presentan a continuación:

Tabla 28

Ficha de evaluación a la dimensión visita de control

N°	Indicadores Denominación	Medida	SI/ NO	Puntaje	Comentarios
1	Se ha identificados informes de control simultáneos en la modalidad de visita de control con relación a metas presupuestales, de acuerdo a las técnicas de inspección u observación	20%	Si	20	Se advierte que de la revisión documental se constató que existe un (1) informe de visita de control relacionado a una (1) meta presupuestal de la Entidad, respecto a la aplicación de técnicas de inspección u observación
2	Los informes de visita de control están relacionados a más de una meta presupuestal, respecto a la prestación de servicios	20%	Si	5	Se advierte que de la revisión documental se constató un solo informe de visita de control relacionada a la prestación de servicio Mejoramiento vial de la Av. Alameda
3	Las situaciones adversas identificadas en el informe de visita de control fueron implementadas por la Entidad dentro de los plazos establecidos por la Directiva	20%	Si	20	Se advierte que, de la revisión documental, se ha implementado las recomendaciones del informe de visita de control dentro de los tres meses conforme lo dispone la Directiva del control simultáneo



N°	Indicadores		SI/ NO	Puntaje	Comentarios
	Denominación	Medida			
4	La remisión del informe de control se comunica al titular de la entidad oportunamente	20%	Si	10	Se advierte que, el informe emitido por la CGR fue comunicado al titular de la entidad a un mes del término del año fiscal 2021 (noviembre)
5	De acuerdo a la revisión de la documentación pertinente se ha identificado situaciones adversas a la recepción de bienes	20%	Si	20	De la revisión a los informes de visita de control, las situaciones adversas fueron identificadas por documentación proveniente, advirtiendo hechos irregulares respecto a la recepción de bienes
Total		100%		75%	Nivel de cumplimiento moderado alto

Nota: Informes de visita de control correspondiente al periodo 2021

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 28, respecto a la incidencia del servicio de control simultáneo en la modalidad de visita de control al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central correspondiente al periodo 2021, se tiene un nivel de cumplimiento moderado alto con una representación del 75%, esto debido a que solo la Contraloría General de la República mediante la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios realizó un (1) informe de servicio control simultáneo en la modalidad de visita de control e identificó una (1) situación adversa con relación a una meta presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, con evidencias de información suficientes y competentes, producto de la aplicación de técnicas de **inspección u observación**, de la identificación de situaciones adversas a la **prestación de un servicio y recepción de bienes** siendo los indicadores de estudio, mediante el cual fueron comunicadas al titular de la Entidad para la toma de acciones correctivas y/o preventivas.

Ahora bien, en relación al cumplimiento de metas presupuestales al término del año fiscal 2021, se obtuvo el siguiente resultado:



Tabla 29

Resultado del análisis documental a la modalidad de visita de control y al cumplimiento de metas presupuestales

Ítems	Informes emitidos por los Órganos de control	Número de informes	Número de situaciones adversas	Número de metas presupuestales identificadas	Avance presupuestal	
					Antes del informe de visita de control	Al término del año 2021
1	Gerencia Regional de Control de Madre de Dios	1	1	1	7.40%	96.5%
Resultado (promedio)					7.40%	96.5%
Nivel de cumplimiento					Bajo	Alto

Nota: Resultados del análisis documental

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 29, respecto al cumplimiento de las metas presupuestales, se advirtió que antes de la emisión del informe de visita de control por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios, la Entidad tenía un nivel de cumplimiento “bajo” (7.40%), no obstante, posterior a la comunicación del informe al titular de la Entidad (noviembre), la Entidad subió su nivel de cumplimiento a un nivel “Alto” con una representación del 96.5% al término del año fiscal 2021; en ese entender mediante el análisis documental se identificó que la Orientación de Oficio incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

4.1.2.2 Resultados de la encuesta aplicada

De la aplicación a la encuesta realizada con relación a los indicadores de la dimensión visita de control, se obtuvo el siguiente resultado:



Tabla 30:

Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de la visita de control

Indicadores	Ítems	Respuestas		
		A veces	Casi Siempre	Siempre
Inspección u observación	6 ¿Considera usted que es importante realizar las técnicas de inspección u observación en las visitas de control para identificación de situaciones adversas?	26	2	2
	7 ¿Cree usted que las inspecciones inopinadas realizadas por los órganos de control a la ejecución física y presupuestal contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?	32	1	1
Prestación de servicio	8 ¿Considera que la mitigación de situaciones adversas de un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuye al cumplimiento de metas presupuestales?	17	1	2
Recepción de bienes	9 ¿Considera que las visitas de control realizadas a la recepción, almacenamiento, distribución y entrega de bienes por los órganos de control contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?	19	2	4
Total		94	6	9

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 30 que los indicadores de la modalidad de visita de control, según los encuestados, 58, 3 y 2 manifestaron que a veces, casi siempre y siempre, la visita de control es producto de la aplicación de las técnicas de inspección u observación; mientras que 17, 1 y 2 manifestaron que a veces, casi siempre y siempre consideran que la mitigación de situaciones adversas de un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuye al cumplimiento de metas presupuestales y por otro lado 19, 2 y 4 indicaron que a veces, casi siempre y siempre consideran que las visitas de control realizadas a la recepción, almacenamiento, distribución y entrega de bienes por los órganos de control contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales



Análisis: Se identificó que para los encuestados indicaron que solo a veces el servicio de visita de control es producto de la aplicación de las técnicas de inspección y observación, en la prestación de servicio y recepción de bienes; asimismo, es importante resaltar que solo a veces (32) los órganos de control hacen inspecciones inopinadas

Ahora bien, del resultado producto de la dimensión orientación de oficio, se tiene el siguiente resultado:

Tabla 31

Resultados de la encuesta al servicio de visita de control en el Gobierno Regional de Madre de Dios - 2021

		Visita de Control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	6	5,5	5,5	5,5
	Regular	94	86,2	86,2	91,7
	Muy Eficiente	9	8,3	8,3	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 31 que el servicio de control simultáneo en la modalidad de visita de control en el Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, según los encuestados, es regular con una representación del 86.2% (94), mientras que el 8.26% (9) indicaron que es muy eficiente y finalmente el 5.5% (6) manifestaron que es deficiente.

Análisis: Se puede observar en la tabla 30 que más de la mitad de los encuestados manifestaron que el servicio de control simultáneo en la modalidad de visita de control es regular, esto debido a que consideran que a veces los órganos de control hacen inspecciones inopinadas a la ejecución física y presupuestal de las metas presupuestales; puesto casi nunca se mitigan las situaciones adversas identificadas en un proceso en curso ya sea en prestación de servicio, bienes u obras.



4.1.2.3 Resultado de la prueba de hipótesis específica 2

Tabla 32

Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8.13	6	,000
N de casos válidos	109		

a. 10 casillas (75,2%) han esperado un recuento menor que 3. El recuento mínimo esperado es ,8.

Nota: Spss V.25

Tabla 33

Medidas simétricas para la Hipótesis específica 2

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,893	,0140	0,090	,000
N de casos válidos		109			

a. No se presupone la hipótesis nula.

Nota: Spss V.25

Se puede observar en la tabla 33, que la correlación de Spearman asciende 0.893, indicando que es un R cuadrado en un 79.7%, donde se puede afirmar que la visita de control incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central.

a) Planteamiento de hipótesis

H_i: La visita de control incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

H₀: La visita de control no incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

Alfa = 5% = 0.05



b) Estadístico de prueba

Chi cuadrado

c) Estimación del P – Valor

$P - \text{Valor} = 0.000 = 0\%$

d) Toma de decisión

Para poder tomar la decisión de ha observado en la tabla 32, que los resultados del Chi Cuadrado se han obtenido un 0.000 menor a 0.05 resultado que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, manifestando que la visita de control incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021, siendo significativo porque tiene un 0% de margen de error.

4.1.3 Objetivo Específico 3

“Identificar de qué manera el control concurrente incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021”.

4.1.3.1 Resultados del análisis documental

De la revisión y verificación al portal de transparencia de la Contraloría General de la República y del Ministerio de Economía y Finanzas respecto al informe de control concurrente elaborado en el periodo 2021 con relación al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, se procedió a identificar las metas presupuestales que se encuentren detallados dentro de los informes emitidos por los órganos de control, con la finalidad de saber cómo estuvo el nivel de avance presupuestal antes de la emisión de los informes de control concurrente, y así poder identificar de qué manera el control concurrente incide en el cumplimiento de metas presupuestales correspondiente al término del año fiscal 2021, conforme se detallan a continuación:

Tabla 34

Informes de control concurrente a Metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborados por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios correspondiente al periodo 2021

Ítems	Número de informe	Denominación del informe	Situación adversa	Estado de implantación del informe	Relación de metas presupuestales	Avance presupuestal antes del informe	Avance al término del año 2021
1	10087-2021- CG/GRMD- SCC de 16 de abril de 2021	Ejecución y recepción del proyecto: Mejoramiento del servicio de saneamiento en la urbanización municipal Villa Toledo – Distrito de Laberinto, provincia de Tambopata – Región Madre de Dios.	La obra no se encuentra culminada, pese a haberse cumplido el plazo de ejecución contractual vigente; situación que generaría una demora en la entrega y recepción de la obra; así como, recibirla con especificaciones técnicas que no cumplirían la cantidad y/o calidades previstas en los documentos contractuales	Corregido	2224540: Mejoramiento del servicio de agua e instalación del servicio de saneamiento en la Urbanización municipal Villa Toledo - Laberinto, Provincia de Tambopata - Madre de Dios	2.38%	58.20%
Promedio						2.38%	58.20%

Nota: Aplicativo informático del Sistema de Control Simultáneo, e informes de control concurrente publicados en el buscador de informes de la CGR

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 32, que la Contraloría General de la República (CGR) mediante la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios elaboró y comunicó de forma oportuna al titular del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, un (1) servicio de control simultáneo, bajo la modalidad de control concurrente, mediante el cual determinó una (1) situación adversa correspondiente a una (1) meta presupuestal del periodo 2021, con la finalidad de que se adopten las medidas correctivas y/o preventivas de ser el caso.

Al respecto, luego de realizar el análisis documental se procede a identificar de qué manera el servicio de control concurrente incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021, los resultados se presentan a continuación:

Tabla 35

Ficha de evaluación a la dimensión control concurrente

N°	Indicadores		SI/NO	Puntaje	Comentarios
	Denominación	Medida			
1	Se ha identificados informes de control simultáneos en la modalidad de control concurrente con relación a metas presupuestales	20%	Si	15	Se advierte que de la revisión documental se constató que existe un (1) informe de control concurrente que esté relacionado a una meta presupuestal de la Entidad
2	Los informes de control concurrente, producto de hitos de control están relacionados a más de una meta presupuestal	20%	Si	5	Se advierte que de la revisión documental se constató que existe una (1) meta presupuestal de la Entidad relacionada al informe de control concurrente producto de hitos de control
3	Las situaciones adversas identificadas en el informe de control concurrente fueron implementadas por la Entidad dentro de los plazos establecidos por la Directiva	20%	Si	15	Se advierte que, de la revisión documental, la CGR elaboró un (1) informe de control concurrente relacionado al cumplimiento de metas presupuestales de la Entidad
4	La remisión del informe de control producto del acompañamiento sistemático , se comunica al titular de la entidad oportunamente	20%	Si	20	Se advierte que, del acompañamiento sistemático , el informe emitido por la CGR fue comunicado al titular de la entidad oportunamente (abril)
5	De acuerdo a la revisión de la documentación pertinente se ha identificado situaciones adversas con relación a proceso de mayor significancia económica	20%	Si	20	De la revisión a los informes de visita de control, las situaciones adversas fueron identificadas por documentación proveniente, advirtiendo hechos irregulares a procesos de mayor significancia económica
Total		100%		75%	Nivel de cumplimiento moderado alto

Nota: Informes de control concurrente correspondiente al periodo 2021



Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 35, respecto a la incidencia del servicio de control simultáneo en la modalidad de control concurrente al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central correspondiente al periodo 2021, se tiene un nivel de cumplimiento moderado alto con una representación del 75%, esto debido a que solo la Contraloría General de la República realizó un (1) informe de servicio control simultáneo en la modalidad de control concurrente e identificó una (1) situación adversa con relación a una meta presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, con evidencias de información suficientes y competentes, producto del **acompañamiento sistemático, hitos de control** y a la **identificación de procesos de mayor significancia económica**, mediante el cual fueron comunicadas al titular de la Entidad oportunamente para la toma de acciones correctivas y/o preventivas.

Ahora bien, en relación al cumplimiento de metas presupuestales al término del año fiscal 2021, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 36

Resultado del análisis documental a la modalidad de control concurrente y al cumplimiento de metas presupuestales

Ítems	Informes emitidos por los Órganos de control	Número de informes	Número de situaciones adversas	Número de metas presupuestales identificadas	Avance presupuestal	
					Antes del informe de control concurrente	Al término del año 2021
1	Gerencia Regional de Control de Madre de Dios	1	1	1	2.38%	58.20%
Resultado (promedio)					2.38%	58.20%
Nivel de cumplimiento					Bajo	Moderado bajo

Nota: Resultados del análisis documental

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 36, respecto al cumplimiento de las metas presupuestales, se advirtió que antes de la emisión del informe de control concurrente por la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios, la Entidad tenía un nivel de cumplimiento “bajo” con una representación del 2.38%; no obstante, posterior a la comunicación del informe al titular de la Entidad (abril), la Entidad subió su nivel de cumplimiento a un nivel “moderado bajo” con una representación del 58.20% al término del año fiscal 2021; en ese entender mediante el análisis documental se identificó que la Orientación de Oficio incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central.

4.1.3.2 Resultados de la encuesta aplicada

De la aplicación a la encuesta realizada con relación a los indicadores de la dimensión visita de control, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 37:

Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de control concurrente

Indicadores	Ítems	Respuestas			
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Acompañamiento sistemático	10 ¿Considera que los órganos de control al realizar un acompañamiento sistemático multidisciplinario a la ejecución del presupuesto contribuyen al cumplimiento de objetivos de la Entidad?	1	23	1	0
	11 ¿Considera que el acompañamiento sistemático realizados por los órganos de control a las acciones estratégicas de la Entidad contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?	1	15	1	1
Hito de control	12 El hito de control siendo una o varias actividades de un proceso en curso ¿Considera usted que la intervención de los órganos de control a los procesos en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?	1	14	0	1
	13 ¿Considera que en la identificación de situaciones adversas en los informes de hitos de control ayudan al cumplimiento de los planes institucionales?	3	12	0	2
Procesos de mayor	14 ¿Considera que la mitigación de situaciones adversas en los procesos de mayor significación económica contribuye al cumplimiento de metas presupuestales?	2	11	0	1



Indicadores	Ítems	Respuestas			
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
significación económica	¿La evaluación realizada por los órganos de control a los procesos de mayor significación económica contribuye a mejorar la planificación, ejecución y evaluación del presupuesto?	1	16	1	1
Total		9	91	3	6

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 37 que los indicadores de la modalidad de control concurrente, según los encuestados, 2, 38 2 y 1 manifestaron que casi nunca, a veces, casi siempre y siempre el control concurrente es producto del acompañamiento sistemático; mientras que 4, 26 y 3 manifestaron que casi nunca, a veces y siempre se da mediante la identificación de hitos de control y por otro lado 3, 27, 1 y 2 indicaron que casi nunca, a veces, casi siempre y siempre el control concurrente es producto de la identificación de procesos de mayor significancia económica.

Análisis: Se identificó que para los encuestados indicaron que solo a veces el servicio de control concurrente es producto del acompañamiento sistemático, identificación de hitos de control y a procesos de mayor significancia económica.

Ahora bien, del resultado producto de la dimensión control concurrente, se tiene el siguiente resultado:

Tabla 38

Resultado de la encuesta al servicio de control concurrente en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2021

Control Concurrente				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	9	8,3	8,3
	Regular	91	83,5	91,7
	Eficiente	3	2,8	94,5
	Muy Eficiente	6	5,5	100,0
	Total	109	100,0	100,0

Nota: Elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 37 que el servicio de control simultáneo en la modalidad de control concurrente en el Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, según los encuestados, es regular con una representación del 83.5% (91), mientras que el 8.3% (9) indicaron que es deficiente, por otro lado, el 5.5% (6) manifestaron que es muy eficiente y finalmente el 2.8% (3) manifestaron que es eficiente.

Análisis: Se puede observar en la tabla 36 que más de la mitad de los encuestados manifestaron que el servicio de control simultáneo en la modalidad de control concurrente es regular, esto debido a que consideran que a veces se mitigan las situaciones adversas identificadas en un proceso en curso de mayor significación económica ya sea en la prestación de servicio, bienes u obras y que a su vez se afirma que los órgano de control hicieron el acompañamiento sistemático multidisciplinario a la ejecución del presupuesto.

4.1.3.3 Resultado de la prueba de hipótesis específica 3

Tabla 39

Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis específica 3

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7.54	5	,000
N de casos válidos	109		

a. 10 casillas (74.1%) han esperado un recuento menor que 4. El recuento mínimo esperado es, 7.

Nota: Spss V.25

Tabla 40

Medidas simétricas para la Hipótesis específica 3

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,903	,0170	0,090	,000
N de casos válidos		109			

a. No se presupone la hipótesis nula.

Nota: Spss V.25



Se puede observar en la tabla 37, que la correlación de Spearman asciende 0.903, indicando que es un R cuadrado en un 81.5%, donde se puede afirmar que el control concurrente incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central.

a) Planteamiento de hipótesis

H_i : El control concurrente incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

H_0 : El control concurrente no incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

$$\text{Alfa} = 5\% = 0.05$$

b) Estadístico de prueba

Chi cuadrado

c) Estimación del P – Valor

$$\text{P – Valor} = 0.000 = 0\%$$

d) Toma de decisión

Para poder tomar la decisión de ha observado en la tabla 36, que los resultados del Chi Cuadrado se han obtenido un 0.000 menor a 0.05 resultado que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, manifestando que el control concurrente incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021, siendo significativo porque tiene un 0% de margen de error.



4.2. Resultados respecto al objetivo general

Determinar de qué manera el Control Simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

4.2.1 Resultado al análisis documental

Respecto a las variables: Control simultáneo y cumplimiento de metas presupuestales

Tabla 41

Resultado del análisis documental a las variables "Control simultáneo" y el "cumplimiento de metas presupuestales"

Dimensiones	Cumplimiento del Control Simultáneo	Cumplimiento de metas presupuestales	
		Antes de los informes de control simultáneo	Al término del año 2021
Orientación de oficio	90.00%	56.55%	81.48%
Visita de control	75.00%	7.40%	96.5%
Control concurrente	75.00%	2.38%	58.2%
Promedio del control simultáneo	80%	22.11%	78.73%
Nivel de cumplimiento	Alto	Bajo	Alto

Nota: Tablas 21, 22, 27, 28, 33 y 34

Interpretación:

Conforme a la tabla 38 y considerando los resultados de las dimensiones de la variable control simultáneo, podemos apreciar un resultado del 80% con un nivel de cumplimiento alto, considerando que, los órganos de control realizaron el servicio de control simultáneo mediante las modalidades de orientación de oficio, visita de control y control concurrente logrando identificar situaciones adversas con relación a las metas presupuestales; asimismo, es importante señalar que, el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales antes de la emisión de los informe de control simultáneo estaban en un nivel "bajo" con un representación del 22.11% del total del presupuesto asignado; no obstante, posterior a la comunicación de los informes al titular de la Entidad, se determinó un nivel de cumplimiento "alto" con una representación del 78.73% al término del año fiscal 2021; en ese entender mediante el análisis documental se identificó que el control simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.

4.2.2 Resultados de la encuesta aplicada

Respecto a la variable: Control simultáneo

Tabla 42

Resultado de la encuesta al control Simultáneo en el Gobierno Regional de Madre de Dios sede central - 2021

Control simultáneo				
Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	100	91,7	91,7	91,7
Eficiente	3	2,8	2,8	94,5
Muy Eficiente	6	5,5	5,5	100,0
Total	109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 39 que el servicio de control simultáneo en el Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central correspondiente al periodo fiscal 2021, según los encuestados, es regular con una representación del 91.7% (100), mientras que el 5.5% (6) indicaron que es muy eficiente, por otro lado, el 2.75% (2) manifestaron que es muy eficiente.

Análisis: Se puede observar que más de la mitad de los encuestados manifestaron que el servicio de control simultáneo es regular, esto debido a que consideran que a veces se mitigan las situaciones adversas identificadas en un proceso en curso ya sea en una prestación de servicio, bienes u obras y que, a su vez, los órganos de control comunican oportunamente al titular del Gobierno Regional de Madre de Dios hechos con indicios de irregularidad.

Respecto a la variable: Cumplimiento de metas presupuestales

Para determinar el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021, se encuestó a 109 trabajadores, respecto a los indicadores de las dimensiones de planificación, ejecución física y presupuestal, así como su evaluación presupuestaria, en el que se tuvo el siguiente resultado:

a) Resultado de la encuesta aplicada a los indicadores de la dimensión planificación

Tabla 43:

Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de Planificación

Indicadores	Ítems	Respuestas		
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre
Planes institucionales	1 En su opinión ¿Cree usted que en el plan operativo institucional – POI, se consideran los presupuestos de acuerdo a las necesidades?	13	4	3
	2 ¿Cree usted que se evalúa la planificación y se considera las metas presupuestales con el financiamiento respectivo?	14	2	2
Objetivos institucionales	3 ¿Se plantean los objetivos institucionales de acuerdo a la planificación estratégica institucional?	8	2	3
	4 ¿Considera que conoce los objetivos de su institución son las más adecuadas?	26	3	2
Acciones estratégicas	5 En su opinión, ¿Las acciones estratégicas de la Entidad están articuladas entre todos los objetivos?	24	1	2
Total		85	12	12

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Ahora bien, del resultado producto de la dimensión planificación, se tiene el siguiente resultado:

Tabla 44

Resultado de la encuesta a la dimensión planificación en el cumplimiento de metas presupuestales

Planificación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	85	78,0	78,0	78,0
	Regular	12	11,0	11,0	89,0
	Eficiente	12	11,0	11,0	100,0
Total		109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 42 que la planificación respecto al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central correspondiente al periodo fiscal 2021, según los encuestados, es



deficiente con una representación del 77.96% (85), mientras que el 11.01 (12) indicaron que es regular y eficiente cada uno.

Análisis: Se puede observar en la tabla 41 que más de la mitad de los encuestados manifestaron que la planificación es deficiente, esto debido a que los funcionarios y servidores públicos del Gobierno Regional de Madre de Dios no estuvieron evaluando la planificación ni los riesgos en el cumplimiento de los objetivos institucionales respecto a la ejecución del Plan Operativo Institucional y dejando de lado las acciones estratégicas articuladas en los objetivos de la Entidad

b) Resultado de la encuesta aplicada a los indicadores de la dimensión ejecución física y presupuestal

De la aplicación a la encuesta realizada con relación a los indicadores de la dimensión ejecución física y presupuestal, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 45

Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de ejecución física y presupuestal

Indicadores	Ítems	Respuestas			
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Cronograma de ejecución	6 ¿Considera que la ejecución de los cronogramas apoya a cumplir las metas?	6	9	2	2
	7 ¿Considera que los cronogramas son evaluados y supervisados por las áreas respectivas?	9	7	6	6
Cumplimiento de etapas	8 ¿Cree usted que se supervisa el cumplimiento de cada una de las etapas para la ejecución física?	7	8	4	2
	9 ¿Considera que durante un año fiscal se tiene más del 70% de objetivos cumplidos?	8	12	2	3
Cumplimiento de objetivos	10 ¿Considera que se evalúa constantemente el cumplimiento de los objetivos?	3	7	4	2
Total		33	43	18	15

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada



Ahora bien, del resultado producto de la dimensión ejecución física y presupuestal, se tiene el siguiente resultado:

Tabla 46

Resultado de la encuesta a la dimensión ejecución física y presupuestal en el cumplimiento de metas presupuestales

Ejecución Física y Presupuestal					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	33	30,3	30,3	30,3
	Regular	43	39,4	39,4	69,7
	Eficiente	18	16,5	16,5	86,2
	Muy Eficiente	15	13,8	13,8	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 46 que la ejecución física y presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central correspondiente al periodo fiscal 2021, según los encuestados, es regular con una representación del 39.45% (43), mientras que el 30.3% (33) manifiestan que es deficiente, por otro lado, el 16.5% (18) y 13.8% (15) manifestaron que es eficiente y muy eficiente respectivamente.

Análisis: Se puede observar en la tabla 45 que más de la mitad de los encuestados manifestaron que el servicio de control simultáneo es regular, esto debido a que consideran que a veces se supervisan el cumplimiento de cada etapa para la ejecución física, y que por otro lado casi nunca a los cronogramas, todas ellas por las áreas respectivas, motivo mediante el cual consideran que al término del ejercicio fiscal se tiene más del 70% de los objetivos cumplidos.



c) **Resultado de la encuesta aplicada a los indicadores de la dimensión evaluación presupuestal**

De la aplicación a la encuesta realizada con relación a los indicadores de la dimensión evaluación presupuestal, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 47

Resultado de la encuesta aplicada respecto a los indicadores de evaluación presupuestal

Indicadores	Ítems	Respuestas				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Supervisión de las operaciones	11 ¿Considera que se monitorea de manera constante las operaciones financieras de la Entidad?	4	6	8	4	1
	12 ¿Consideras que el control concurrente mejora las operaciones financieras de la Entidad?	6	9	4	2	2
Control de las metas presupuestales	13 ¿Cree usted que se monitorea el cumplimiento de cada meta presupuestal?	2	7	9	1	1
	14 ¿Considera que cada meta presupuestal cuenta con el financiamiento para su ejecución?	5	8	4	3	1
Etapas eficientes	15 En su opinión ¿Se realiza constantemente supervisión en las etapas de la gestión administrativa?	4	6	9	2	1
Total		21	36	34	12	6

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Ahora bien, del resultado producto de la dimensión evaluación presupuestal, se tiene el siguiente resultado:

Tabla 48

Resultado de la encuesta a la dimensión evaluación presupuestal en el cumplimiento de metas presupuestales

Evaluación presupuestaria					
	Frecuencia	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Muy deficiente	21	19,3	19,3	19,3
	Deficiente	36	33,0	33,0	52,3
	Regular	34	31,2	31,2	83,5
	Eficiente	12	11,0	11,0	94,5



Evaluación presupuestaria				
	Frecuencia	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Eficiente	6	5,5	5,5	100,0
Total	109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 48 que la evaluación presupuestal en el Gobierno Regional de Madre de Dios sede central correspondiente al periodo fiscal 2021, según los encuestados, es deficiente y muy deficiente con una representación del 33% (36) y 19.3% (21) respectivamente, mientras que el 31.2% (34) indicaron que es regular y, por otro lado, el 11% (12) y el 5.5% (6) manifestaron que es eficiente y muy eficiente respectivamente.

Análisis: Se puede observar en la tabla 47 que los encuestados manifestaron que la evaluación presupuestal es deficiente y muy deficiente, esto debido a que casi nunca se monitorea de manera constante las operaciones financieras de la Entidad y no supervisan las etapas de la gestión administrativas que dan cumplimiento a las metas presupuestales.

Tabla 49

Resultado de la encuesta a la variable "Cumplimiento de metas presupuestales"

Cumplimiento de Metas Presupuestales					
		Frecuencia	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	38	34,9	34,9	34,9
	Regular	56	51,4	51,4	86,2
	Eficiente	12	11,0	11,0	97,2
	Muy Eficiente	3	2,8	2,8	100,0
Total		109	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta aplicada

Interpretación: Se puede observar en la tabla 43 que el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central



correspondiente al periodo fiscal 2021, según los encuestados, es regular con una representación del 51.4% (56), mientras que el 11% (12) y 2.8% (3) indicaron que es eficiente y muy eficiente respectivamente y que, por otro lado, el 34.9% (38) manifestaron que es deficiente.

Análisis: Se puede observar que más de la mitad de los encuestados manifestaron que el cumplimiento de metas presupuestales en la Entidad es regular, esto debido a que consideran que no estuvieron evaluando la planificación ni los riesgos en el cumplimiento de los objetivos institucionales oportunamente; asimismo debido a que solo a veces se supervisan el cumplimiento de cada etapa para la ejecución física y que casi nunca se monitorea de manera constante las operaciones financieras de la Entidad.

4.2.3 Resultado de la prueba de hipótesis general

Tabla 50

Prueba de Chi Cuadrado para la Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11.25	8	,000
N de casos válidos	109		

a. 10 casillas (84,3%) han esperado un recuento menor que 6. El recuento mínimo esperado es ,17.

Nota: Spss V.25

Tabla 51

Medidas simétricas para la Hipótesis General

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,896	,220	0,102	,000
N de casos válidos		109			

a. No se presupone la hipótesis nula.

Nota: Spss V.25



Se puede observar en la tabla 45, que la correlación de Spearman asciende a 0.896, indicando que es un R cuadrado en un 80.2%, donde se puede afirmar que el control simultáneo incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central.

a) Planteamiento de hipótesis

H_i : El control simultáneo incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

H_0 : El control simultáneo no incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021.

$$\text{Alfa} = 5\% = 0.05$$

b) Estadístico de prueba

Chi cuadrado

c) Estimación del P – Valor

$$\text{P – Valor} = 0.000 = 0\%$$

d) Toma de decisión

Para poder tomar la decisión de ha observado en la tabla 44, que los resultados del Chi Cuadrado se han obtenido un 0.000 menor a 0.05 resultado que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, manifestando que el control simultáneo incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021, siendo significativo porque tiene un 0% de margen de error.



CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

La presente investigación correspondiente al control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo fiscal 2021, presenta los siguientes hallazgos más relevantes y significativos:

- Conforme al análisis documental, se obtuvo como resultado que el servicio de control simultáneo en la modalidad de orientación de oficio tiene un nivel de cumplimiento alto con una representación del 90%, según resultado detallado en la tabla 21, esto debido a que los órganos de control (Gerencia Regional de Control de Madre de Dios, Órgano de Control Institucional y la Sub Gerencia de Atención de Denuncias) realizaron informes de orientación de oficio con relación y/o mención al cumplimiento de metas presupuestales, producto de la revisión documental, de la información proveniente y de las actividades evaluadas.
- Con relación al servicio de control simultáneo en las modalidades de visita de control y control concurrente, solo la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios de la Contraloría General de la República realizó un (1) informe cada uno, con relación al cumplimiento de metas presupuestales tal como se detalla en las tablas 27 y 34, con un resultado de nivel de cumplimiento moderado alto, equivalente al 75% cada uno y como producto de la visita de control la aplicación de técnicas de inspección y observación a la prestación de servicios y recepción de bienes y con relación al control concurrente, fue producto del acompañamiento sistemático, hitos de control y a la identificación de procesos de mayor significancia económica.

- De acuerdo a la verificación de la implementación de las recomendaciones de informes de control simultáneo en las modalidades de orientación de oficio, visita de control y control concurrente realizadas al Gobierno Regional de Madre de Dios sede central se tiene un total de 8 informes de control con ocho (8) situaciones adversas, mediante el cual se advierte que existieron cinco (5) situaciones adversas corregidas y tres (3) no corregidas, esto debido a que superaron el límite del plazo de tres (3) meses para su implementación conforme lo establecido por la Directiva del control simultáneo n.º 002-2019-CG/NORM, tal como se detalla a continuación:

Tabla 52

Relación de informes de control simultáneos con estado "No corregido" y "Corregido"

Nº	Modalidad de control simultáneo	Nº de informe	Nº de situaciones adversas	Corregido (*)	En proceso (**)	Sin acción (***)	No corregido (****)	Estado (*****)
Informes emitidos por el Órgano de Control Institucional								
1		005-2021-OCI/5346-SOO	1	1	0	0	0	Concluido
2	Orientación de oficio	011-2021-OCI/5346-SOO	1	1	0	0	0	Concluido
3		012-2021-OCI/5346-SOO	1	1	0	0	0	Concluido
Informes emitidos por la Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la CGR								
4	Orientación de Oficio	3538-2021-CG/SADEN-SOO	1	0	0	0	1	Concluido
5		3544-2021-CG/SADEN-SOO	1	0	0	0	1	Concluido
Informes emitidos por la Contraloría General de la República								
6	Orientación de Oficio	10374-2021-CG/GRMD-SOO	1	0	0	0	1	Concluido
7	Visita de Control	24017-2021-CG/GRMD-SVC	1	1	0	0	0	Concluido
8	Control concurrente	10087-2021-CG/GRMD-SCC	1	1	0	0	0	Concluido
Total			8	5	0	0	3	

Leyenda:

(*) Corregido: Cuando la entidad o dependencia ha cumplido con realizar la acción preventiva o correctiva conforme al Plan de Acción

(**) En proceso: Cuando la entidad o dependencia ha tomado medidas y aún no ha culminado con la implementación de la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción.

(***) Sin Acción: Cuando la entidad no gestiona el riesgo

(****) No corregido: Cuando la entidad o dependencia no ha cumplido con realizar la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción, y la oportunidad para su realización ha culminado definitivamente.

(***** Concluido: Cuando la entidad o dependencia ha iniciado la implementación de la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción u oportunidad para su realización ha culminado definitivamente.

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas)



- Según las tablas 24, 31 y 38, con relación a las encuestas realizadas en el Gobierno Regional de Madre de Dios sede central, manifiestan que el servicio de orientación de oficio, visita de control y control concurrente es regular con una representación del 67.9%, 86.2% y 83.5% respectivamente, esto debido al desconocimiento de la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Control simultáneo” y sus modificatorias; y debido a que casi nunca la Entidad informa a los órganos de control hechos con indicios de irregularidades.
- Conforme a las tablas 22, 29 y 36, el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales antes de la emisión de los informe de control simultáneo estaban en un nivel “bajo” con un representación del 22.11% del total del presupuesto asignado; no obstante, posterior a la comunicación de los informes al titular de la Entidad, se determinó un nivel de cumplimiento “alto” con una representación del 78.73% al término del año fiscal 2021; en ese entender mediante el análisis documental se identificó que el control simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.
- De las tablas 44, 46 y 48, respecto a las encuestas realizadas a los funcionarios y servidores públicos del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central con relación a las dimensiones de las metas presupuestales, tales como: planificación, ejecución física y evaluación presupuestal, manifestaron que es regular con una representación del 39.4%, 33% y 51.4% respectivamente; todo ello debido a que, no se evalúan las acciones estratégicas articuladas en los objetivos de la Entidad, ni supervisan el cumplimiento de cada etapa para la ejecución física y casi nunca se monitorean las operaciones financieras.
- De los resultados a las encuestas realizadas a los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central, respecto al cumplimiento



de las metas presupuestales, se obtuvo en la tabla 49, que el 51.4% de las encuestas manifiestan que es regular, esto debido a que solo a veces se supervisan el cumplimiento de la ejecución física, planificación y evaluación presupuestal y que casi nunca se monitorea de manera constante las operaciones financieras para el logro de sus objetivos y con ello el cumplimiento de metas presupuestales.

5.2. Limitaciones del estudio

No se han presentado limitaciones que restrinjan la realización del presente estudio de investigación, de hecho, el Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central, brindó todas las facilidades para la obtención de información necesaria para el análisis del control simultáneo y cumplimiento de metas presupuestales.

5.3. Comparación crítica con la literatura existente

En el presente trabajo de investigación se pudo observar de forma amplia la descripción de las dimensiones de cada variable y como estas caracterizaban al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios en la sede central; en ese sentido se tiene el cumplimiento del control simultáneo en mérito a lo establecido por la Directiva n.º 002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada mediante Resolución de Contraloría n.º 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019, modificada con Resolución de Contraloría n.º 264-2021-CG de 19 de noviembre de 2021.

Asimismo, se tiene la investigación de (Medina Alanoca, 2021), que tuvo como objetivo analizar de qué forma los servicios de control simultáneo contribuyen significativamente en la ejecución presupuestal en el marco de la declaratoria de emergencia sanitaria COVID-19 en el Gobierno Regional de Puno, en el que concluye que; las actividades por el Órgano de Control Institucional, respecto al control simultáneo en sus tres modalidades, contribuyen significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Puno, evidenciando que el 71.43% de los encuestados afirmaron de que la implementación de las



acciones de control por el titular de la entidad, mejoran significativamente a la ejecución presupuestal, metas y objetivos institucionales durante el estado de emergencia sanitaria, lo que permitió una rápida y oportuna intervención ante las irregularidades dentro de la ejecución presupuestal.

Por otro lado, (Montoya Olórtegui, 2020), tuvo como objetivo explicar el nivel de incidencia del control simultáneo en la ejecución presupuestal de los Gobiernos Locales de Lima Norte, en el año 2018, mediante el cual concluye que el servicio de control simultáneo en las modalidades de acción simultánea, orientación de oficio, visita preventiva y visita de control, incidieron en la ejecución presupuestal, con un nivel representativo del 82.7% de los funcionarios encuestados de los diferente Gobierno Locales de Lima Norte, demostrando la hipótesis general y evidenciando que el control simultáneo estuvo presente en la identificación de situaciones adversas y seguimiento a la mitigación de las mismas para el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales.

Y por último se constató que para (Quispe Huaman & Castillo Perez, 2018), tuvo como objetivo determinar de qué manera el servicio de control simultáneo influye en el cumplimiento de las metas institucionales de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tambopata – EPS EMAPAT S.A correspondiente al periodo 2016 y 2017, en el que concluye que, las modalidades de control simultáneo influyen significativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la empresa EPS EMAPAT; asimismo, permitió determinar que las situaciones adversas de las actividades o procesos, fueron comunicados al titular de la Entidad oportunamente, para la mitigación de los riesgos que la empresa tenía para afrontar; el mismo que permitió demostrar el desconocimiento por parte de los funcionarios públicos de la empresa, acerca de las actividades de control simultáneo que realiza el Órgano de Control Institucional.



5.4. Implicancias del estudio

La presente investigación tiene la implicación en poder determinar de qué manera el control simultáneo incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central-2021; asimismo se espera que los resultados puedan contribuir a las autoridades y servidores públicos para la mejora continua de sus funciones.



C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control simultáneo incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo 2021, esto debido a que según la tabla 41 y considerando los resultados de las dimensiones de la variable control simultáneo, se obtuvo un nivel de cumplimiento alto con una representación del 80%, considerando que, los órganos de control realizaron el servicio de control simultáneo mediante las modalidades de orientación de oficio, visita de control y control concurrente lograron identificar situaciones adversas con relación a las metas presupuestales; asimismo, se determinó, que el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales antes de la emisión de los informe de control simultáneo estaban en un nivel “bajo” con un representación del 22.11% del total del presupuesto asignado; no obstante, posterior a la comunicación de los informes de control al titular de la Entidad, se determinó un nivel de cumplimiento “alto” con una representación del 78.73% al término del año fiscal 2021; asimismo, conforme al resultado de la prueba de Chi cuadrado para la hipótesis general, en el que mediante las tablas 50 y 51 se ha obtenido un nivel de significancia $p = 0,000 < 0,05$ por lo que se acepta la hipótesis alterna al 80.2% de confianza demostrando que el control simultáneo incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo fiscal 2021.
2. Se identificó que el servicio de orientación de oficio incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo 2021, esto debido a que según la tabla 21, se tiene un nivel de cumplimiento alto con una representación del 90%, esto debido a que los Órganos de Control (Gerencia



Regional de Control de Madre de Dios, Sub Gerencia de Atención de Denuncias de la CGR y el Órgano de Control Institucional, realizaron informes de orientación de oficio con relación al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, dando como resultado un promedio de avance presupuestal del 81.48%; según la tabla 22; asimismo de la encuesta aplicada se obtuvo un 67.9% de los funcionarios y servidores, en el que manifestaron que es regular, esto debido a que a veces consideran la revisión documental en el marco de una orientación de oficio a las metas presupuestales contribuyó a mejorar su planificación, ejecución y evaluación por de la normativa del control simultáneo, asimismo se determinó mediante el resultado de la prueba de Chi cuadrado para la hipótesis específica 1, en el que mediante las tablas 25 y 26 se ha obtenido un nivel de significancia $p = 0,000 < 0,05$ por lo que se acepta la hipótesis alterna al 78.42% de confianza demostrando que la orientación de oficio incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo fiscal 2021.

3. Se identificó que el servicio de visita de control incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo 2021, esto debido a que según la tabla 28, se obtuvo un nivel de cumplimiento moderado alto con una representación del 75%, razón al cual solo la Contraloría General de la República mediante la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios realizó un (1) informe de visita de control e identificó una (1) situación adversa estuvo relacionado al cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central, dando como resultado un promedio de avance presupuestal del 96.5%; según la tabla 29; asimismo de la encuesta aplicada se obtuvo un 86.2% de los funcionarios y servidores, en el que manifestaron que es regular, esto debido a que consideran que a veces los órganos de control hacen inspecciones inopinadas a



ejecución física y presupuestal, y por último es importante mencionar el resultado de la prueba de Chi cuadrado para la hipótesis específica 2, en el que mediante las tablas 32 y 33 se ha obtenido un nivel de significancia $p = 0,000 < 0,05$ por lo que se acepta la hipótesis alterna al 79.7% de confianza demostrando que la visita de control incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo fiscal 2021.

4. Se identificó que el servicio de control concurrente incide en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo 2021, esto debido a que según la tabla 35, se obtuvo un nivel de cumplimiento moderado alto, con una representación del 75%; razón al cual solo la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios, realizó un informe de control concurrente e identificó una (1) situación adversa con relación a una meta presupuestal, dando como resultado un promedio de avance presupuestal del 58.20%, según la tabla 36; asimismo de la encuesta aplicada se obtuvo un 83.5% de los funcionarios y servidores, en el que manifestaron que es regular, esto debido a que a veces se mitigan las situaciones adversas identificadas en un proceso en curso de mayor significación económica, ya sea en la prestación de servicio, bienes u obras, pese a que la Gerencia Regional de Control hizo el acompañamiento sistemático multidisciplinario mediante los informes de hitos de control; y por último es importante mencionar el resultado de la prueba de Chi cuadrado para la hipótesis específica 3, en el que mediante las tablas 39 y 40 se ha obtenido un nivel de significancia $p=0,000 < 0,05$ por lo que se acepta la hipótesis alterna al 81.5% de confianza, demostrando que el control concurrente incide de manera significativa en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central en el periodo fiscal 2021.



RECOMENDACIONES

Primero. Hacer de conocimiento al titular del Gobierno Regional de Madre de Dios el nivel de incidencia el control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales, como resultado del servicio de orientación de oficio, visita de control y control concurrente, con la finalidad de que se adopten las acciones preventivas y correctivas oportunamente como lo establece la directiva del control simultáneo, en el marco de sus competencias y obligaciones en la gestión institucional, con el objeto de asegurar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos de la Entidad; las cuales son detalladas en los informes de control ya antes referidas en el presente estudio de investigación.

Segundo. Al titular del Gobierno Regional de Madre de Dios, se le recomienda capacitar a todo el personal administrativo con respecto al marco normativo del servicio de control simultáneo, en coordinación con la Gerencia Regional de Control de Madre de Dios de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que la Entidad está sujeta al Sistema Nacional de Control, con el objetivo de contribuir oportunamente con la eficacia, eficiencia, transparencia, economía y legalidad en el uso y destino de los recursos del Estado.

Tercero. Se recomienda a los jefes de las áreas administrativas del Gobierno Regional de Madre de Dios hacer seguimiento a los informes de control que emiten la Contraloría General de la República mediante la Gerencia Regional de Control, Sub Gerencia de Atención de Denuncias y el Órgano de Control Institucional en el “Buscador de informes” del portal web de la Contraloría General de la República (<https://appbp.contraloria.gob.pe/BuscadorCGR/Informes/Avanzado.html#>); con la finalidad de que se informen sobre las situaciones adversas que ameritan tomar



acciones preventivas y/o correctivas que ayudan a mejorar el cumplimiento de metas presupuestales de la Entidad.

Cuarto. Como medida de control, se recomienda al titular de la Entidad llevar reuniones mensuales con los directivos y jefes de áreas, con la finalidad de dar seguimiento a la implementación oportuna de las recomendaciones de los informes de control simultáneos emitidos por los órganos de control, con el objeto de asegurar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos de la Entidad.

Quinto. A los funcionarios y servidores públicos involucrados al desarrollo y/o ejecución del cumplimiento de metas presupuestales, se les recomienda supervisar el cumplimiento de la ejecución física y monitorear las operaciones financieras de cada meta presupuestal a su cargo, con el objeto de contribuir a la ejecución presupuestal y al cumplimiento de los objetivos institucionales de la Entidad.

Sexto. A los jefes y directores de las diferentes áreas del Gobierno Regional de Madre de Dios, dar seguimiento de manera mensual y constante a las fases de la ejecución presupuestal tales como, el devengado, girado y pagado de las metas presupuestales de la Entidad, con la finalidad de al término del año fiscal se logre llegar al 100% de la ejecución presupuestal, para que al siguiente periodo fiscal no haya reducción de presupuesto y se logre el cumplimiento de la finalidad pública para las cuales fueron creadas.



D. BIBLIOGRAFÍA

- Cayetano Mori, S. D. (2020). *La aplicación del control simultáneo permite la ejecución efectiva de los proyectos de saneamiento incluidos o no el PMO de las EPS, para brindar los servicios de agua y alcantarillado en el ámbito urbano, en el periodo 2014-2019*. Tesis para optar el grado de Maestro en Regulación de los Servicios Públicos, Pontificia Universidad Católica del Perú, Escuela de Posgrado , Lima. Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18884/CAYETANO_MORI_SYLVIA_DANIELA_APLICACION_DEL_CONTROL_SIMULTANEO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloría General de la República. (2016). *Manual de Auditoria de Desempeño*. Lima. Obtenido de https://doc.gob.pe/libros/2/pdf/RC_122_2016_CG_manual.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). *Servicio de Control Simultáneo*. Contraloría General de la República, Lima. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_115-2019-CG.pdf
- Cotrina Bustamante, E. S., Dioses Aponte, J. V., Tantaleán Santa Cruz, M. A., & Távara Zarpán, C. P. (2020). *El control simultáneo y su contribución en la superación de riesgos de la gestión pública en las Entidades de la Región Lambayeque, durante el periodo 2016-2017*. Tesis para optar el grado académico de maestro en Gestión Pública, Universidad San Martín de Porres, Instituto de Gobierno y de Gestión Pública , Lima. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7717/cotrina_bes-dioses_ajv-tantalean_scma-tavara_zcp.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Federal, L. O. (2000). *Ley Orgánica de la Administración Pública Federal*. Brasil.
- Gaviño Masias, K. (03 de 02 de 2021). *La evaluación Presupuestaria*. pág. 10. Obtenido de <https://laley.pe/art/10592/la-evaluacion-presupuestaria>
- Gutierrez Espinoza, B. (2021). *Aplicando el principio de Pareto al control gubernamental*. *Revista Fiscalizando N° 26*, 89. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2021/01/Revista-Fiscalizando-26.pdf>



- Hanco, C. J. (2018). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria y el Cumplimiento de las metas*. Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8123/Hanco_Choquepata_Julio_Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Mamani, L. G. (2018). *Evaluación de la Ejecución del Presupuesto y su incidencia con el cumplimiento de metas presupuestales*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8724/Mamani_Llanos_Gonzalo_Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mattar, J. (2017). *Planificación para el Desarrollo en América Latina y el Caribe*. Santiago-Chile: Copyright © Naciones Unidas. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/42139/10/S1700693_es.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (28 de 08 de 2018). *Glosario de términos*. Obtenido de Glosario de términos: https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=500&lang=es
- Montoya Olórtegui, S. F. (2020). *Incidencia del Control simultáneo en la ejecución presupuestal de los Gobiernos Locales de Lima Norte, 2018*. Tesis para obtener el grado de doctor en Gestión Pública y gubernamental, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima. Obtenido de file:///C:/Users/DELL/Downloads/Montoya_OSF-SD.pdf
- Mostajo, G. R. (2002). El sistema Presupuestario en el Perú. *Cepal*, 92. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7267/S023177_es.pdf
- Novoa Ortega, J. F. (2019). *Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío*. Tesis para optar el grado de Administrador Público con mención en Gestión Pública, Universidad de Concepción, Facultad de ciencias jurídicas y sociales, Chile. Obtenido de <http://administracionpublica.udec.cl/wp-content/uploads/2018/04/Tesis-Josu%20Novoa.pdf>



- Ore Sutta, Jose; Ordoñez Enriquez, Cesar Wildor. (2020). *El control simultáneo y la determinación de situaciones adversas o riesgos, en el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional del Cusco, 2018*. Tesis para optar el grado de maestro en Gestión Pública, Universidad San Martín de Porres, Instituto de Gobierno y de Gestión Pública, Lima. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6599/ore_sj-ordo%C3%B1ez_ecw.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perez Huari, J. J. (2019). *El control simultáneo en la ejecución de los proyectos de reconstrucción a cargo de Ministerio de vivienda Contrucción y Sanneamiento 2018*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú, Facultad de Administración y Negocios , Lima. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2425/Javier%20Perez_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Pérez Montero, S. (2019). Servicio de control SIMultáneo: Características y modalidades. (U. Continental, Ed.) *Universidad Continental*, 6. Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/servicios-de-control-simultáneo-características-y-modalidades>
- Pizón Torres, C. A. (2019). *El control preventivo y concomitante como mecanismo de prevención del riesgo de corrupción*. tesis para optar el título de especialista en Revisoría fiscal y auditoría internacional , Universidad Militar Nueva Granada , Facultad de ciencias económicas, Bogotá. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/34834/Eli%C3%A9cerAlbertoUrregoVel%C3%A1squez2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe Huaman, F., & Castillo Perez, K. J. (2018). *El control simultáneo y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tambopata - EPS EMAPAT S.A., 2016 - 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Escuela profesional de contabilidad y finanzas, Puerto Maldonado. Obtenido de [file:///C:/Users/DELL/Downloads/004-3-11-018%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/004-3-11-018%20(2).pdf)
- Republica, L. O. (s.f.). Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. *Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la*



Contraloría General de la Republica, Ley 27785. Perú. Recuperado el 2021, de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOLOC_Ley27785.pdf

Rodriguez Ticona, L. D. (2019). *El servicio de control simultáneo en la identificación de hechos que ponen en riesgo los objetivos de la Universidad Nacional de Moquegua-2018.* Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Gestión Pública y Desarrollo Social, Universidad Nacional de Moquegua, Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social, Moquegua. Obtenido de https://repositorio.unam.edu.pe/bitstream/handle/UNAM/160/D095_72646735_T-1602873227.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salazar, R. E. (2015). Planificación. *¿Éxito Gerencial? Multiciencias*, 18. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/904/90460103.pdf>

Sinche Hilario, H. E. (2019). *El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco - año 2018.* Tesis para optar el título profesional de Contador público, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Escuela de formación profesional de contabilidad, Cerro de Pasco. Obtenido de http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1573/1/T026_20723168_T.pdf

Tarazona, R. M. (2017). *Ejecución Presupuestal del Presupuesto por Resultados.* Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15908/Tarazona_RMP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Turpo Chura, S. B. (2020). *Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018.* Tesis para optar el grado académico de Maestro en contabilidad, tributación y auditoría, Universidad Privada de Tacna, Escuela de Posgrado, Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1595/Turpo-Chura-Sonia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valladares Zúñiga, J. G. (2018). Control Simultáneo con inteligencia artificial para mitigar irregularidades en Programa Vaso de Leche de los Gobiernos Locales. *Quipukamayoc*, 26(50), 10. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14725/12951>



E. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Revisión documental

Informes de Servicios de Control Simultáneo emitidos por el Órgano de Control Institucional

Nº	Tipo de control simultáneo	Nº de informe	Título del informe	Nº de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado (*)
1	Orientación de Oficio	001-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la implementación del control interno "verificación del cumplimiento de la presentación de entregables"	1	La Entidad no cumplió con registrar ni presentar ninguno de los cinco (5) entregables, a través del aplicativo informático del SCI dentro de los plazos establecido por la normativa aplicable y modificatoria; lo cual afectaría la correcta y oportuna implementación del sistema de control interno	Implementado
2		002-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la implementación del control interno "verificación del cumplimiento de la presentación de entregables"	1	La Entidad no cumplió con registrar ni presentar el cuarto y quinto entregable, a través del aplicativo informático del SCI; lo cual afectaría la correcta y oportuna implementación del sistema de control interno	Implementado
3		003-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la implementación del control interno "verificación del cumplimiento de la presentación de entregables"	1	La Entidad no cumplió con registrar ni presentar el cuarto y quinto entregable, a través del aplicativo informático del SCI; lo cual afectaría la correcta y oportuna implementación del sistema de control interno	Implementado
4		004-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la implementación del control interno "verificación del cumplimiento de la presentación de entregables"	1	La Entidad no cumplió con registrar ni presentar el segundo, tercero, cuarto y quinto entregable, a través del aplicativo informático del SCI; lo cual afectaría la correcta y oportuna implementación del sistema de control interno.	Implementado



N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado (*)
5		005-2021-OCI/5346-SOO	Tramites de la información ambiental solicitada por el organismo de evaluación y fiscalización ambiental - OEFA	1	La Entidad no viene atendiendo la información ambiental solicitada por el Organismo de evaluación ambiental – OEFA, imposibilitando la continuidad del procedimiento de atención de denuncias ambientales, lo cual pone en riesgo el logro de los objetivos de la fiscalización ambiental.	Implementado
6		008-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la ejecución del presupuesto asignado al año fiscal 2021, de la unidad ejecutora: Dirección regional de transportes y comunicaciones	1	La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones registra un avance menor del 50% del presupuesto asignado al 2021, lo cual generaría el riesgo, de que al culminar el presente ejercicio fiscal no ejecute el 100% del gasto; y , en consecuencia, no se logren los resultados y objetivos previstos.	Implementado
7		011-2021-OCI/5346-SOO	Seguimiento a la ejecución del presupuesto “Proyectos de inversión asignado al año fiscal 2021, de la unidad ejecutora: gobierno regional de madre de dios - sede central”	1	Expedientes técnicos de proyectos de inversión a cargo de la UEI de la entidad culminados al 100% no cuentan con acto resolutivo de aprobación n están registrados en el banco de inversiones; así también, los expedientes técnicos en elaboración, tienen ejecución de gastos superior a 90%, cuando su avance físico es menor a 55%; lo cual generaría el riesgo, de que al culminar el presente ejercicio fiscal no se logren los resultados y objetivos previstos.	Implementado



N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado (*)
8		012-2021-OCI/5346-SOO	Ejecución física del sector 2 de la obra: mejoramiento vial del casco de la ciudad de Puerto Maldonado, provincia y distrito de Tambopata, región de Madre de Dios	1	La entidad viene ejecutando adicionales por mayores metrados y partidas nuevas sin la aprobación respectiva, situación que afectaría la legalidad y transparencia que debe regir en los actos de la administración pública.	Implementado
Total				8		8

Leyenda:

(*) Implementado: Cuando la entidad o dependencia ha cumplido con realizar la acción preventiva o correctiva conforme al Plan de Acción

No implementado: Cuando la entidad o dependencia no ha cumplido con realizar la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción, y la oportunidad para su realización ha culminado definitivamente.

En proceso: Cuando la entidad o dependencia ha tomado medidas y aún no ha culminado con la implementación de la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción.

Pendiente: Cuando la entidad o dependencia aún no ha iniciado la implementación de la acción preventiva o correctiva incluida en el Plan de Acción

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas)

Informes de Servicios de Control Simultáneo emitidos por la Contraloría General de la República

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
1	Orientación de Oficio	10374-2021-CG/GRMD-SOO	Seguimiento a la ejecución presupuestal del rubro estudios de apoyo a la gestión de las propuestas productivas de la iniciativa de apoyo a la competitividad productiva-PROCOMPITE	1	Presupuesto asignado para el rubro estudios de apoyo a la gestión de las propuestas productivas de la PROCOMPITE se ejecutó al 78%, cuando aún falta por ejecutar las actividades de seguimiento de ejecución de propuestas y el informe de cierre de la ejecución de la inversión; lo que generaría el riesgo de realizar modificaciones presupuestales afectando otras metas programadas; así como la continuidad del proyecto y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	No corregido



N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
2	Control concurrente	10087-2021-CG/GRMD-SCC	Ejecución y recepción del proyecto: Mejoramiento del servicio de saneamiento en la urbanización municipal Villa Toledo – Distrito de Laberinto, provincia de Tambopata – Región Madre de Dios.	1	La obra no se encuentra culminada, pese a haberse cumplido el plazo de ejecución contractual vigente; situación que generaría una demora en la entrega y recepción de la obra; así como, recibirla con especificaciones técnicas que no cumplirían la cantidad y/o calidades previstas en los documentos contractuales	implementado
3	Visita de Control	24017-2021-CG/GRMD-SVC	Mejoramiento vial de la Av. Alameda de la Cultura de la ciudad de Puerto Maldonado, distrito y provincia de Tambopata, región Madre de Dios.	1	Inadecuado almacenamiento de materiales adquiridos para la obra, generaría el riesgo que se deterioren y pierdan su eficacia, lo que ocasionaría que se afecte la calidad técnica de la obra y los plazos de ejecución.	implementado
Total				3		

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas)

Informes de Servicios de Control Simultáneo emitidos por la Subgerencia de Atención de Denuncias

N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
1	Orientación de Oficio	3538-2021-CG/SADEN-SOO	Registro y publicación de información de obras públicas en el sistema INFObras	0	La entidad no registra ni actualiza información en el sistema de información de obras públicas – INFOBRAS, sobre el estado situacional, avance físico, finalización y liquidación en cincuenta y seis (56) obras, que representan un montón total de inversión de S/ 475 430 299,95; afectando la transparencia y el acceso a la información pública y el adecuado seguimiento y control social a las obras publicas.	No corregido




N°	Tipo de control simultáneo	N° de informe	Título del informe	N° de situaciones adversas	Sumilla de la Situación Adversa	Estado
2		3544-2021-CG/SADEN-SOO	Registro y actualización del formato n.° 12—B: Seguimiento a la ejecución de inversiones del invierte.pe.	0	La entidad no actualiza el formato n.° 12-B Seguimiento a la ejecución de inversiones de diecinueve (19) inversiones, que representa un monto total de inversiones de S/ 446 954 623,32; situación que afecta la transparencia, control, monitoreo y el cumplimiento a la ejecución de las inversiones públicas.	No corregido
Total				2		2

Nota: Sistema de Control Simultáneo (Mod. Seguimiento – Seguimiento de situaciones adversas)



F. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Datos generales

Título de la tesis: Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021
Investigador: Karla Fabiola Purizaca Cabrera
Para optar el título de: Contador Público
Nombre del instrumento de evaluación: Cumplimiento de metas presupuestales

V. Aspecto de validación

item	Indicadores	Definición	Deficiente	regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	Redacción	Los desempeños y los descriptores están redactados considerando los elementos necesarios					75.1.
	Exactitud	Existe precisión en la descripción de los desempeños y los aspectos que considera cada una de ellas					95.1.
	Objetividad	Los descriptores están expresados en conducta observables					90.1.
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado y claro					90.1.
	Adecuación del lenguaje	El lenguaje es adecuado al nivel de la población evaluada, simple, directo y libre de ambigüedades					90.1.
Contenido	Relevancia	Los desempeños a evaluar son fundamentales para ser incluidos en este instrumento					98.1.
	Intencionalidad	Los descriptores son adecuados en cantidad y claridad					95.1.
	Suficiencia	El instrumento mide pertinentemente las sub variables de la investigación					95.1.
	Actualidad	Responde a los tiempos, enfoques y teorías más relevantes, rigurosas y contemporáneas en relación al contenido que pretende medir					98.1.
	Pertinencia	Existe relación entre el desempeño, aspectos y descriptores					95.1.
Estructura	Organización	Existe un orden lógico entre los componentes del instrumento					90.1.
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					95.1.
	Coherencia	Existe coherencia entre los descriptores, indicadores, desempeños y variables					95.1.

VI. Promedio de valoración: 93.92%

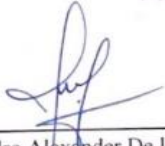
VII. Opinión de aplicabilidad:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

VIII. Nombre y apellido del juicio del experto: Pedro Alexander De la Peña Alvarez

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022



Mgt. CPC. Pedro Alexander De la Peña Alvarez
DNI: 72212963
Jefe del Órgano de Control Institucional
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Datos generales

Título de la tesis: Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021

Investigador: Karla Fabiola Purizaca Cabrera

Para optar el título de: Contador Público

Nombre del instrumento de evaluación: Control Simultáneo

I. Aspecto de validación

ítem	Indicadores	Definición	Deficiente	regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	Redacción	Los desempeños y los descriptores están redactados considerando los elementos necesarios					95.1.
	Exactitud	Existe precisión en la descripción de los desempeños y los aspectos que considera cada una de ellas					95.1.
	Objetividad	Los descriptores están expresados en conducta observables					95.1.
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado y claro					70.1.
	Adecuación del lenguaje	El lenguaje es adecuado al nivel de la población evaluada, simple, directo y libre de ambigüedades					90.1.
Contenido	Relevancia	Los desempeños a evaluar son fundamentales para ser incluidos en este instrumento					98.1.
	Intencionalidad	Los descriptores son adecuados en cantidad y claridad					95.1.
	Suficiencia	El instrumento mide pertinentemente las sub variables de la investigación					95.1.
	Actualidad	Responde a los tiempos, enfoques y teorías más relevantes, rigurosas y contemporáneas en relación al contenido que pretende medir					98.1.
	Pertinencia	Existe relación entre el desempeño, aspectos y descriptores					95.1.
Estructura	Organización	Existe un orden lógico entre los componentes del instrumento					90.1.
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					95.1.
	Coherencia	Existe coherencia entre los descriptores, indicadores, desempeños y variables					95.1.

II. Promedio de valoración: 93.921.

III. Opinión de aplicabilidad:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. Nombre y apellido del juicio del experto: Pedro Alexander De la Peña Alvarez

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022

Mgt. CPC. Pedro Alexander De la Peña Alvarez

DNI: 72212963

Jefe del Órgano de Control Institucional
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"
"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

Activar V
Ve a Config

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022

CARTA N° 002-2022-KFPC

Señor:
Mgt. CPC Carlos Mendoza Cárdenas
Contador Público Colegiado

Presente. -

**ASUNTO: SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN
DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Es grato dirigirme a Ud. Para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de bachiller de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco, mi persona viene realizando el trabajo de investigación intitulado:

**CONTROL SIMULTÁNEO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS
PRESUPUESTALES DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
SEDE CENTRAL – 2021**

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y valides de los instrumentos que acompaño a la presente.

Agradeciendo la atención que brinde a la presente, y reiterándole mis cordiales saludos quede de Ud.

Atentamente.

Karla Fabiola Purizaca Cabrera
**Bachiller de la Escuela profesional
de Contabilidad**
Universidad Andina del Cusco

RECIBIDO
17.08.2022

CARLOS MENDOZA CÁRDENAS
GERENTE
MENDOZA LUQUE Y ASOCIADOS
RUC: 20118131242
CALLE FELIPE DURANO 158
URUB. BARRIO MEDICO SURQUILLO
TEL.F.: 644-9544



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Activar
Ve a Configuración

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Datos generales

Título de la tesis: Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021

Investigador: Karla Fabiola Purizaca Cabrera

Para optar el título de: Contador Público

Nombre del instrumento de evaluación: Control Simultáneo

I. Aspecto de validación

item	Indicadores	Definición	Deficiente	regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	Redacción	Los desempeños y los descriptores están redactados considerando los elementos necesarios					95%
	Exactitud	Existe precisión en la descripción de los desempeños y los aspectos que considera cada una de ellas					95%
	Objetividad	Los descriptores están expresados en conducta observables					95%
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado y claro					94%
	Adecuación del lenguaje	El lenguaje es adecuado al nivel de la población evaluada, simple, directo y libre de ambigüedades					92%
Contenido	Relevancia	Los desempeños a evaluar son fundamentales para ser incluidos en este instrumento					96%
	Intencionalidad	Los descriptores son adecuados en cantidad y claridad					94%
	Suficiencia	El instrumento mide pertinentemente las sub variables de la investigación					95%
	Actualidad	Responde a los tiempos, enfoques y teorías más relevantes, rigurosas y contemporáneas en relación al contenido que pretende medir					97%
	Pertinencia	Existe relación entre el desempeño, aspectos y descriptores					94%
Estructura	Organización	Existe un orden lógico entre los componentes del instrumento					92%
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					95%
	Coherencia	Existe coherencia entre los descriptores, indicadores, desempeños y variables					95%

II. Promedio de valoración:

III. Opinión de aplicabilidad:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. Nombre y apellido del juicio del experto: Carlos Mendoza Cárdenas

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022


Mgt. CPC, Carlos Mendoza Cárdenas
DNI: 09153836

Socio de Mendoza Luque & Asociados
Sociedad de Auditoría inscrita en la Contraloría General de la República



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Datos generales

Título de la tesis: Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021

Investigador: Karla Fabiola Purizaca Cabrera

Para optar el título de: Contador Público

Nombre del instrumento de evaluación: Cumplimiento de metas presupuestales

V. Aspecto de validación

item	Indicadores	Definición	Deficiente	regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	Redacción	Los desempeños y los descriptores están redactados considerando los elementos necesarios					94%
	Exactitud	Existe precisión en la descripción de los desempeños y los aspectos que considera cada una de ellas					95%
	Objetividad	Los descriptores están expresados en conducta observables					93%
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado y claro					92%
	Adecuación del lenguaje	El lenguaje es adecuado al nivel de la población evaluada, simple, directo y libre de ambigüedades					92%
Contenido	Relevancia	Los desempeños a evaluar son fundamentales para ser incluidos en este instrumento					96%
	Intencionalidad	Los descriptores son adecuados en cantidad y claridad					95%
	Suficiencia	El instrumento mide pertinentemente las sub variables de la investigación					94%
	Actualidad	Responde a los tiempos, enfoques y teorías más relevantes, rigurosas y contemporáneas en relación al contenido que pretende medir					96%
	Pertinencia	Existe relación entre el desempeño, aspectos y descriptores					96%
Estructura	Organización	Existe un orden lógico entre los componentes del instrumento					92%
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					94%
	Coherencia	Existe coherencia entre los descriptores, indicadores, desempeños y variables					94%

VI. Promedio de valoración:

VII. Opinión de aplicabilidad:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

VIII. Nombre y apellido del juicio del experto: Carlos Mendoza Cárdenas

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022

Mgt. CPC Carlos Mendoza Cárdenas
DNI: 09153836

Socio de Mendoza Luque & Asociados
Sociedad de Auditoría inscrita en la Contraloría General de la República



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"
"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022

CARTA N° 003-2022-KFPC

Señor:
Mgt. Liz Paola Terrazas Yanqui
Contador Público Colegiado

Presente. -

**ASUNTO: SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN
DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Es grato dirigirme a Ud. Para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de bachiller de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco, mi persona viene realizando el trabajo de investigación intitulado:

**CONTROL SIMULTÁNEO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS
PRESUPUESTALES DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
SEDE CENTRAL - 2021**

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y valides de los instrumentos que acompaño a la presente.

Agradeciendo la atención que brinde a la presente, y reiterándole mis cordiales saludos quede de Ud.

Atentamente.

Karla Fabiola Purizaca Cabrera
**Bachiller de la Escuela profesional
de Contabilidad**
Universidad Andina del Cusco

Recibi conforme
17/8/2022
Liz Paola Terrazas Yanqui



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Datos generales

Título de la tesis: Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021

Investigador: Karla Fabiola Purizaca Cabrera

Para optar el título de: Contador Público

Nombre del instrumento de evaluación: Cumplimiento de metas presupuestales

V. Aspecto de validación

item	Indicadores	Definición	Deficiente	regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	Redacción	Los desempeños y los descriptores están redactados considerando los elementos necesarios					93%
	Exactitud	Existe precisión en la descripción de los desempeños y los aspectos que considera cada una de ellas					94%
	Objetividad	Los descriptores están expresados en conducta observables					92%
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado y claro					91%
	Adecuación del lenguaje	El lenguaje es adecuado al nivel de la población evaluada, simple, directo y libre de ambigüedades					91%
Contenido	Relevancia	Los desempeños a evaluar son fundamentales para ser incluidos en este instrumento					97%
	Intencionalidad	Los descriptores son adecuados en cantidad y claridad					95%
	Suficiencia	El instrumento mide pertinentemente las sub variables de la investigación					94%
	Actualidad	Responde a los tiempos, enfoques y teorías más relevantes, rigurosas y contemporáneas en relación al contenido que pretende medir					97%
	Pertinencia	Existe relación entre el desempeño, aspectos y descriptores					96%
Estructura	Organización	Existe un orden lógico entre los componentes del instrumento					91%
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					94%
	Coherencia	Existe coherencia entre los descriptores, indicadores, desempeños y variables					94%

VI. Promedio de valoración: 93.77%

VII. Opinión de aplicabilidad:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

VIII. Nombre y apellido del juicio del experto: Liz Paola Terrazas Yanqui

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022

Mgt. CPC. Liz Paola Terrazas Yanqui
DNI: 42276549

**Auditor senior de la Subgerencia de Control de Universidades
Contraloría General de la República**



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Datos generales

Título de la tesis: Control simultáneo en el cumplimiento de metas presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios sede central – 2021

Investigador: Karla Fabiola Purizaca Cabrera

Para optar el título de: Contador Público

Nombre del instrumento de evaluación: Control Simultáneo

I. Aspecto de validación

ítem	Indicadores	Definición	Deficiente	regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	Redacción	Los desempeños y los descriptores están redactados considerando los elementos necesarios					94%
	Exactitud	Existe precisión en la descripción de los desempeños y los aspectos que considera cada una de ellas					94%
	Objetividad	Los descriptores están expresados en conducta observables					94%
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado y claro					92%
	Adecuación del lenguaje	El lenguaje es adecuado al nivel de la población evaluada, simple, directo y libre de ambigüedades					91%
Contenido	Relevancia	Los desempeños a evaluar son fundamentales para ser incluidos en este instrumento					96%
	Intencionalidad	Los descriptores son adecuados en cantidad y claridad					94%
	Suficiencia	El instrumento mide pertinentemente las sub variables de la investigación					95%
	Actualidad	Responde a los tiempos, enfoques y teorías más relevantes, rigurosas y contemporáneas en relación al contenido que pretende medir					96%
	Pertinencia	Existe relación entre el desempeño, aspectos y descriptores					94%
Estructura	Organización	Existe un orden lógico entre los componentes del instrumento					92%
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					95%
	Coherencia	Existe coherencia entre los descriptores, indicadores, desempeños y variables					95%

II. Promedio de valoración:

94%

III. Opinión de aplicabilidad:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. Nombre y apellido del juicio del experto: Liz Paola Terrazas Yanqui

Puerto Maldonado, 17 de agosto de 2022

Mgt. CPC. Liz Paola Terrazas Yanqui
DNI: 42276549

Auditor senior de la Subgerencia de Control de Universidades
Contraloría General de la República



ANEXOS



Cuestionario general del control simultáneo

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información respecto al **Control simultáneo** del Gobierno Regional de Madre de Dios - Sede Central, en ese sentido es de mucha relevancia que conteste a las siguientes preguntas con bastante sinceridad, por otro lado, para contestar las preguntas lea atentamente las preguntas formuladas y marque con un (X) la respuesta que usted crea que es la correcta.

- 1: Nunca
- 2: Casi Nunca
- 3: A veces
- 4: Casi Siempre
- 5: Siempre

	Ítems	Respuestas				
		1	2	3	4	5
Orientación de oficio						
1	¿Considera que la revisión documental en el marco de una orientación de oficio a las metas presupuestales contribuye a mejorar su planificación, ejecución y evaluación?					
2	¿Cree usted que en un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) se realiza la revisión documental?					
3	¿Considera que la información proveniente de diversas fuentes, ayuda a identificar situaciones adversas y contribuir al cumplimiento de metas presupuestales?					
4	¿Considera usted que en la Entidad informan a los órganos de control hechos irregulares?					
5	¿Considera usted que gracias a las actividades evaluadas por los órganos de control a situaciones adversas, contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?					
Visita de Control						
6	¿Considera usted que es importante realizar las técnicas de inspección u observación en las visitas de control para identificación de situaciones adversas?					
7	¿Cree usted que las inspecciones inopinadas realizadas por los órganos de control a la ejecución física y presupuestal contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?					
8	¿Considera que la mitigación de situaciones adversas de un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuye al cumplimiento de metas presupuestales?					
9	¿Considera que las visitas de control realizadas a la recepción, almacenamiento, distribución y entrega de bienes por los órganos de control contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?					
Control concurrente						
10	¿Considera que los órganos de control al realizar un acompañamiento sistemático multidisciplinario a la ejecución del presupuesto contribuyen al cumplimiento de objetivos de la Entidad?					
11	¿Considera que el acompañamiento sistemático realizados por los órganos de control a las acciones estratégicas de la Entidad contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?					
12	El hito de control siendo una o varias actividades de un proceso en curso ¿Considera usted que la intervención de los órganos de control a los procesos en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?					
13	¿Considera que en la identificación de situaciones adversas en los informes de hitos de control ayudan al cumplimiento de los planes institucionales?					
14	¿Considera que la mitigación de situaciones adversas en los procesos de mayor significación económica contribuye al cumplimiento de metas presupuestales?					
15	¿La evaluación realizada por los órganos de control a los procesos de mayor significación económica contribuye a mejorar la planificación, ejecución y evaluación del presupuesto?					



Cuestionario general del cumplimiento de metas presupuestales

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información respecto al **Cumplimiento de metas presupuestales** del Gobierno Regional de Madre de Dios - Sede Central, en ese sentido es de mucha relevancia que conteste a las siguientes preguntas con bastante sinceridad, por otro lado, para contestar las preguntas lea atentamente las preguntas formuladas y marque con un (X) la respuesta que usted crea que es la correcta.

- 1: Nunca
- 2: Casi Nunca
- 3: A veces
- 4: Casi Siempre
- 5: Siempre

Ítems		Respuestas				
		1	2	3	4	5
Planificación						
1	En su opinión ¿Cree usted que en el plan operativo institucional – POI, se consideran los presupuestos de acuerdo a las necesidades?					
2	¿Cree usted que se evalúa la planificación y se considera las metas presupuestales con el financiamiento respectivo?					
3	¿Se plantean los objetivos institucionales de acuerdo a la planificación estratégica institucional?					
4	¿Considera que conoce los objetivos de su institución son las más adecuadas?					
5	En su opinión, ¿Las acciones estratégicas de la Entidad están articuladas entre todos los objetivos?					
Ejecución Física y Presupuestal						
6	¿Considera que la ejecución de los cronogramas apoya a cumplir las metas?					
7	¿Considera que los cronogramas son evaluados y supervisados por las áreas respectivas?					
8	¿Cree usted que se supervisa el cumplimiento de cada una de las etapas para la ejecución física?					
9	¿Considera que durante un año fiscal se tiene más del 70% de objetivos cumplidos?					
10	¿Considera que se evalúa constantemente el cumplimiento de los objetivos?					
Evaluación presupuestal						
11	¿Considera que se monitorea de manera constante las operaciones financieras de la Entidad?					
12	¿Consideras que el control concurrente mejora las operaciones financieras de la Entidad?					
13	¿Cree usted que se monitorea el cumplimiento de cada meta presupuestal?					
14	¿Considera que cada meta presupuestal cuenta con el financiamiento para su ejecución?					
15	En su opinión ¿Se realiza constantemente supervisión en las etapas de la gestión administrativa?					

¡Gracias por su apoyo...!



TITULO: “Control Simultáneo en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el Control Simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021? 	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar de qué manera el Control Simultáneo incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021. 	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> H₁ El Control Simultáneo incide de manera significativa en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021. H₀ El Control Simultáneo No incide de manera significativa en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Control Simultáneo.</p> <p><u>DIMENSIONES:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Orientación de Oficio Visita de Control Control Concurrente. 	<p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Diseño de la Investigación: No experimental</p> <p>Alcance: Descriptivo correlacional transversal.</p> <p>Población: 150</p> <p>Muestra: 109</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>P1. ¿De qué manera la Orientación de Oficio incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?</p> <p>P2. ¿De qué manera la visita de control incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?</p> <p>P3. ¿De qué manera el Control Concurrente incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>OE1. Identificar de qué manera la Orientación de Oficio incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.</p> <p>OE2. Identificar de qué manera la visita de control incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.</p> <p>OE3. Identificar de qué manera el Control Concurrente incide en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <p><u>Hipótesis específica 1</u></p> <ul style="list-style-type: none"> H₁ La Orientación de Oficio incide de manera significativa en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021. <p><u>Hipótesis específica 2</u></p> <ul style="list-style-type: none"> H₁ La visita de control incide significativamente en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021. <p><u>Hipótesis específica 3</u></p> <ul style="list-style-type: none"> H₁ El Control Concurrente incide de manera significativa en el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Gobierno Regional de Madre de Dios Sede Central-2021. 	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Cumplimiento de Metas Presupuestales.</p> <p><u>DIMENSIONES:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Planificación. Ejecución Física y Presupuestal. Evaluación presupuestaria. 	<div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> V1 M --> V2 V1 --- V2 subgraph Box V1 V2 end style Box fill:none,stroke:none </pre> </div> <p>Donde:</p> <p>M: Muestra</p> <p>V1: Control Simultáneo</p> <p>V2: Cumplimiento de Metas Presupuestales.</p> <p>r: Correlación</p> <p>Técnica e instrumentos de recolección de datos.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Análisis documental</p> <p>Questionario</p> <p>Ficha de evaluación</p> <p>Técnica de análisis de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Datos estadísticos - Cuadros de frecuencias - Paquete estadístico Spss V.25.



VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	Número de ítems	alternativas	
Variable 1: Control simultáneo	Orientación de oficio	<ul style="list-style-type: none"> Revisión documental 	1. ¿Considera que la revisión documental en el marco de una orientación de oficio a las metas presupuestales contribuye a mejorar su planificación, ejecución y evaluación?	15	1: Nunca 2: Casi Nunca 3: A veces 4: Casi Siempre 5: Siempre	
			2. ¿Cree usted que en un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) se realiza la revisión documental?			
		<ul style="list-style-type: none"> Información Proveniente 	3. ¿Considera que la información proveniente de diversas fuentes, ayuda a identificar situaciones adversas y contribuir al cumplimiento de metas presupuestales?			
			4. ¿Considera usted que en la Entidad informan a los órganos de control hechos irregulares?			
			<ul style="list-style-type: none"> Actividades evaluadas 			5. ¿Considera usted que gracias a las actividades evaluadas por los órganos de control a situaciones adversas, contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?
	Visita De Control	<ul style="list-style-type: none"> Inspección u observación 				6. ¿Considera usted que es importante realizar las técnicas de inspección u observación en las visitas de control para identificación de situaciones adversas?
			7. ¿Cree usted que las inspecciones inopinadas realizadas por los órganos de control a la ejecución física y presupuestal contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?			
		<ul style="list-style-type: none"> Prestación de servicios 	8. ¿Considera que la mitigación de situaciones adversas de un proceso en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuye al cumplimiento de metas presupuestales?			
			<ul style="list-style-type: none"> Recepción de bienes 			9. ¿Considera que las visitas de control realizadas a la recepción, almacenamiento, distribución y entrega de bienes por los órganos de control contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?
						Control Concurrente
	11. ¿Considera que el acompañamiento sistemático realizados por los órganos de control a las acciones estratégicas de la Entidad contribuyen al cumplimiento de metas presupuestales?					
	<ul style="list-style-type: none"> Hitos de control 	12. El hito de control siendo una o varias actividades de un proceso en curso ¿Considera usted que la intervención de los órganos de control a los procesos en curso (prestación de servicios, bienes u obras) contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?				
		13. ¿Considera que en la identificación de situaciones adversas en los informes de hitos de control ayudan al cumplimiento de los planes institucionales?				
		<ul style="list-style-type: none"> Procesos de mayor significación económica 	14. ¿Considera que la mitigación de situaciones adversas en los procesos de mayor significación económica contribuye al cumplimiento de metas presupuestales?			
	15. ¿La evaluación realizada por los órganos de control a los procesos de mayor significación económica contribuye a mejorar la planificación, ejecución y evaluación del presupuesto?					



Variable 2: Cumplimiento de Metas presupuestales	Planificación	• Planes institucionales.	presupuestos de acuerdo a las necesidades?	2. ¿Cree usted que se evalúa la planificación y se considera las metas presupuestales con el financiamiento respectivo?		
		• Objetivos instituciones		3. ¿Se plantean los objetivos institucionales de acuerdo a la planificación estratégica institucional?		
				4. ¿Considera que conoce los objetivos de su institución son las más adecuadas?		
		• Acciones estratificas		5. En su opinión, ¿Las acciones estratégicas de la Entidad están articuladas entre todos los objetivos?		
		• Cronogramas de ejecución		6. ¿Considera que la ejecución de los cronogramas apoya a cumplir las metas?		
	Ejecución física y presupuestal	• Cumplimiento de etapas		7. ¿Considera que los cronogramas son evaluados y supervisados por las áreas respectivas?	8. ¿Cree usted que se supervisa el cumplimiento de cada una de las etapas para la ejecución física?	
		• Cumplimiento de objetivos		9. ¿Considera que durante un año fiscal se tiene más del 70% de objetivos cumplidos?	10. ¿Considera que se evalúa constantemente el cumplimiento de los objetivos?	
		• Supervisión de las operaciones		11. ¿Considera que se monitorea de manera constante las operaciones financieras de la Entidad?	12. ¿Consideras que el control concurrente mejora las operaciones financieras de la entidad?	
		Evaluación presupuestaria	• Control de las metas presupuestales		13. ¿Cree usted que se monitorea el cumplimiento de cada meta presupuestal?	14. ¿Considera que cada meta presupuestal cuenta con el financiamiento para su ejecución?
			• Etapas eficientes		15. En su opinión ¿Se realiza constantemente supervisión en las etapas de la gestión administrativa?	

15

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