



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

TESIS

“CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE
RECURSOS ORDINARIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE
MADRE DE DIOS, 2019”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PUBLICO

AUTORES:

BACH. CAPPELLETTI RODRIGUEZ, XIMENA MARION

BACH. QUIÑONES SOTA, DERLY RUBEN

LINEA DE INVESTIGACION:

GESTIÓN DE ORGANIZACIONES, DEL TALENTO HUMANO Y
ESTRATEGIAS DE VENTA EN CONTEXTOS GLOBALES.

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

DR. DIAZ SAUCEDO, ANTONIO

JURADO EXAMINADOR

.....
DR. FERNANDO LUIS TAM WONG
PRESIDENTE

.....
MG. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
SECRETARIO

.....
DRA. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
VOCAL

DEDICATORIA

A todos nuestros seres queridos, que apoyaron y nos permitió llegar a este momento importante de nuestras vidas. Por los triunfos y momentos difíciles que nos enseñaron a valora cada día.

A nuestros padres, hermanos y amigos por ser el pilar más importante de nuestra formación personal

AGRADECIMIENTO

A los asesores de la universidad por su apoyo para el desarrollo de la tesis.

Al Gobierno Regional de Madre de Dios por permitirme realizar la investigación.

A los trabajadores que participaron voluntariamente en esta investigación.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Nosotros, Cappelletti Rodríguez, Ximena Marion, con DNI N° 72165170 y Quiñones Sota, Derly Rubén, con DNI N° 70405882 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Particular TELESUP, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Escuela Profesional de Derecho Corporativo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los pasos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión, tanto de los documentos como de información aportada por lo que me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la universidad privada TELESUP.

Puerto Maldonado, junio de 2019.

.....
Br. Cappelletti Rodriguez, Ximena Marion
DNI: 72165170

.....
Br. Quiñones Sota, Derly Ruben
DNI: 70405882

RESUMEN

La presente tesis “Control Interno y la Ejecución Presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional - Madre de Dios 2019”, consta de siete capítulos: Problema de investigación, Marco teórico, Método y materiales, Resultados, Discusión, Conclusiones, Recomendaciones y Referencias Bibliográficas. El objetivo es determinar la relación que existe entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el GOREMAD, 2019. La Muestra es de 35 personas. El tipo de investigación ha sido correlacional, el diseño fue descriptivo correlacional de corte transversal y para la realización de este estudio se utilizó las siguientes técnicas fichaje, observación y encuesta, así mismo se utilizó los siguientes instrumentos como: fichas bibliográficas y cuestionario. El cuestionario de 30 ítems fue aplicado a trabajadores que se dispuso a los mismos en un solo período con una escala de Likert consistente en 5 opciones de respuesta: 1) Nunca; 2) Casi nunca; 3) Algunas veces; 4) Casi siempre; 5) Siempre. Llegando a la conclusión, que si existe relación positiva entre la variable 1 y variable 2. Control interno y Ejecución presupuestal que obtiene un índice de R de Pearson = 0,475, está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto, hay una correlación positiva entre la variable control interno y ejecución presupuestal. Además, el $R^2=0,226$, señalando que la variable ejecución presupuestal va depender de un 22,6% de los niveles en que se encuentre la variable control interno.

Palabras claves:

Control interno, Ejecución presupuestal, Procedimientos, Control previo y Actividades.

ABSTRACT

This thesis "Internal Control and Budget Execution of Ordinary Resources in the Regional Government - Madre de Dios 2019" consists of seven chapters: Research Problem, Theoretical Framework, Method and Materials, Results, Discussion, Conclusions, Recommendations and Bibliographic References. The objective is to determine the relationship between Internal Control and the budgetary execution of ordinary resources in GOREMAD, 2019. The Sample is 35 people. The type of research has been correlational, the design was cross-sectional descriptive correlational and for the realization of this study the following signing, observation and survey techniques were used, likewise the following instruments were used as: bibliographic records and questionnaire. The 30-item questionnaire was applied to workers who were available to them in a single period with a Likert scale consisting of 5 response options: 1) Never; 2) Almost never; 3) Sometimes; 4) Almost always; 5) Always. Coming to the conclusion, that if there is a positive relationship between variable 1 and variable 2. Internal control and budget execution that obtains a Pearson's R index = 0.475, it is close to 1 which is the largest indicator, therefore there is a positive correlation between the variable internal control and budget execution. In addition, $R^2 = 0.226$, indicating that the budget execution variable will depend on 22.6% of the levels in which the internal control variable is found.

Keywords:

Internal control, Budget execution, Procedures, Prior control and Activities.

INDICE GENERAL

ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DECLARACION DE AUTENTICIDAD	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
INDICE GENERAL.....	ix
INDICE DE TABLAS.....	xii
INDICE DE GRAFICOS	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	16
1.1 Planteamiento del problema.	16
1.2 Formulación del problema.	19
1.2.1 Problema general.....	19
1.2.2 Problemas específicos.....	19
1.3 Justificación del estudio.	20
1.3.1 Justificación teórica.	20
1.3.2 Justificación práctica.	20
1.3.3 Justificación metodológica.....	20
1.3.4 Justificación legal.....	21
1.4 Objetivos de la investigación	21
1.4.1 Objetivo general.....	21
1.4.2 Objetivo específico.....	21
II. MARCO TEÓRICO.....	23
2.1 Antecedentes de la investigación.....	23
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	23
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	31
2.2. Bases Teóricas de las variables.....	34
Bases teóricas generales	34
2.2.1. Control interno.....	36
2.2.1.1 Sistema de control interno.....	42
2.2.1.2 El Presupuesto como herramienta de Gestión.....	43
2.2.1.3 Normas de control interno para el área de Presupuesto.....	44
2.2.1.4 Control del Marco Presupuestario de cada Entidad.....	44
2.2.1.5 Proceso Presupuestario.....	45

2.2.1.6 Dimensiones del control interno.....	47
2.2.2 Ejecución presupuestal.....	48
2.2.2.1 Etapas de la Ejecución Presupuestaria.....	49
2.3 Definición de términos básicos.....	51
III. MÉTODOS Y MATERIALES.....	57
3.1 Hipótesis de la investigación.....	57
3.1.1 Hipótesis general.....	57
3.1.2 Hipótesis específicos.....	57
3.2 Variables de estudios.....	58
3.2.1 Definición conceptual.....	58
3.2.2 Definición operacional.....	59
3.3 Tipo y nivel de la investigación.....	61
3.3.1 Tipo de la investigación.....	61
3.3.2 Nivel de la investigación.....	62
3.4 Diseño de la investigación.....	62
3.5 Población y muestra de estudio.....	63
3.5.1 Población.....	63
3.5.2 Muestra.....	64
3.5.3 Muestreo.....	65
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	65
3.6.1 Técnicas de recolección de datos.....	65
3.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	65
3.6.3 Validez y confiabilidad del instrumento.....	66
3.7 Método de análisis de datos.....	68
3.8 Aspectos éticos.....	68
IV RESULTADOS.....	69
4.1. Estadística descriptiva o análisis descriptivo.....	69
a) Resultados para la variable control interno y sus dimensiones.....	69
b) Resultados para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones.....	72
c) Medidas de tendencia central y de dispersión.....	76
4.2. Estadística inferencial o análisis inferencial.....	79
V. DISCUSIÓN.....	94
VI. CONCLUSIONES.....	97
VII. RECOMENDACIÓN.....	99
Primero:.....	99
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	100
Anexos.....	103

Anexo 1: Matriz de consistencia.....	104
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables.	105
Anexo 3: Instrumentos	106
Anexo 4: validación de instrumentos	110
Anexo 5: Matriz de datos	114
Anexo 6: Propuesta de valor	118

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población de la investigación</i>	64
Tabla 2 <i>Juicio de experto de los instrumentos de investigación</i>	66
Tabla 3 <i>Fiabilidad de control interno</i>	67
Tabla 4 <i>Fiabilidad ejecución presupuestal</i>	68
Tabla 5 <i>Tabla de frecuencia de la variable Control interno</i>	69
Tabla 6 <i>Tabla de frecuencia de la dimensión procedimientos</i>	70
Tabla 7 <i>Tabla de frecuencia de la dimensión control previo</i>	71
Tabla 8 <i>Tabla de frecuencia de la dimensión actividades</i>	72
Tabla 9 <i>Tabla de frecuencia de la variable ejecución presupuestal</i>	73
Tabla 10 <i>Tabla de frecuencia de la dimensión programación</i>	74
Tabla 11 <i>Tabla de frecuencia de la dimensión evaluación</i>	75
Tabla 12 <i>Tabla de frecuencia de la dimensión control</i>	75
Tabla 13 <i>Estadísticos descriptivos para la variable Control interno y sus dimensiones</i>	76
Tabla 14 <i>Estadísticos descriptivos para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones</i>	78
Tabla 15 <i>Control interno * Ejecución presupuestal (Contingencia)</i>	80
Tabla 16 <i>Prueba de Chi cuadrado de control interno y ejecución presupuestal</i>	81
Tabla 17 <i>Medidas control interno y ejecución presupuestal</i>	81
Tabla 18 <i>Procedimientos * Ejecución presupuestal (Contingencia)</i>	83
Tabla 19 <i>Prueba de Chi Cuadrado de procedimientos y ejecución presupuestal</i>	84
Tabla 20 <i>Medidas Simétricas de procedimientos y ejecución presupuestal</i>	85
Tabla 21 <i>Control previo * Ejecución presupuestal (Contingencia)</i>	86
Tabla 22 <i>Prueba de Chi Cuadrado de control previo y ejecución presupuestal</i>	88
Tabla 23 <i>Medidas Simétricas de control previo y ejecución presupuestal</i>	88
Tabla 24 <i>Actividades * ejecución presupuestal (Contingencia)</i>	90
Tabla 25 <i>Prueba de Chi cuadrado de actividades y ejecución presupuestal</i>	91
Tabla 26 <i>Medias Simétricas actividades y ejecución presupuestal</i>	92

INDICE DE GRAFICOS

<i>Gráfico 1.</i> Variable control interno	69
<i>Gráfico 2.</i> Dimensión procedimientos.....	70
<i>Gráfico 3.</i> Dimensión control previo	71
<i>Gráfico 4.</i> Dimensión actividades	72
<i>Gráfico 5.</i> Variable Ejecución presupuestal.....	73
<i>Gráfico 6.</i> Dimensión programación	74
<i>Gráfico 7.</i> Dimensión evaluación.....	75
<i>Gráfico 8.</i> Dimensión control	76
<i>Grafico 9.</i> Control interno y ejecución presupuestal (Contingencia).....	82
<i>Grafico 10.</i> Procedimientos * Ejecución presupuestal (Contingencia)	86
<i>Grafico 11.</i> Control previo y ejecución presupuestal (Contingencia)	89
<i>Grafico 12.</i> actividades y ejecución presupuestal	93

INTRODUCCIÓN

Esta investigación está desarrollada en siete capítulos los cuales se detallan a continuación:

En el primer capítulo. Planteamiento del problema donde se detallan, la formulación general y específico donde se enfoca, en las variables , “*Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional De Madre De Dios, 2019,*” así como la justificación siendo el resultado de esta investigación fuente de información para los futuros investigadores y por último los objetivos de la investigación que es determinar el grado de influencia entre la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente.

En el segundo capítulo. Marco Teórico, antecedentes de los autores de tesis nacionales e internacionales, mostrando las conclusiones de cada uno de ellos producto de sus investigaciones. Definiciones de la variable independiente “Motivación laboral” y la variable dependiente “Desempeño Laboral”.

En capítulo tercero. Métodos y materiales, las hipótesis generales y específicas donde se busca probar la relación entre las variables de estudio. para recopilar los datos de la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta a través del instrumento: cuestionario. Dicha encuesta fue aplicada a 60 trabajadores de la empresa investigada.

En el capítulo cuarto. Resultados, de la investigación y la correlación entre la motivación laboral y el desempeño laboral.

En el capítulo cinco. Discusión, se muestra que las investigaciones desarrolladas por los tesisistas. En el capítulo sexto. Las conclusiones donde se demuestra las correlaciones entre las variables

En el capítulo sexto. Se describen las recomendaciones de cómo mejorar según los resultados obtenidos de esta investigación. Además, las referencias bibliográficas y los anexos de la investigación (instrumento de

evaluación, matriz de consistencia, validación de expertos base de datos entre otros.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema.

A nivel internacional la gobernabilidad ha venido cobrando relevancia en los últimos años de la mano del concepto de nueva gestión pública, debido a que este último se ha convertido en un discurso sobre mejores prácticas organizacionales para los Estados con el objeto de garantizar su estabilidad social y económica. En este sentido, la gobernabilidad se convierte en una característica de los Gobiernos democráticos que explica su nivel de legitimidad, estabilidad, formulación e implementación de políticas públicas. En Iberoamérica diferentes organismos de cooperación internacional como el Banco Mundial (BM), el Fondo Monetario Internacional (FMI), la OCDE, entre otros, han venido acompañado a los países en sus procesos de democratización brindando lineamientos y marcos de referencia para que sean implementados y así promover su desarrollo. Un ejemplo es el de control interno en las organizaciones, el cual parte de prácticas del sector privado para promover la cultura del control estratégico, el autocontrol, la autoevaluación y la generación de información y comunicación en las entidades públicas. Los organismos de cooperación internacional han acogido las reformas administrativas llevadas a cabo por algunos países de Europa Continental y los Estados Unidos¹⁰. en la década del setenta y el ochenta del siglo pasado. Estas reformas se realizaron para estandarizar y promover acciones similares en los países, entre ellos los iberoamericanos, y lograr, de esta manera, el fortalecimiento de las prácticas democráticas y del sector social (Aguilar Villanueva, 2006). Es decir que organismos como el BID, el BM y la OCDE han tomado prácticas administrativas de países europeos y norteamericanos para implementarlas de manera similar en los países iberoamericanos y del Caribe con el objetivo de promover el fortalecimiento

institucional y democrático. En Colombia estos lineamientos han venido materializándose en la normatividad. Ejemplo de esto es la Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones; el Decreto 1537 de 2001, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado; el Decreto 1599 de 2005 por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, entre muchas otras normas que obligan a todas las entidades de los diferentes niveles y ramas del poder público a su implementación.(Montiel, 2017)

A nivel nacional en todas las entidades públicas del estado son los que en la mayoría realizan compras de bienes y servicios tanto para la institución como para obras públicas, es por ello que las acciones que se realizan son tanto de interés público y privado, pero a la vez estos están ligadas a una serie de procesos mediante el control interno de la institución, porque el control interno es un ente motor que se encargara de fiscalizar con el fin de lograr un buen manejo en las adquisiciones de bienes y servicios. Pese a que en los últimos años, como resultado del crecimiento económico del país, el gobierno central, los gobiernos regionales y locales, han contado con un aumento del presupuesto público; sin embargo, los resultados de la calidad de vida de la población muestran una deficiente ejecución presupuestal de los recursos públicos, ya que en muchos centros poblados del país, no cuentan con los bienes y servicios de: Transporte, educación, salud, seguridad, agua y saneamiento, electrificación, inversión e infraestructura, etc., lo cual retrasa los objetivos determinados en los planes de desarrollo, reduciendo de esta manera el dinamismo

de la economía y el consumo interno, restringiendo así la cuota de empleabilidad que debe generar el Estado en beneficio de la población, dando lugar a la pérdida de la confianza de los ciudadanos en sus autoridades elegidas por su deficiente gestión.

A nivel local en el Gobierno Regional de Madre de Dios, se presume la carencia de un ambiente positivo en cuanto a la adquisición durante la realización de compras bienes y servicios es allí donde dificultan al control interno para que logre sus objetivos en cuanto a las adquisiciones de compras tanto la calidad y precios competitivos del mercado. Así mismo se puede ver que la compra directa de bienes y servicios no cuentan con normas internas y externas durante la adquisición del bien o servicio. El siguiente problema, es que el catálogo de bienes y servicios no se encuentran actualizados lo que dificulta las adquisiciones de bienes y servicios del estado ya que estos son necesarios para las diferentes actividades de la región, y a veces suelen requerir bienes que no son útiles para la institución ese bien se convierte en bienes obsoletos. Los encargados de la realización de auditoria por parte de la Órgano de Control Interno, presentan un entorno desfavorable de su personal para la realización de las actividades de control desde los directivos ya que esto a la vez perjudica el control, aumenta el riesgo, existirá baja fluidez de información y comunicación durante el monitoreo de las actividades.

El objeto de la investigación, es la evaluación del Órgano de Control Interno, en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, es porque se ha podido comprobar las deficiencias que se presentan durante el proceso de adquisición, lo que ahora viene pasando la Órgano Control Interno en cuanto a las adquisiciones directas se presenta una serie de obstáculos o deficiencias, como el control de los requerimientos que ingresan a

abastecimiento, las solicitudes de cotización que se presentan una serie de observaciones, la elección de proveedores que no cuentan con los requisitos de acuerdo a los términos de referencia para el contrato con el estado, otro es los precios no están conforme al mercado.

Si no se cuenta con una buena implementación de políticas y lineamientos en la oficina del Órgano de Control Interno, en todas las adquisiciones no se lograra el objetivo de la institución; por lo que se forma necesario contar con una administración apropiada. Es por ello que en el Gobierno Regional de Madre de Dios debe tener normas internas para así facilitar las compras directas.

1.2 Formulación del problema.

El problema a estudiar lo formulamos de la siguiente manera:

1.2.1 Problema general.

PG: ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

PE1: ¿Qué relación existe entre la dimensión procedimientos y la Ejecución Presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019?

PE2: ¿Qué relación existe entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019?

PE3: ¿Qué relación existe entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019?

1.3 Justificación del estudio.

1.3.1 Justificación teórica.

Permitirá crear conocimiento científico y teórico a favor de las entidades gubernamentales, investigadores y otras personas interesadas al estudio de las variables control interno y ejecución presupuestal,

El Control Interno tiene que evaluar las actividades del gobierno regional, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales.

1.3.2 Justificación práctica.

La investigación permitirá, discernir un objetivo por los cuales permiten resolver problemas de la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional - Madre de Dios, 2019, para obtener información fundamental en el buen manejo del presupuesto.

El proceso de incluir el ejercicio del Control Interno en la realización de las funciones y tareas inherentes a cada entidad, involucra a todo el personal que lo conforma, tanto a nivel gerencial (funcionarios) como personal (servidores).

1.3.3 Justificación metodológica.

El estudio servirá a modo de referencia para futuras investigaciones que se plasmarán de acuerdo a la metodología empleada y podrán estandarizarse.

Además, en la presente investigación se creó los instrumentos de recolección de datos de acuerdo a la conceptualización de las dimensiones de las teorías relacionadas, de forma ordenada y sistemática los cuales fueron validados por expertos y determinado el nivel de confiabilidad por pruebas estadísticas, por lo tanto, dichos instrumentos pueden servir de base para estudios de otros investigadores interesados en esta metodología.

1.3.4 Justificación legal.

El trabajo se justifica desde el punto de vista legal porque se siguió un plan de estudio ofrecido por la Universidad y al final se exige como producto el informe de tesis, concordante con la Ley Universitaria N° 30220, art.45, inciso 2.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general.

OG: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

1.4.2 Objetivo específico.

OE1: Determinar la relación que existe entre la dimensión procedimientos y la Ejecución Presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

OE2: Determinar la relación que existe entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

OE3: Determinar la relación que existe entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.

2.1.1 Antecedentes nacionales.

Condori (2016). *“Control Interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central periodos 2014-2015”* tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad nacional del Altiplano (Puno-Perú). Objetivo general; Evaluar el Proceso de Control Interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs en el Gobierno Regional de Puno Periodo 2014-2015. Metodología; Es una investigación no experimental, debido a que no se puede realizar cambios determinadamente a las variables independientes. Es una investigación en la que se observan los fenómenos tal y como se presentan en la realidad con la finalidad de consecutivamente ser motivo de análisis; asimismo, se observan condiciones ya existentes no originadas por el investigador. Tipo explicativo, está orientado a la demostración de hipótesis causales que se definen en un nivel definible que contribuye a la mejora de los objetivos y metas de la entidad. Resultados; Para evaluar la condición actual del control interno se ha elaborado un cuestionario referente a las normas de control interno, tomando en cuenta la guía de ejecución del sistema de control adecuada por la contraloría general de la república mediante la resolución de contraloría N° 458-2008-CG y N° 320-2006-CG normas de control interno; así mismo dichos estudios han sido aplicados a un total de 18 personas, entre funcionarios y trabajadores que laboran en las unidades de categorización, adquisiciones inmediatas y depósito en vista de que dichas personas interceden en el proceso de compras directas de bienes y servicios, esto permitió evaluar y determinar el nivel de ejecución y cumplimiento

de las Normas Generales de Control Interno que presentan los controles determinados según la estructura del sistema de Control Interno, el resultado de la aplicación de los cuestionarios permitió verificar la hipótesis planteada para el presente objetivo. Se ha aplicado como técnicas de recolección de datos la entrevista y como herramienta la hoja de la encuesta, el mismo que se muestra en los anexos. Conclusión; El Control Interno incide directamente, en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs en el Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015, En cuanto a los elementos del sistema de Control Interno en las programaciones, adquisiciones directas y almacén indican controles deficientes, se ha obtenido una apreciación de 8.95 ubicándose dentro del rango, no cumple mostrando una situación de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20%.

Velásquez, (2019). *“El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané – periodo 2016”, tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad privada San Carlos (Puno-Perú).* Objetivo general; Determinar la influencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016. Metodología; Debido a las características de la muestra y el problema de investigación, es argumentado, bajo el enfoque cuantitativo y el diseño que se aplico es el no experimental de corte transversal. Resultados; realizando el análisis respecto al proceso de ejecución a nivel de los gobiernos locales, regional y nacional; el personal que labora en la MPH consideró que el 10.3% de funcionarios, servidores indicaron que no tienen conocimiento del proceso de implementación del SCI a nivel de los gobiernos locales, regional y

nacional y el 89.7% consideraron que, si tienen conocimiento del proceso de implementación del SCI a nivel de los gobiernos locales, regional y nacional. Por lo cual realizando el análisis se observa al personal de la municipalidad conocen en su mayoría sobre el proceso de implementación del SCI a nivel de los gobiernos locales, regionales y nacionales, la misma que se aplica en control preventivo con efectividad en la institución. Conclusión; Existe influencia, del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, ya que muestra un valor sig. Del 1% donde el valor de 0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación real positiva.

Tangoa & Reátegui (2016). *“Estimación del programa presupuestal del presupuesto por deducciones 066 – formación universitaria de pre grado y su incidente en la gestión contable de la Universidad Nacional de San Martín. Periodo 2015”, tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad nacional de San Martin* (San Martin- Perú). Objetivo general; calcular el programa presupuestal del presupuesto por deducciones 066 – formación Universitaria de Pregrado y su incidencia en la gestión contable de la universidad nacional de San Martín, en el periodo 2015. Metodología; Aplicativa. Basada en las teorías de las ciencias contables aplicadas a la gestión pública, para identificar todos los aspectos relacionados a las variables en estudio, en especial las implicancias de la gestión pública por resultados del programa presupuestal. Resultados; El total del presupuesto institucional de la UNSM asciende a S/. 65, 206,506.00 a nivel de PIA y S/. 67, 030,420.00 a nivel de PIM, donde la categoría presupuestal 066- formación universitaria de pregrado representa S/. 47, 117,866.00 y S/. 48, 224,735.00 a nivel de PIA y PIM respectivamente. La ejecución presupuestal a

nivel de devengado fue de 83.4% y en lo referente a la categoría presupuestal 066-formación universitaria de pregrado el nivel de ejecución fue de 80.3%. Conclusiones; El programa presupuestal del presupuesto por resultados 066 – formación universitaria de pregrado en la universidad nacional de San Martín tiene incidencia positiva en la gestión contable en el en el periodo 2015; fundamentado en que los reportes económicos – financieros se ejecutan de acuerdo con la cadena funcional programática establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Aquipucho (2015). *“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones - Dirección regional de transportes y comunicaciones, distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: (2010-2012)*. Tesis para optar la categoría académica de magister en auditoria, mención en auditoria en la gestión y control administrativo en la universidad nacional mayor de San Marcos (Lima-Perú). Objetivo general; Implantar si el Control Interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012. Metodología; Es una investigación no experimental, debido a que no se puede efectuar cambios deliberadamente a las variables independientes. Es una investigación en la que se observan los fenómenos tal y como se demuestran en la realidad con la finalidad de posteriormente ser motivo de análisis; asimismo, se observan situaciones ya existentes no ocasionadas por el investigador. Tipo explicativo, está situado a la justificación de la hipótesis causal que especifican en un nivel interpretativo que aporta a la mejora de los objetivos y metas de la entidad. La investigación es de tipo prolongado por que la indagación abarcará del año 2010

al 2012, para observar los cambios, precisos y deducciones. Resultados; Según resultados de la primera pregunta a los encuestados, se pudo determinar que 8 encuestados que representan al 26.7% respondieron que están de acuerdo en que el OCI, en el año realiza 1 examen especial a las contrataciones, 5 encuestados que representan al 16.7% contestaron indiferente, 17 encuestados que representan al 56.7% refirieron en desacuerdo. Conclusiones; trascendió no ser óptimo el régimen de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012. Conclusión; que el control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control constante expuesto por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, orientando la implementación del Sistema de Control Interno basado en un modelo, es de resaltar que los controles internos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, extiende el riesgo de las actividades elaboradas de tal forma que influyan denegadamente sus ordenamientos complicando sus recursos y orientando en riesgo en consecuencia de los servicios a la sociedad por la incorrecta clasificación del plan periódico de la entidad, disponibilidad presupuestal, la relación entre el plan anual y la destitución presupuestal, influyeron negativamente vulnerando el plan periódico de la entidad y la defectuosa realización del egreso que sostuvieron a las transformaciones del plan regular de adquisiciones y contrataciones. Asimismo, El débil procedimiento de control interno con que calcula la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, intervenga absolutamente proporcionada a los requerimientos

técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de las imposiciones mínimas, programa de documentaciones y revisión de la realidad de los instrumentos demostrados, en consecuencia, esta circunstancias genera que los elementos de valoración sean terminantes, desnivelados, causando la no recibimiento de la proposición del proceso de clasificación. Finalmente, la informalidad del contrato intercede denegadamente en la elaboración establecida debido a la dicha del área usuaria, aplicación de penalidades y estipulaciones del contrato poco claras; este hecho produce insatisfacción por parte de los favorecidos, perjuicio a la corporación por la falta de controles intrínsecos que no se emplean penalidades, toda vez que son insuficiencia derivadas en el desarrollo del contrato.

Huarhua (2016). *“Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la superintendencia nacional de bienes estatales, lima 2016”*. Tesis para optar el grado académico de magister en gestión pública en la universidad cesar vallejo (Lima- Perú). Objetivo general; Determinar la relación que existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016. Metodología; refiere que la metodología es una “Ciencia cuya especialidad o campo de estudio son las orientaciones racionales que requerimos para resolver problemas nuevos, y para adquirir o descubrir nuevos conocimientos a partir de los provisoriamente establecidos y sistematizados por la humanidad” El método a utilizar en el presente estudio es el hipotético deductivo, parte de la observación del fenómeno a estudiar, se inició con el planteamiento del problema a investigar, se definieron los objetivos, se plantearon las hipótesis, se definió la población.

Asimismo, se utilizó la técnica de la encuesta para obtener los datos producto de la aplicación de los cuestionarios, uno para Ejecución presupuestaria y otro para control interno, procediéndose a analizar la información y su posterior comprobación de las hipótesis planteadas en el estudio. Resultados; la ejecución presupuestaria en un nivel que necesita mejorar muestra un 4,0%, aceptable representa un 74,7% y buena un 21,3%, Según la tabla y figura; el control interno en un nivel débil muestra un 5,3%, moderado representa un 72,0% y fuerte el 22,7%. Conclusiones; el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,557, demostró una moderada relación entre las variables. presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,590, demostró una moderada relación entre las variables.

Flores, (2017). *“Gestión del abastecimiento y realización presupuestal de la Universidad Nacional de san Martín - Tarapoto. Período 2011-2015”*, tesis para optar el título profesional de economista en la universidad nacional de san Martín-Tarapoto (Tarapoto- Perú). Objetivo general; Analizar la gestión del abastecimiento y su relación con el nivel de la ejecución presupuestal de la universidad nacional de san Martín. Período 2011 – 2015. Metodología; Aplicada, debido a que la investigación se concentra en estudiar los aspectos perceptibles de la investigación, usando las investigaciones y conocimientos existentes y brindando de manera práctica soluciones a la problemática encontrada, El nivel

de investigación se da en el nivel explicativa, porque se pretende determinar el grado de relación que existe entre la variable gestión logística y la variable ejecución presupuestal, siendo la primera de naturaleza cualitativa, ya que se medirá a través de la escala nominal, mientras que para la segunda es de naturaleza cuantitativa, ya que la escala de medición es ordinal y se empleará ratio con valores numéricos. Resultados; El 100% de encuestados manifestó que el Cuadro de Necesidades, que es un Instrumento de programación del abastecimiento para el racionamiento de bienes y Servicios, existe, pero no está técnicamente elaborado, vale decir, que refleje las reales insuficiencias de bienes y servicios que requieren las observancias académicas y administrativas de la universidad, que garantice su operatividad. La normativa específica para la obtención del cuadro de necesidades es la directiva del Órgano Superior de Contrataciones del Estado, OSCE (2016): *El Titular de la Entidad o funcionario al que se le haya delegado la función correspondiente, requerirá a las áreas usuarias que, sobre la base de las actividades previstas en el proyecto de POI (Plan Operativo Anual) del siguiente año fiscal, presenten al órgano encargado de las contrataciones sus necesidades de bienes, servicios en general, consultorías y obras a través del Cuadro de Necesidades adjuntando para tal efecto las especificaciones técnicas de bienes y los términos de referencia de servicios en general y consultorías. En el caso de obras, las áreas usuarias remiten la descripción general de los proyectos a ejecutarse.* Conclusiones; Por los resultados obtenidos tanto de las encuestas como del análisis documental mediante la contratación de la hipótesis: La deficiente gestión del abastecimiento incide de manera negativa en el nivel de realización presupuestal de la universidad Nacional de San Martín - Tarapoto en el periodo 2011-2015. Se

confirma la Hipótesis Ho, llegándose a las conclusiones siguientes: La gestión del abastecimiento en base a los procesos técnicos de programación, catalogación, registro de proveedores, almacenamiento y distribución se han desarrollado de manera deficiente. Estos procesos no parten del Cuadro de Necesidades, técnicamente elaborado a través de la programación del abastecimiento que realiza el sistema integrado de gestión administrativa (SIGA) que aún no está implementado en la universidad. Tampoco existe articulación con el plan anual de contrataciones, plan operativo anual y el presupuesto institucional.

2.1.2 Antecedentes internacionales.

Lima (2014). *“Manual de auditoría de gestión para compras públicas del gobierno, autónomo descentralizado Municipal de San Miguel de Ibarra”*, tesis para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, en la universidad del norte (Ibarra). Objetivo general; Efectuar un análisis situacional, de otros tipos de técnicas que se llevan a cabo en la unidad de contratación pública de la Municipal de San Miguel de Ibarra, con la finalidad de comprobar que se estén desarrollando de acuerdo a las programaciones establecidas y la preceptiva legal vigente. Metodología; explicativa. Resultados; Es de vital importancia efectuar un análisis técnico de los impactos que han generado el desarrollo de esta investigación; con la finalidad de conocer un criterio técnico que sustente la ejecución de la propuesta; esto se realizará a través de la aplicación de una matriz de impactos en la cual se determinarán las áreas principales de impactos con su correspondiente indicador; identificando si el impacto generado es positivo o negativo. Conclusiones; que es inevitable efectuar un manual de auditoría de gestión que acceda ajustar los procesos de contratación en todos sus períodos y dar persecución apropiado de los mismos con el propósito de efectuar los

ejercicios preventivos y correctivos que orientarán a la consecución de los objetivos institucionales. Asimismo, al designar la propuesta del manual de auditoría de gestión para compras públicas; se establece que se alcanzarán significativos aspectos de carácter institucional, social, económico y educativo que aportarán al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Molina, (2012). *“Propuesta de progreso a las programaciones de Control Interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso dependencia mayor del Instituto Ecuatoriano de crédito educativos y becas - Guayaquil”*, tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría contador público acreditado (Quito-Ecuador). Objetivo general; Priorizar el crédito y becas en carreras que se adecuen con el cambio de la matriz productiva, privilegiar el crédito y las becas a los sectores socioeconómicos que se encuentran en los quintiles 1, 2 y 3. Metodología; aplicativo. Resultados; se presentan en la propuesta de perfección a las programaciones de control interno. Conclusiones; que se considera ineficaz que las situaciones de riesgos desempeñen una vez que finaliza cada proceso de contratación, es decir que los errores se manifiesten al final y no previamente y durante todo su proceso, lo que crea una situación de control inoportuno que propicia inseguridad, por resultado las inspecciones internas contables y administrativos, los métodos de contabilidad no funcionan de manera considerada y continua. Asimismo, la gestión administrativa incluidos los procesos de contratación pública se ven determinados por prorrogas con procesos pausados y burocráticos, sin suponer que la mayoría de adquisiciones aún son ejecutadas por la oficina trascendental. El manejo presupuestario de sus ingresos, aún son administrados y distribuidos por oficina matriz; tampoco consta un esquema definido de enseñanza a sus contribuyentes. Finalmente, la administración de los

patrimonios representativos, que son manipulados a través de un plan anual de contrataciones, el mismo que debe respetarse en su desempeño, autorización y razonabilidad sin que se relacionen intereses propios, que violen los fines y objetivos que administran al sector público en general, actos que se ejecuten fueran del marco legal, son razonados como hechos falsos y de corrupción inminente, que son tipificados y castigados por la ley.

Camacho, (2012). *“Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior”*, tesis para optar el grado de maestro en administración en el instituto politécnico nacional (México). Objetivo general; Aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área. Metodología; aplicada. Resultados; Toda disposición que se descubre sujeta a estudio, debe instruir con la consideración del control interno, por lo que en este capítulo nos servirá de marco de referencia del funcionamiento de cada término. El control interno debe garantizar la manufactura de búsqueda financiera considerada y positiva ya que ésta es un mecanismo fundamental en la expedición del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de gestiones futuras en las acciones del mismo. Los Principios de Control Interno son el conjunto de elementos, fundamentos, reglas, gestiones, componentes, herramientas y programaciones que son concretados, correspondidos entre sí y unidos a las personas que acceden una disposición, se establece en un medio para lograr la obtención de su situación administrativa, sus objetivos y el propósito que persigue, componer contenido de consulta ante los otros grupos de interés

que debe atender. Conclusiones; Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de servicio pero que de algún modo maneje recursos habrá la insuficiencia de dirigir, de tal forma que actualmente la claridad en su manejo. Sin embargo, existe otra situación que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, continuando una serie de modelos establecidas en lo que se designa método de control intrínseco. Para que influyan las dos circunstancias indicadas, la técnica de control interno debe ser considerada en forma perpetua para que la indiferencia no desvíe el curso de los procedimientos y no se rechace de lo proyectado en el indicado sistema. Es la auditoria estratégica la que nos accederá proteger el marco del sistema de control interno, en situaciones de operaciones eficientes. Al ser aplicada esta técnica al departamento de recursos financieros y se determine que las diligencias y programaciones manifiestan una alta condición de ineficiencia que se manifiesta en el mal ejercicio de los departamentos con los que tiene información.

. 2.2. Bases Teóricas de las variables.

Bases teóricas generales

Base legal y documental

Las normas de control interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Ley N° 28716, ley de control interno de las entidades del estado
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la republica
- Manual de auditoria gubernamental, aprobado mediante R.C. N°152-98-CG

- Internal Control- integrated Framework, committe of sponsoring organizations of the treadway comisi3n, 1990
- Gu3a para las normas de control interno del sector p3blico, INTOSAI, 1994.

Principios y normativas del control interno.

Como hemos planteado anteriormente el control interno comprende el plan de organizaci3n, el conjunto de m3todos debidamente clasificados y coordinados, las medidas tomadas en una entidad para asegurar sus recursos, propender a la exactitud y confiabilidad de la informaci3n contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, as3 como estimular la observancia de las

normas, procedimientos y regulaciones establecidas. Deben ser tareas priorizadas de cada dirigente y trabajador, la implantaci3n de las medidas de control interno, as3 como la realizaci3n sistem3tica de los controles y de la aplicaci3n de divisiones para erradicar las deficiencias con el objetivo de lograr un incremento de la eficiencia econ3mica y la calidad y el resultado positivo de las actividades realizadas por cada entidad.

Para lograr establecer un eficaz sistema de control interno, se deber3 tomar en cuenta previamente la organizaci3n de la entidad sobre la base de determinados principios, entre ellos los fundamentales son los siguientes:

2.1.1.1. Estructura

Las normas de control interno tienen la siguiente estructura:

CODIGO : es la numeraci3n correlativa que se le asigna a cada norma

T3tulo : Es la denominaci3n breve de la norma

Sumilla : Es la parte dispositiva de la norma o el enunciado que debe implementarse en cada entidad

Comentario : es la explicación sintetizada de la norma que describe aquellos criterios que faciliten su implantación en las entidades públicas.

2.1.1.2. Características

Las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno
- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

2.1.1. Control interno.

Según Chapman, (1965).

El Control Interno se entiende como, el programa de organización y el conjunto de metodologías y programaciones coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que ocasionan a aficiones de promover la eficiencia de la administración y conseguir la consecución de la política administrativa instituida por la dirección de la empresa (p.45).

Además, se plantea que "los controles son en realidad una tarea de demostración para estar convincente que todo se encuentra en orden".(Leonard, 1990, p.33). Es bueno incidir que, si las inspecciones se aplican de una forma aplicada y constituida, entonces constará una interrelación positiva entre ellos, la cual comenzaría a establecer un sistema de control sumamente más positivo Así mismo "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados enlazados a los objetivos.

" Esto resulta la importancia que poseen los controles. (Poch, 1992, p. 17). Sin embargo "se debe hacer un estudio y una valoración apropiada de control interno existente, como base para estipular la extensión de las pruebas a las cuales se restringirán las programaciones de auditorías" (Redondo 1993, p. 267). Además, se define como "Una función de la gestión que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes (Holmes, 1994, p. 3).

Es la base sobre el cual descansa la seguridad de un sistema contable, el grado de situación establecerá si existe una seguridad moderada de las instrucciones detalladas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno poco confiable, representa un aspecto perjudicial dentro del sistema contable (Catácora, 1996, p. 238).

Willnghan, (1984) manifiesta:

El control interno entiende el plan de disposición y la coordinación de todos los técnicas y medidas adoptadas por una organización para proteger sus activos, verificar el cumplimiento y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operacional y estimular la

adhesión a las estrategias administrativas establecidas por la dirección de la organización”, (p. 466).

Según Claros, y León. (2012). Menciona que el control interno de acuerdo al informe Committee of Sponsoring Organizations, es un proceso realizado por la alta gerencia y por todo el personal que labora en la organización con el objetivo de obtener la seguridad razonable en el proceso de los objetivos propuestos de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, y el Cumplimiento con leyes y regulaciones.

Además para Cárdenas (2004), el control es la pieza fundamental de una entidad pública o privada puesto que en la medida en que sea importante y consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse, el control está incorporada en sus órganos de dirección y gerencia, siendo de mucha importancia que la gerencia le da a los controles internos y al entorno; es fundamental para lograr que un control adecuado permanezca en su lugar y reduzca la posibilidad de que controles específicos sean ignorados. Asimismo.

Claros y León (2012), señala que toda institución tiene beneficios de control interno, planteándose las siguientes directrices que sustentan la importancia del control: Establece parámetros para corregir las deficiencias de una entidad, para poder cumplir con todos nuestros planes exitosamente. Se aplica a todo: cosas, personas y actos. Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores. Brinda información acerca del estado de la ejecución de los planes.

Según a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), afirma que: Un control interno realiza acciones de prevención y mitigación de errores que puedan ocurrir dentro de una entidad, mediante trabajos de supervisión y monitoreo con el propósito de que la gestión de sus recursos, bienes y procedimientos que se efectúen correcta y eficiente.

Según el Committee of Sponsoring Organizations (2007), el control interno sirve para lograr que una entidad adquiera un mejor rendimiento y una máxima rentabilidad y además sirve para prevenir pérdidas económicas, a la vez permite la obtención de los estados financieros de una manera confiable, En resumen, permite a que una entidad cumpla con sus metas establecidas y evite peligros y sorpresas en el camino “.

Castillo, (2006). Menciona los objetivos del control interno siendo los siguientes:

- a)** Promover la confianza, eficiencia y economía en los procedimientos y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- b)** Defender los recursos de la entidad frente a cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido e irregularidad.
- c)** Hacer cumplir las Leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- d)** Realizar una información financiera de la entidad que sea confiable, a la vez debe ser presentada en su debida oportunidad”.

Las entidades del Estado establecen precisamente organismos de control interno en sus actividades, técnicas y actos institucionales, situando su ejecución al desempeño de los objetivos siguientes:

- a)** Incitar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que brinda.
- b)** Resguardar y vigilar los bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro y fraude.
- c)** Hacer cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d)** Garantizar la confidencialidad y oportunidad de la investigación.
- e)** Promover la práctica de valores institucionales.
- f)** Promover el cumplimiento de los funcionarios públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo.

El control interno tiene un funcionamiento continuo, dinámico y obtiene todo de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo instituido en el artº 7 de la Ley Nro. 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Sus mecanismos y resultados son objeto de reconocimiento y análisis permanente por la administración corporativo con el propósito de garantizar la rapidez, confiabilidad, actualización y desarrollo del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su ejercicio, bajo responsabilidad.

Además, las obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, respectivas a la implantación y funcionamiento del control interno, detallo a continuación:

- a)** Velar por el conforme desempeño de las funciones y actividades de la entidad y del equipo a su cargo, con sujeción a la metodología legal y técnica adaptables.

- b) Organizar y perfeccionar las medidas de control interno, comprobando la efectividad de la aplicación en su adecuada oportunidad, cumpliendo con el logro de sus objetivos.
- c) Demostrar y conservar integridad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- d) Documentar y trascender internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, entre otros aspectos:
- e) La competitividad y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de las condiciones y operaciones de la entidad.
- f) La protección y mantenimiento de los bienes y recursos institucionales.
- g) La ejecución y sustentación de los gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de gasto económico en general.
- h) El establecimiento de los registros correspondientes respecto a la oferta, demanda y procedimientos de la entidad, así como su conciliación.
- i) Las técnicas de procesos, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.
- j) Disponer raudamente las acciones disciplinarias pertinentes, ante cualquier demostración de irregularidades.
- k) Implementar ocasionalmente las comisiones y disposiciones formuladas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.
- l) Emitir los criterios determinados complacientes a su entidad, de acuerdo a su entorno, estructura y funciones, para la aplicación y/o reglamento del control interno en las importantes áreas de su actividad administrativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento”.

2.2.1.1 Sistema de control interno.

Se denomina sistema de control interno al conjunto de instrucciones, actividades, programaciones, políticas, estrategias, registros, distribución, instrucciones y métodos, incluyendo la actitud de las dominaciones y el personal, constituidos y determinados en cada entidad del Estado, para la obtención de los objetivos indicados en el artículo 4 de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006), asimismo, la ley en mención señala que existen componentes del control interno, las cuales son:

- a) Ambiente de control: Es un clima organizacional donde se optimiza el ejercicio de las buenas prácticas, valores, gestiones y reglas adaptadas para el funcionamiento del control interno y una gestión eficiente.
- b) Estimación de riesgos: Proceso mediante el cual se realiza la planeación sobre la mitigación y desvalorización de los eventuales factores y eventos que puedan afectar adversamente en el desempeño de las metas constituidas de la entidad.
- c) Acciones de control gerencial: La alta dirección es quien realiza las estrategias y procedimientos de control y los niveles directivos proporcionados, en relación con las funciones establecidas al personal, a fin de asegurar el desempeño de los objetivos de la entidad.
- d) Actividades de prevención y monitoreo: Son las actividades que deben aplicarse para el rendimiento de las labores asignadas, con la finalidad de proteger y dar una seguridad constante, en la investigación de la eficiencia de los objetivos para el control interno.
- e) Sistemas de información y comunicación; A través de los cuales el registro, proceso, integración y generalización de la información, con bases de datos y

soluciones informáticas accesibles y actuales, sirva positivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficacia a los procesos de servicio y control interno institucional.

- f) Búsqueda de resultado: Proceso mediante el cual se ejecuta la investigación y comprobación de los logros obtenidos hasta la actualidad, para luego derivar a dar recomendaciones sobre la ejecución y mejora de las debilidades de la entidad.
- g) Compromisos de ascenso; Mediante el cual la alta dirección y todo el personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones convenientes al mejor desarrollo de la entidad, para comprometerse con el mejoramiento de las deficiencias efectivas dentro de la entidad.

Según, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República (2002). Indica que el Sistema Nacional de Control está conformado por:

- a) La Contraloría General, como ente técnico rector.
- b) Los dispositivos orgánicos responsables de la situación de control administrativo de las entidades.
- c) Sociedades autónomas auditoría externa.

2.2.1.2 El Presupuesto como herramienta de Gestión.

El presupuesto es un objeto imprescindible para el normal funcionamiento de la gestión de una entidad, puesto que constituye un valor para la evaluación de la Gestión, a la vez se deben de tomar gestiones correctivas para una adaptada toma de decisiones, incorporan actividades de control.

2.2.1.3 Normas de control interno para el área de Presupuesto.

Para Cárdenas y Munive, (2004). “El propósito del sistema de suposición es prever los recursos mercantiles y establecer para financiar los planes de la entidad ya ejecutados con anticipación, sin embargo, engloba referirse que el sistema del presupuesto tiene las etapas de: categorización, formulación aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación. El método de presupuesto es un mecanismo de la administración financiera gubernamental”.

2.2.1.4 Control del Marco Presupuestario de cada Entidad.

Cualquier entidad que tenga un presupuesto aprobado por Ley, debe declarar el marco presupuestario que refleje la cantidad del monto autorizado inicialmente, las modificaciones y el monto autorizado final.

1. El marco legal del presupuesto considerado es una información que reconoce representar en conjunto, el procedimiento del presupuesto considerado desde su conformidad inicial por la Ley Anual de Presupuesto, hasta su situación final, luego de las modificaciones realizadas durante el ejercicio, (créditos incrementados, habilitaciones, transferencias y otros).

2. Esta información constituye un elemento de interés para la gestión administrativa y la auditoría. El marco presupuestario muestra las diversificaciones acontecidas en las partidas autorizadas inicialmente, su incidencia en la distribución del gasto y el grado de correspondencia entre los objetivos y metas aptas. Así mismo, permite estimar si los mecanismos legales que protegen tales desviaciones pertenecen a los niveles de legalización pertinente.

3. El órgano responsable del presupuesto debe establecer el marco presupuestario de cada entidad, desagregando la investigación por programas, fuentes de financiamiento y grupos genéricos, así como su monto general. Las

modificaciones presupuestarias interpretadas deben manifestar, precisando el respectivo mecanismo legal de conformidad.

2.2.1.5 Proceso Presupuestario.

Para Valdivia, C. (2008). Este proceso comprende de etapas, las cuales son:

- a) La Categorización: Es la primera etapa del proceso del presupuesto en la cual se realiza la programación y apreciación de los ingresos y los gastos que ejecutara la entidad. Los ingresos se consideran por toda percepción y los egresos se advierte de acuerdo con la demanda que se espera atender para el año fiscal. Para tal efecto, se debe compatibilizar la capacidad de los recursos económicos a observar, obtener con los gastos que se esperen realizar durante el año fiscal.
- b) Formulación: Es una etapa particularmente técnico administrativo, puesto que aquí se ejecuta la formulación mediante asignación de recursos económicos vía transferencia, tales como los consignados a la entidad, es la causa mediante el cual se utiliza los antecedentes de la etapa de planeación para formar mediante la alternativa de la retribución de montos.
- c) Aprobación: Es el período del presupuesto mediante el cual la alta dirección ratifica el presupuesto posteriormente de las dos etapas anteriores, puesto que después de la clasificación y posteriormente de la formulación se realiza la causa de conformidad del presupuesto.
- d) Ejecución: Es en esta fase donde se realiza la Ejecución Presupuestaria, a la vez se concreta el ingreso de los recursos estimados en el Presupuesto de la entidad, también se ejecutan los gastos previstos y se realizan las modificaciones presupuestarias que sean necesarias.

- e) Control y Evaluación: Ley de Gestión Presupuestaria del Estado (Ley N° 27209, 1999)

Control Presupuestal: ejerce la Dirección Nacional del Presupuesto Público, consiste en el seguimiento de los niveles de ejecución de los ingresos y de los gastos respecto al presupuesto autorizado y sus modificaciones. La Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las Entidades del Sector Público realizan el control gubernamental del presupuesto.

Evaluación Presupuestaria: Las entidades del Sector gubernamental tienen la obligación de declarar bajo responsabilidad, los resultados de la Gestión Presupuestaria del Pliego, sobre la base del análisis y medición de la ejecución presupuestaria de ingresos, gastos y metas presupuestarias. La evaluación presupuestaria se realiza sobre los siguientes aspectos:

- a) El logro de los Objetivos Institucionales a través del cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.
- b) La ejecución presupuestaria de los Ingresos, Gastos y Metas Presupuestarias.

Cárdenas y Munive, (2004), también menciona sobre las Normas de Control Interno Contrataciones y Adquisiciones de Bienes Servicios y Obras, Se debe manifestar sobre la alta gerencia de las entidades gubernamentales que deben instaurar mecanismos para asegurar que los procesos de contratación y adquisición se ejecuten en su totalidad con los principios de transparencia y de legalidad.

1.- La transparencia en la contratación y adquisición, implica la obligación de las entidades de informar a la ciudadanía, respecto a la conducción de los procesos de selección, así como respecto a la ejecución y resultado de las transacciones.

2.- Las entidades deben instaurar dispositivos para asegurar que se cumplan los principios que rigen la transparencia, moralidad, imparcialidad, la probidad y libre competencia en la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras.

2.2.1.6 Dimensiones del control interno.

a) Mecanismos de control interno en el planeamiento.

Leyva, D. y Soto, H. (2015). las áreas que planifican la forma en que las decisiones tomadas por los responsables de la organización estatal serán formadas en realidad, la retribución de los recursos financieros forzosos para hacer que las diligencias planificadas logren ser establecidas (presupuesto) y la cierta contratación y/o adquisición de los bienes y servicios para hacer positiva las acciones proyectadas (abastecimientos y/o logística) no ocurra, dando como consecuencia que los responsables de hacer realidad los objetivos de la estrategia pública a través de la gestión de los recursos establecidos no describan con los síntesis para alcanzar ello". En ese sentido, las entidades ejecutivas, quienes efectúan dichos procedimientos administrativos, deben dar estadística a cada ente dirigente de carácter independiente.

b) Requerimientos técnicos mínimos en los procesos de selección.

Quijada, (2011). Se conoce como requerimientos técnicos mínimos (RTM) a las características, condiciones, cantidad y calidad de los bienes, servicios y obras que una entidad requiere adquirir o contratar para el cumplimiento de sus funciones. Estos RTM son elaborados por el área usuaria de la entidad que

formula el requerimiento y posteriormente son consignados en las Bases del proceso de selección.

c) Cumplimiento del contrato a través del control interno.

Aquipucho, (2015). Establecido de acuerdo a las bases del proceso de selección que representa la entrega de los bienes, y la prestación de los servicios o la puesta al servicio de una obra pública a satisfacción de la entidad contratante, alcanzando el cumplimiento de objetivos y metas de las contrataciones con la finalidad de atender una necesidad pública

d) La Auditoria y el control interno

Según Berbia, (2012). El auditor debe percibir el sistema de contabilidad y de control interno para proyectar la auditoria y desarrollar un enfoque adecuado. En función a la confiabilidad de los controles se evaluará el riesgo asumir durante el proceso de trabajo de auditoría. La conciencia de control se podría basar en las siguientes señales:

- Actitud de la Gerencia hacía los controles.
- Existencia de organigramas, manuales de procedimientos.
- Existencia de políticas adecuadas del personal.
- Atención a comentarios de control interno derivados de auditorías anteriores.
- Existencia de un departamento de Auditoria Interna.

2.2.2 Ejecución presupuestal.

La realización presupuestaria es un proceso complicado, que contiene otras etapas del trascurso presupuestal, donde la realización recomendable por parte del talento humano es esencial, ya que el fin del mismo es alcanzar bienes, servicios y obras de eficacia pronosticadas en el mismo.

2.2.2.1 Etapas de la Ejecución Presupuestaria.

➤ El programa de caja

Es el programa que debe ser emitido mensualmente, en ella tenemos todos los ingresos y egresos autorizados por la ley de presupuesto a las numerosas entidades. El cual es procesado por el Ministerio de Hacienda y el Departamento Nacional de Planeación justificándose y/o basándose en los proyectos que remiten las entidades. Además, para luego ser aprobado por el Consejo Superior de la Política Fiscal.

Este programa de caja incluye tanto a los gastos como a los ingresos que no se realicen de forma regular durante los meses del año en curso. Existirán meses donde se realice un gran número de gastos para las entidades tales como los pagos de primas y los anticipos de contratos, así mismo se tendrá meses donde haya un número menor de gastos, por ejemplo, se presentarán meses en que se tendrán pagos de cuotas de impuestos y meses en los que no los tendrán.

El programa mensual de caja será una gran herramienta ya que jugara un rol importante para controlar la ejecución presupuestal, al mismo tiempo, nos mostrara los períodos de los ingresos y de los gastos, el cual servirá para las entidades públicas como para cada entidad específica que exista. Finalmente, al tener y analizar las variaciones periódicas de los ingresos y de los gastos lograremos también establecer los períodos del año en donde es útil desarrollar operaciones de tesorería para aminorar y ajustar los períodos financieros.

➤ El control presupuestal

De acuerdo a la Ley Orgánica del Presupuestos, en su sección de clasificación determina que el control presupuestal estará compuesto por dos fases: el control político, el control financiero y económico.

➤ Control político

Tanto la carta política como determinadas leyes hacen que el control político sea regido por el Congreso Nacional y esto referido a las funciones de materia presupuestal encargadas. Este control político del Congreso comienza al admitir el proyecto de presupuesto, esto debe ser en los diez primeros días de cada asamblea y se expone para su desarrollo hasta cuando la Cámara de Representantes aprueba la revisión final de la cuenta general del presupuesto y del tesoro de cada año.

La atribución por el cual el Congreso puede realizar el control político es a través de los siguientes elementos que especifica el Estatuto Orgánico del Presupuesto:

Orden a los ministros del despacho a las sesiones plenarias o a las comisiones constitucionales.

Orden de los jefes de departamento administrativo a las comisiones constitucionales.

Análisis de los informes que el Presidente de la Nación, los ministros del despacho y los jefes de departamento administrativo presenten a su deferencia y el informe sobre la ejecución de los planes y programas.

Mediante la glosa que emita la Cámara de Representantes para el cierre final de la cuenta general del presupuesto y del tesoro, que el Contralor General de la República presentara. Con la cuenta liquida y aprobada, finaliza así el período de control político por tenía el Congreso referente ejercicio fiscal.

➤ Control financiero y económico

La Dirección General del Presupuesto, es el encargado de este control, al mismo tiempo el Departamento Nacional de Planeación será el responsable de mejorar la interpretación de los resultados concorde a las disposiciones que manifieste el Presidente de Nación, sin generar ningún daño a las acciones de control numérico legal que le afecte ejercer a la Contraloría General de la Nación. La Dirección de Presupuesto y Planeación Nacional realizarán la formación de equipos conjuntos de funcionarios para razonar y tomar decisiones ante los resultados logrados, además de poder evaluar la productividad y actividad que tendrá la gestión presupuestal.

2.3 Definición de términos básicos.

a) Actividad:

Se entiende como el nivel presupuestal básico que agrupara las operaciones que contribuyen en que se pueda obtener una buena operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. De igual forma se puede interpretar como la producción de los bienes y servicios que la entidad pública tiene, basándose en sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes. La actividad es determinada como permanente y perenne en el tiempo, en ese sentido responderá a los objetivos que podrán ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus Componentes y Metas planteadas.

b) Año Fiscal:

Es denominado también como el ejercicio fiscal, en ella se ejercerá el Presupuesto del Sector Público, así mismo este periodo concuerda con el año calendario, es decir, el ejercicio fiscal iniciara el primero de enero y finalizara el treinta y uno de diciembre.

Anulación presupuestaria: Es la eliminación total o parcial de los créditos presupuestarios de Actividades o Proyectos.

c) Aprobación del presupuesto:

Suceso en el cual se determinará de forma legal el total de crédito presupuestario, donde percibirá los límites máximos de gasto a realizarse en el ejercicio fiscal. En el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se constituyen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su ejecución necesitan de su formalización mediante la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son señalados en sus concernientes Presupuestos Institucionales de Apertura fundamentados en los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son determinados mediante Decreto Supremo.

d) Avance financiero:

Es la situación que nos permitirá conocer y evaluar los avances de la ejecución presupuestal en cuanto a los ingresos y egresos de un período fijo.

e) Avance físico:

Contexto en la cual podemos saber y analizar los niveles de cumplimiento de las Metas Presupuestarias aprobadas en los Presupuestos Institucionales de las entidades, a una etapa determinada.

f) Cadena de gasto:

Es la agrupación de componentes indicados en una secuencia numérica que muestra las múltiples categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso.

g) Cadena de ingreso:

Viene a ser un grupo de elementos mencionados en una secuencia numérica que expresa las diversas categorías del clasificador presupuestario del ingreso.

h) Calendario de compromisos institucional:

Evento de administración de planificación mensual que debe ser realizado en cuanto a los deberes comprometidos y devengados, con contención a los ingresos que establece su financiamiento.

i) Categoría del gasto:

Unidad de la cadena de gasto que percibe los créditos presupuestarios asociados en gastos corrientes, gastos de capital y el servicio de la deuda.

Categoría presupuestaria: implica las unidades concernientes a la metodología del presupuesto por programas denominados Programa, Subprograma, Actividad y Proyecto.

j) Certificación Presupuestal:

Acción de administración, que tiene como finalidad el asegurar que se cuenta con el crédito presupuestario utilizable y libre de afectación, para así poder plantear un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el ejercicio fiscal respectivo, anticipando el acatamiento de las disposiciones legales vigentes que reglamenten el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva

del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del oportuno registro presupuestario.

k) Clasificador Funcional del Sector Público:

Compone una clasificación minuciosa de las obligaciones y/o responsabilidades a cargo del Estado y tiene por objeto proporcionar el seguimiento, exposición, evaluación e interpretación de las predisposiciones del gasto público respecto a las principales funciones del Estado, siendo la Función el nivel máximo de agregación de las acciones que ejecuta el Estado, el Programa Funcional un nivel detallado de la Función y el Sub-Programa Funcional un nivel detallado del Programa Funcional.

l) Clasificador Programático del Sector Público:

Constituye los Programas Estratégicos que percibe un conjunto de operaciones, diligencias y/o proyectos que enuncian una política, los cuales estarán bien definidos a través de objetivos e indicadores, que a la vez estará enlazado a un responsable del programa, sometidos a seguimiento y evaluación, en línea con el presupuesto por producto.

m) Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos:

Herramientas técnicas que ayudan en el registro sistemático y análogo de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.

n) Control administrativo.

Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

o) Control Contable.

Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

p) Control interno.

Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

q) Eficacia.

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

r) Eficiencia.

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

s) Estados Financieros.

Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial. Evidencia de auditoría. Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

t) Fiscalización.

Acción y efecto de fiscalizar. Hacer el oficio de fiscal. Criticar y traer a juicio las acciones u obras de alguien.

u) Hallazgos.

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación

o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas.

v) Incumplimiento.

No pago de intereses o capital de un pagaré en la fecha de vencimiento.

w) Informe de auditoría.

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.

Informe de los auditores. El informe emitido después de auditar un tema o los estados financieros de una empresa.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1 Hipótesis de la investigación.

3.1.1 Hipótesis general.

HI: Existe relación significativa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

Ho: No existe relación significativa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

3.1.2 Hipótesis específicos.

HE1. Existe relación significativa entre la dimensión procedimientos y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

Ho. No existe relación significativa entre la dimensión procedimientos y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

HE2. Existe relación significativa entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

Ho. No existe relación significativa entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

HE3. Existe relación significativa entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

Ho. No existe relación significativa entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.

3.2 Variables de estudios

Variable 1.

Control Interno

Dimensiones:

Procedimientos

Control previo

Actividades

Variable 2.

Ejecución Presupuestal

Dimensiones:

Programación

Evaluación

Control

3.2.1 Definición conceptual.

Variable 1: Control interno

Según Chapman (2010)

El Control Interno se cree como “el programa de disposición y el conjunto de procesos y ordenamientos coordinados y adoptados por una

organización para proteger sus bienes, evidenciar la eficacia de sus datos contables y la categoría de confidencia que originan a aficiones de promover la eficiencia de la administración y lograr el desempeño de la política administrativa establecida por la dirección de la organización (p.45).

Además, se programa que "los controles son en situación una tarea de argumento para estar seguro que todo se encuentra en orden". Es bueno destacar que, si los controles se designan de una forma establecida y organizada, entonces constará una interrelación efectiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más positivo (Leonard, 1990, p.33).

Variable 2: Ejecución presupuestal.

La ejecución presupuestal es un proceso complejo, que contiene diferentes períodos del proceso presupuestal, donde la ejecución es óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es alcanzar bienes, servicios y obras de calidad pronosticadas en el mismo. (Navarro, 2010)

3.2.2 Definición operacional

➤ Control interno

Operacionalmente se recogerá la valoración de los trabajadores relacionados al control interno, respecto a las dimensiones procedimientos control previo y actividades.

Dimensiones:

Procedimientos

Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.

Control previo

Al definir a cerca del control previo, la Resolución de Contraloría N° 072-98-CG, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, estipula diciendo: “Se denomina control previo al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos” (p.30).

Actividades

Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Corresponde a las políticas y los procedimientos que los directivos y los titulares subordinados deben establecer para asegurar que se realicen las actividades necesarias para un desempeño organizacional satisfactorio, como base para una administración eficaz del riesgo con miras al logro de los objetivos de la organización.

➤ Ejecución presupuestal.

Operacionalmente se recogerá la valoración de los trabajadores relacionados a la ejecución presupuestal respecto a las dimensiones programación, evaluación y control.

Dimensiones:

Programación

Shack (2011) sostiene:

Es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo, en el marco de la disciplina fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual (p. 10).

Evaluación

Según Shack (2011)

Realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto (pp. 20-21).

Control

Según Shack (2011)

Realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto (pp. 20-21).

3.3 Tipo y nivel de la investigación.

3.3.1 Tipo de la investigación.

El tipo de la investigación fue aplicada su propósito es brindar información científica que pueda incrementar los conocimientos teóricos de la ciencia, en torno a las variables control interno y ejecución presupuestal. Según Hernández,

Fernández & Baptista (2010) “El tipo de investigación viene a ser el propósito por el cual se piensa llevar a cabo la investigación, y si se puede realizar un experimento o no, en este caso el fin fue formular y contrastar hipótesis”. (p. 112)

3.3.2 Nivel de la investigación.

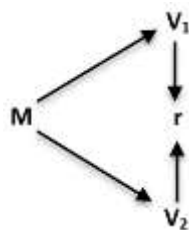
El nivel fue descriptivo correlacional. La investigación no solo busca encontrar y detallar las características propias de las variables control interno y ejecución presupuestal y de sus dimensiones; si no, que se orienta a determinar la relación entre ellas.

“Los niveles de investigación hace referencia a la profundidad que abarca el estudio, los niveles que se piensan indagar en cada uno de los aspectos que corresponden a los fenómenos estudiados”. (Hernández et. al, 2010, p. 139)

3.4 Diseño de la investigación.

De acuerdo al ambiente del estudio de la investigación, es no experimental, además, reúnen circunstancias por su nivel las características de un estudio descriptivo – correlacional, de corte transversal, correlacionada íntegro a que se realiza en un grado de tiempo, además se suponen encuestas y opiniones, análisis de instrumentos y contenidos semánticos con la finalidad de obtener información para la investigación.

Según Hernández, et al (2010) Los estudios no experimentales es observar fenómenos tal como se dan en su contenido original, para posteriormente estudiarlos (p.149), así mismo mencionaron que los estudios de corte transversal, por lo que se recolectan datos en un solo momento y en un solo tiempo con el objetivo de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (p.151)



Dónde:

M : Muestra.

V1 : Control interno

V2 : Ejecución presupuestal

R : Correlación

Enfoque de la investigación.

Esta bajo el enfoque cuantitativo, porque según explica (Sampieri, 1991, p.5), “se usa la recolección de los datos para probar hipótesis, con base en la comprobación numérica y el análisis estadístico, para implantar patrones de comportamiento y probar teorías”

3.5 Población y muestra de estudio

3.5.1 Población.

La población al que se va a someter a estudio es de 350 servidores de diferentes niveles remunerativos del GOREMAD.

Se conceptualiza al total de elementos que están interrelacionando internamente de un campo que se va investigar, donde cada uno de estos elementos poseen las mismas diferencias de estudio y lugar de la información. Hernández Sampieri. Metodología de la investigación. (Pág.65).

Tabla 1
Población de la investigación

Modalidad	Cantidad
Contrato administrativo de servicios	164
Funcionamiento	98
Proyecto de inversión	80
Elaboración de perfil de pre-inversión	6
Evaluación de proyecto de inversión	2
Total	350

Fuente: Elaboración propia

3.5.2 Muestra.

El tamaño de la muestra es de, 35 trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios, Hernández Sampieri. Metodología de la Investigación. (Pág.65).

La muestra se halló a través de la siguiente fórmula:

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

Dónde:

N: Población = 350

Z: 1.96, nivel de confianza es del 95%.

p: Proporción esperada de acierto 5% = 0.05.

q: Proporción esperada de fracaso 1 – p, 5% = 0.05.

e: Precisión o margen de error de 5% = 0.05.

3.5.3 Muestreo

De acuerdo a lo indicado por Hernández et al (2010), “Ya sea que se trate de un tipo de muestreo u otro, lo importante es elegir a los informantes (o casos) adecuados, de acuerdo con el planteamiento del problema y lograr el acceso a ellos”. Adicionalmente indica que el muestreo “requiere no tanto una representatividad de elementos de una población, sino una cuidadosa y controlada elección de casos con ciertas características especificadas previamente en el planteamiento del problema” (p.190). Teniendo en cuenta que la totalidad de la población del estudio está representada por cada una de las unidades de la muestra, indicamos que el muestreo es de tipo aleatorio simple.

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnicas de recolección de datos.

Se utilizó la técnica de la encuesta para obtener recolección de los datos, la misma que se plasmó en dos cuestionarios y se aplicó a 35 encuestados, que conformaban el personal administrativo del Gobierno regional de Madre de Dios, los mismos que fueron respondidos de acuerdo a las percepciones de los encuestados.

Sánchez y Reyes (2015), indicó “Las técnicas son los medios por los cuales se procede a recoger la información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos de la investigación” (p.163).

3.6.2 Instrumentos de recolección de datos.

Se usará como instrumentos de recolección el cuestionario, el cuestionario como instrumento contendrá 30 preguntas, las mismas que serán hechas en

función de los indicadores de cada variable. Al cuestionario se le buscará dar la validez y confiabilidad.

3.6.3 Validez y confiabilidad del instrumento

a) Validez

Según Hurtado (2012), la validez legaliza la capacidad de un instrumento para medir de forma significativa y apropiada el rasgo para cuya comprobación ha sido diseñado. Es decir, que mida la característica para el cual fue planteado y no otra similar.

La validez le dará el juicio de expertos conformados por 2 profesionales del área específica, los mismos que se menciona a continuación:

Tabla 2
Juicio de experto de los instrumentos de investigación.

Categorías	Juez 1	Juez 2	Total
Redacción	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Claridad	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Objetividad	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Actualidad	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Organización	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Suficiencia	Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Intencionalidad	Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Consistencia	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Coherencia	Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Metodología	Muy Bueno	Muy Bueno	Muy Bueno
Estadístico de resumen			MUY BUENO

Fuente: Elaboración por el autor.

Leyenda:

- 1.- CPC. Barrientos Ayala, Vilma
- 2.- CPC. Chávez Mendoza, Jorge

b) Confiabilidad

La confiabilidad de la herramienta se obtendrá haciendo uso del estadístico adecuado según el tipo de cuestionario elaborado, para ello seleccionaremos una muestra piloto de una población equivalente a la población de trabajo donde se deducirá la confiabilidad indagada, quedando así la herramienta lista para ser aplicado a la muestra de trabajo.

Hernández, et al (2010), indican que la confiabilidad de la herramienta de medición se describe al grado en que su aplicación periódica al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados. A las herramientas se les buscará la confiabilidad a través del estadístico de Alfa de Cronbach, dado que el cuestionario será de tipo Likert.

INSTRUMENTO 1: Liderazgo directivo

Tabla 3
Fiabilidad de control interno
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,801	18

Fuente: SPSS V.22

En la Tabla 3 se observa que el valor de Alfa de Cronbach es de 0,801. La literatura existente nos indica que, a mayor valor de Alfa, mayor fiabilidad. El mayor valor teórico de Alfa es 1, y en general 0.801 se considera un valor bastante alto.

INSTRUMENTO 2: Ejecución presupuestal

Tabla 4	
Fiabilidad ejecución presupuestal	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa	de
Cronbach	N de elementos
0,798	12

Fuente: SPSS V.22

En la Tabla 4 se observa que el valor de Alfa de Cronbach es de 0,798. La literatura existente nos indica que a mayor valor de Alfa, mayor fiabilidad. El mayor valor teórico de Alfa es 1, y en general 0.798 se considera un valor bastante alto.

3.7 Método de análisis de datos.

Para la presente indagación se utilizará la estadística descriptiva y la estadística inferencial paramétrica. En Estadística descriptiva, se utilizaron, los estadísticos de tendencia central: media, mediana, desviación estándar y varianza. Para realizar una descripción grafica de los datos se emplearon las tablas de frecuencia y gráficos.

Para realizar la contratación de la hipótesis se empleará el nivel de significancia menor a 0,05. Y se usará el método estadístico inferencial.

3.8 Aspectos éticos.

Bajo la discreción de la conducta ética del indagador se respetará el anonimato de los entrevistados, asimismo se considerará el derecho del autor de propiedad intelectual ajena, además se acatará los resultados que provengan del análisis de los datos, así como se tendrá en cuenta que la investigación que se haga tenga fines humanitarios y/o desinteresado que contribuyan a grupos sociales o a la institución donde se realizará la investigación.

IV RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos después de aplicar a la muestra el instrumento validado. Una vez conseguida la información se procedió a realizar el análisis de datos, para lo cual se hizo la distribución de frecuencias y porcentajes presentados en cuadros, en los mismos se aprecia los valores absolutos y la relación porcentual por variables y dimensiones, los valores se representaron mediante gráficos de barras, dentro las dimensiones.

4.1. Estadística descriptiva o análisis descriptivo

a) Resultados para la variable control interno y sus dimensiones

Tabla 5

Tabla de frecuencia de la variable Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	20	57,1	57,1	57,1
	MEDIO	15	42,9	42,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

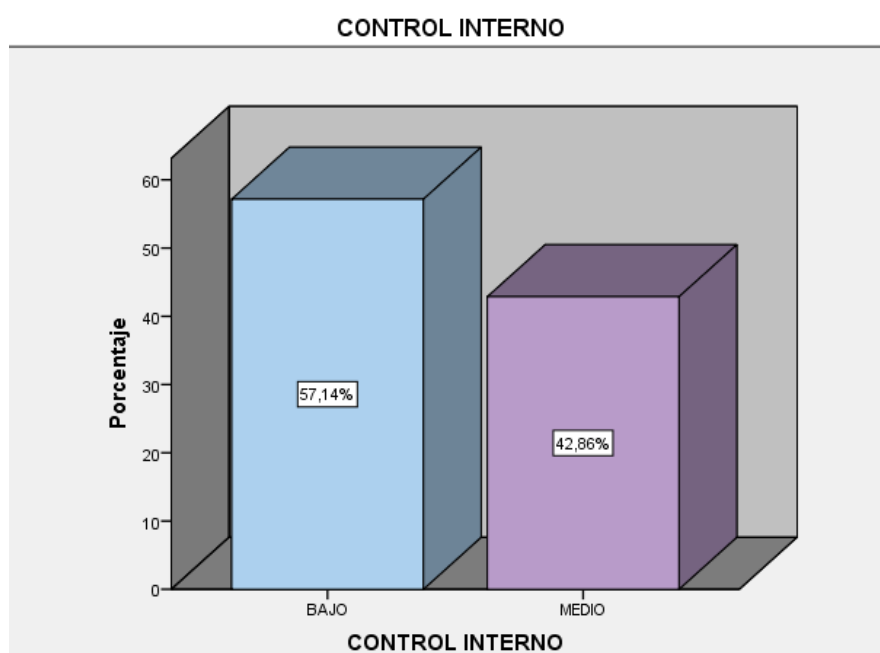


Gráfico 1. Variable control interno

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5 y gráfico 1, el 57,14% de los encuestados, señalan que se tiene un control interno de nivel bajo mientras que el 42,86% señala que se encuentra en un nivel medio.

Tabla 6

Tabla de frecuencia de la dimensión procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	29	82,9	82,9	82,9
	MEDIO	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

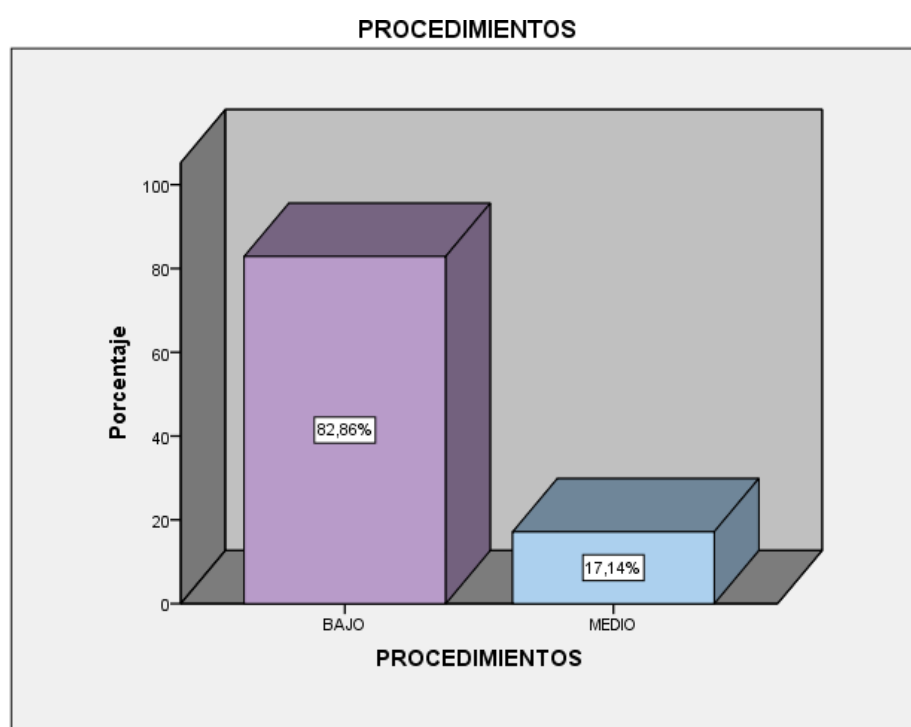


Gráfico 2. Dimensión procedimientos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 6 y gráfico 2, el 82,86% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 17,14, señala que se encuentra en un nivel medio.

Tabla 7
Tabla de frecuencia de la dimensión control previo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	25	71,4	71,4	71,4
	MEDIO	10	28,6	28,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

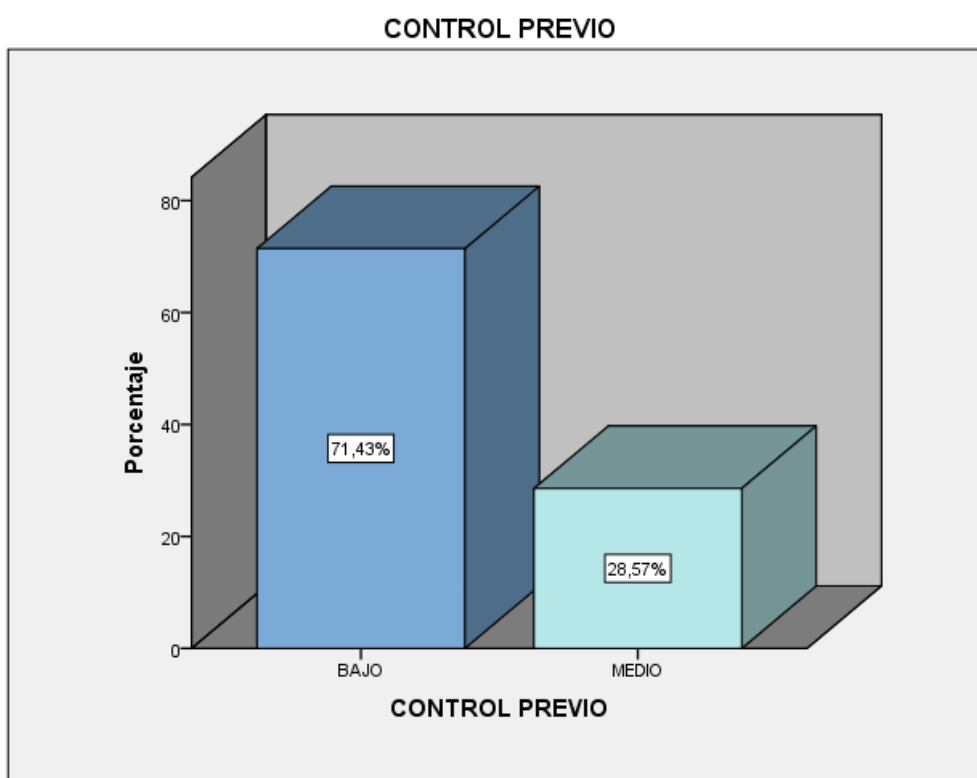


Gráfico 3. Dimensión control previo

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7 y gráfico 3, el 71.14% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 28.57 %. Señala que se encuentra en un nivel medio y por último el 2.86% señala que se encuentra en un nivel de muy bajo.

Tabla 8

Tabla de frecuencia de la dimensión actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	28	80,0	80,0	80,0
	MEDIO	7	20,0	20,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

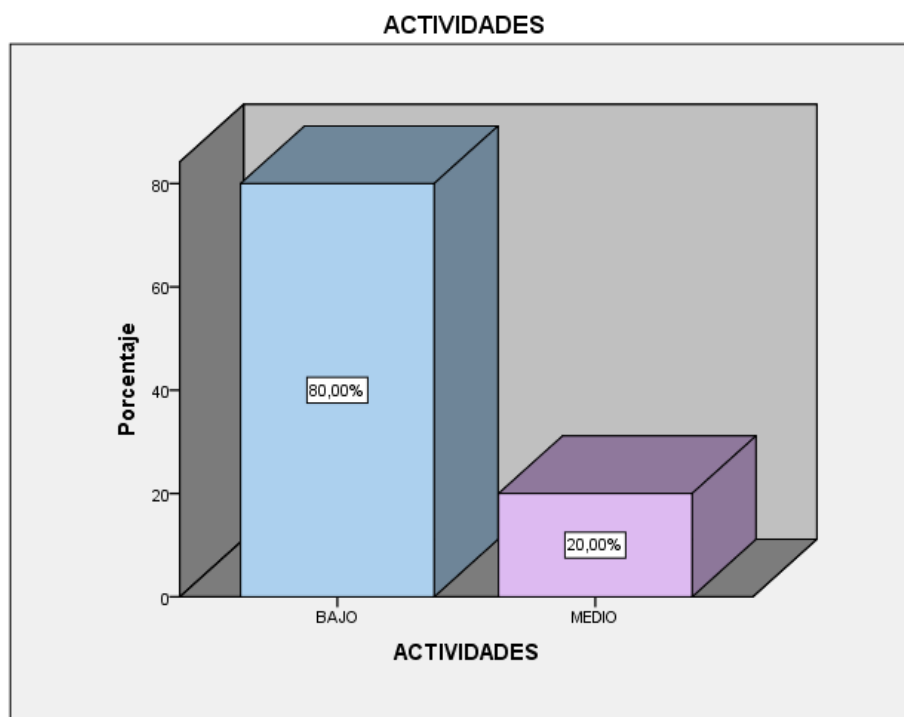


Gráfico 4. Dimensión actividades

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 8 y gráfico 4, el 80.00% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 20 %. Señala que se encuentra en un nivel medio.

b) Resultados para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones

Tabla 9

Tabla de frecuencia de la variable ejecución presupuestal

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	BAJO	23	65,7	65,7	65,7
	MEDIO	12	34,3	34,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

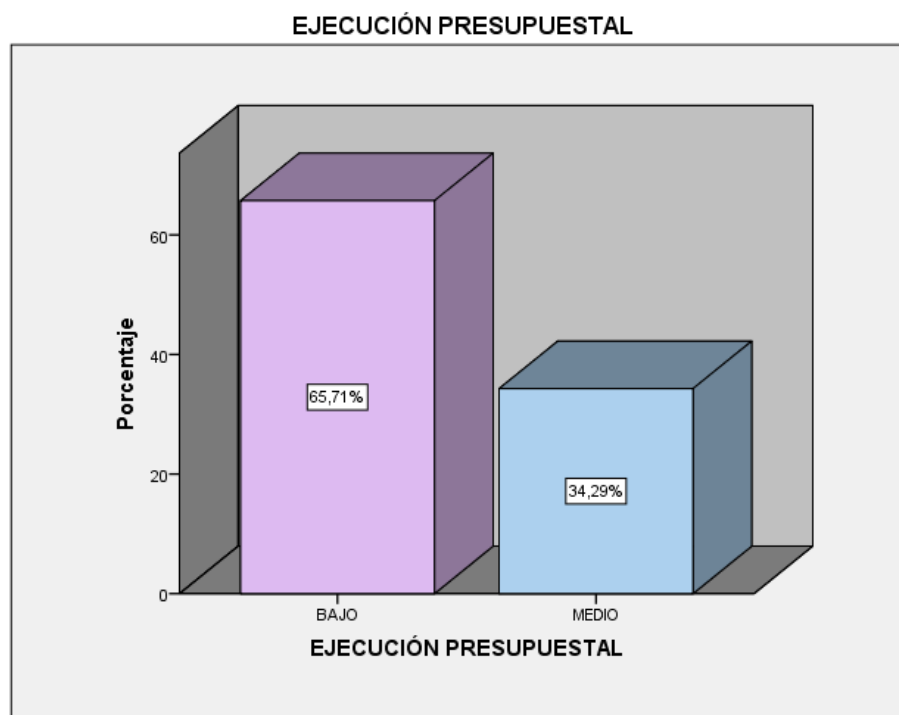


Gráfico 5. Variable Ejecución presupuestal

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 9 y gráfico 5, el 65,71% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 34,29 %, señala que se encuentra en un nivel medio, y el nivel alto 2,86%.

Tabla 10

Tabla de frecuencia de la dimensión programación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	1	2,9	2,9	2,9
	BAJO	16	45,7	45,7	48,6
	MEDIO	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

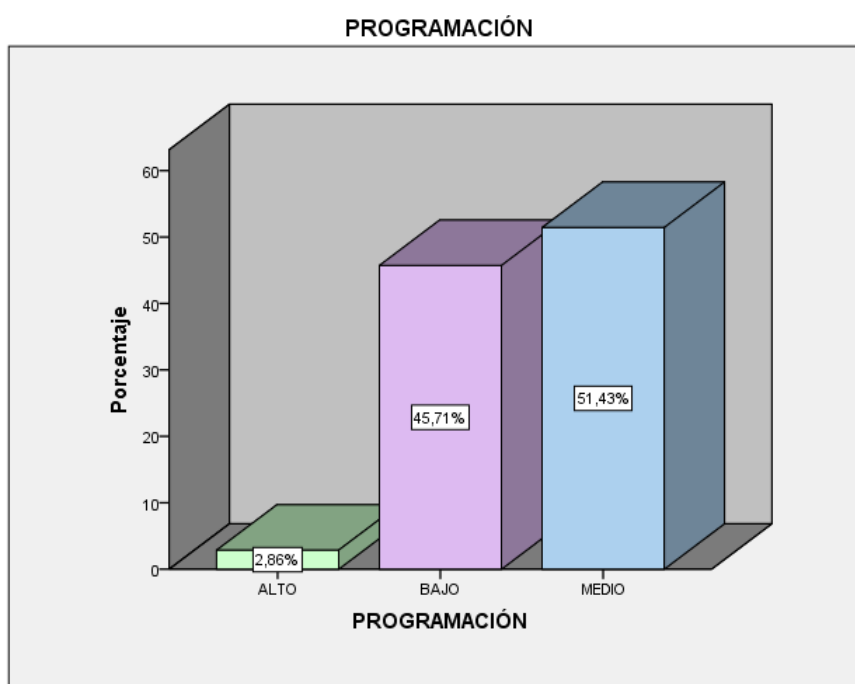


Gráfico 6. Dimensión programación

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 10 y gráfico 6, el 45.71% de los encuestados señalan que se tiene una programación de nivel bajo mientras que el 51.43%. Señala que se encuentra en un nivel medio y el alto 2,86.

Tabla 11

Tabla de frecuencia de la dimensión evaluación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	22	62,9	62,9	62,9
	MEDIO	13	37,1	37,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

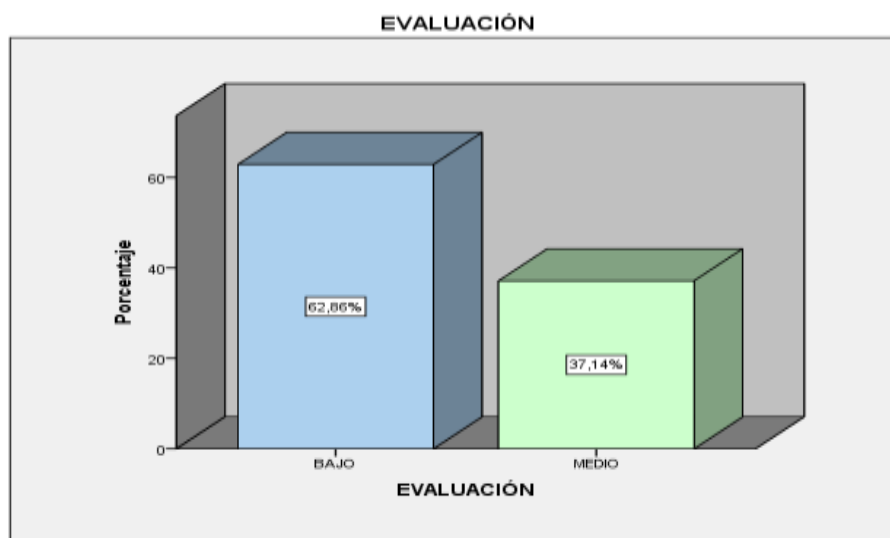


Gráfico 7. Dimensión evaluación

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 11 y gráfico 7, el 62.86% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 37.14 % señala que se encuentra en un nivel medio.

Tabla 12

Tabla de frecuencia de la dimensión control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	15	42,9	42,9	42,9
	MEDIO	20	57,1	57,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

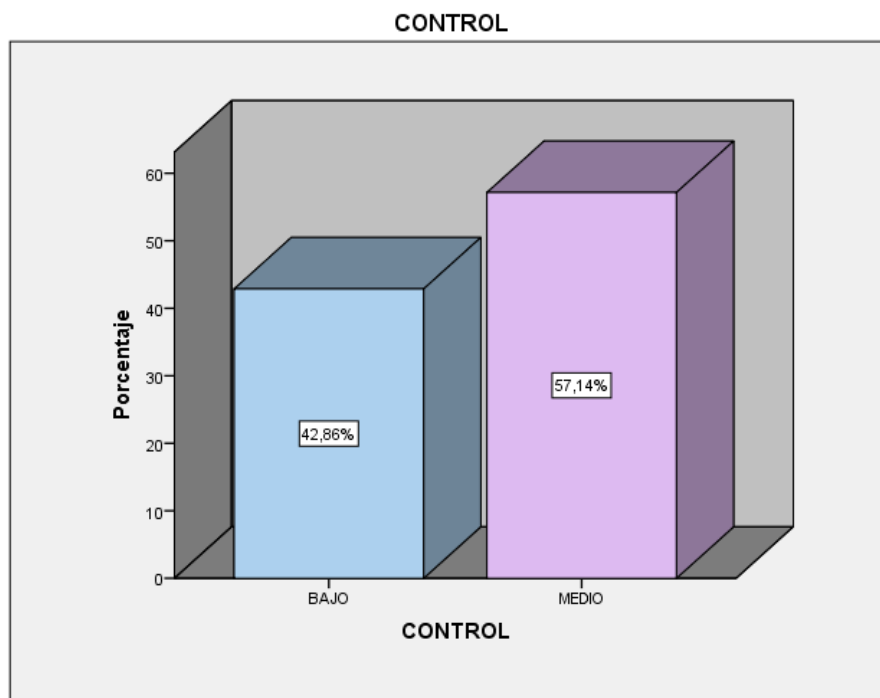


Gráfico 8. Dimensión control

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 12 y gráfico 8, el 42,86% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 57,14% señala que se encuentra en un nivel medio.

c) Medidas de tendencia central y de dispersión

Tabla 13

Estadísticos descriptivos para la variable Control interno y sus dimensiones

Descriptivos			Estadístico	Error estándar
CONTROL INTERNO	Media		46,26	,555
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	45,13	
		Límite superior	47,39	
	Media recortada al 5%		46,12	
	Mediana		46,00	
	Varianza		10,785	
	Desviación estándar		3,284	
	Mínimo		41	
	Máximo		54	
PROCEDIMIENTOS	Media		18,00	,296
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	17,40	
		Límite superior	18,60	

	Media recortada al 5%		17,94	
	Mediana		18,00	
	Varianza		3,059	
	Desviación estándar		1,749	
	Mínimo		15	
	Máximo		22	
CONTROL PREVIO	Media		12,74	,273
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	12,19	
		Límite superior	13,30	
	Media recortada al 5%		12,71	
	Mediana		13,00	
	Varianza		2,608	
	Desviación estándar		1,615	
	Mínimo		10	
	Máximo		16	
ACTIVIDADES	Media		15,51	,198
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	15,11	
		Límite superior	15,92	
	Media recortada al 5%		15,49	
	Mediana		15,00	
	Varianza		1,375	
	Desviación estándar		1,173	
	Mínimo		13	
	Máximo		18	
	Rango		5	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		,254	,398
	Curtosis		-,158	,778

Fuente: SPSS V. 22

Interpretación:

Se observa que la variable control interno tiene una media de 46,26, puntuación mínima de 41 y puntuación máxima de 54, desviación estándar de 3,284 y varianza de 10,785.

Se observa que la dimensión procedimientos tiene una media de 18, puntuación mínima de 15 y puntuación máxima de 22, desviación estándar de 1,749 y varianza de 3. 059

Se observa que la dimensión control previo tiene una media de 12,74, puntuación mínima de 10 y puntuación máxima de 16, desviación estándar de 1,615 y varianza de 2,608.

Se observa que la dimensión actividades tiene una media de 15,51, puntuación mínima de 13 y puntuación máxima de 18, desviación estándar de 1,173y varianza de 1,375.

Tabla 14
Estadísticos descriptivos para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones.

Descriptivos			Estadístico	Error estándar
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Media		31,17	,396
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	30,37	
		Límite superior	31,98	
	Media recortada al 5%		31,17	
	Mediana		31,00	
	Varianza		5,499	
	Desviación estándar		2,345	
	Mínimo		26	
	Máximo		36	
PROGRAMACIÓN	Media		7,69	,152
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	7,38	
		Límite superior	7,99	
	Media recortada al 5%		7,67	
	Mediana		8,00	
	Varianza		,810	
	Desviación estándar		,900	
	Mínimo		6	
	Máximo		10	
EVALUACIÓN	Media		12,83	,244
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	12,33	
		Límite superior	13,32	
	Media recortada al 5%		12,87	
	Mediana		13,00	
	Varianza		2,087	
	Desviación estándar		1,445	
	Mínimo		10	
	Máximo		15	
CONTROL	Media		10,66	,205
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	10,24	
		Límite superior	11,07	
	Media recortada al 5%		10,73	
	Mediana		11,00	
	Varianza		1,467	
	Desviación estándar		1,211	
	Mínimo		8	
	Máximo		12	

Fuente: SPSS V. 22

Interpretación

Se observa que la variable ejecución presupuestal tiene una media de 31,17, puntuación mínima de 26 y puntuación máxima de 36, desviación estándar de 2,345 y varianza de 5,499.

Se observa que la dimensión programación tiene una media de 7,69, puntuación mínima de 6 y puntuación máxima de 10, desviación estándar de 1,749 y varianza de 3. 059.

Se observa que la dimensión evaluación previo tiene una media de 12,83, puntuación mínima de 10 y puntuación máxima de 15, desviación estándar de 1,445 y varianza de 2,087.

Se observa que la dimensión control tiene una media de 10,66, puntuación mínima de 8 y puntuación máxima de 12, desviación estándar de 1,211 y varianza de 1,467.

4.2. Estadística inferencial o análisis inferencial

Tabla 15
Control interno * Ejecución presupuestal (Contingencia)

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
		BAJO	MEDIO	Total	
CONTROL INTERNO	BAJO	Recuento	16	4	20
		Recuento esperado	13,1	6,9	20,0
		% dentro de CONTROL INTERNO	80,0%	20,0%	100,0%
		% dentro de EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	69,6%	33,3%	57,1%
		% del total	45,7%	11,4%	57,1%
	MEDIO	Recuento	7	8	15
		Recuento esperado	9,9	5,1	15,0
		% dentro de CONTROL INTERNO	46,7%	53,3%	100,0%
		% dentro de EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	30,4%	66,7%	42,9%
		% del total	20,0%	22,9%	42,9%
	Total	Recuento	23	12	35
		Recuento esperado	23,0	12,0	35,0
	% dentro de CONTROL INTERNO	65,7%	34,3%	100,0%	
	% dentro de EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	65,7%	34,3%	100,0%	

Fuente: SPSS v22

Interpretación:

El 45,7% de los 35 sujetos encuestados señala que existe un bajo control interno y al mismo tiempo una baja ejecución presupuestal, así como, un 22,9% de 35 sujetos indican que existe un control interno de nivel medio y como tal una ejecución presupuestal de nivel medio.

Tabla 16
Prueba de Chi cuadrado de control interno y ejecución presupuestal.

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	124,476 ^a	108	0,000
Razón de verosimilitud	85,421	108	0,000
Asociación lineal por lineal	7,682	1	0,006
N de casos válidos	35		

a. 130 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Fuente: SPSS v22

Interpretación:

Según el resultado de la Tabla 16, se concluye que se acepta la hipótesis alterna y se refuta la hipótesis nula en relación al valor de $\alpha=0,000$ siendo menor que 0,05. Entonces se asevera que si existe correlación entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestal.

Tabla 17
Medidas control interno y ejecución presupuestal

		Valor	Error estándar asintótico	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Intervalo por intervalo	R de persona	0,475	0,158	3,103	0,004 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0,460	0,171	2,974	0,005 ^c
N de casos válidos		35			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Fuente: SPSS v22

Interpretación

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,475 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por consiguiente, hay una correlación positiva entre la variable control interno y ejecución presupuestal. Asimismo, el $R^2=0,226$, determinando que la

variable ejecución presupuestal va depender de un 22,6% de los niveles en que se halle la variable control interno.

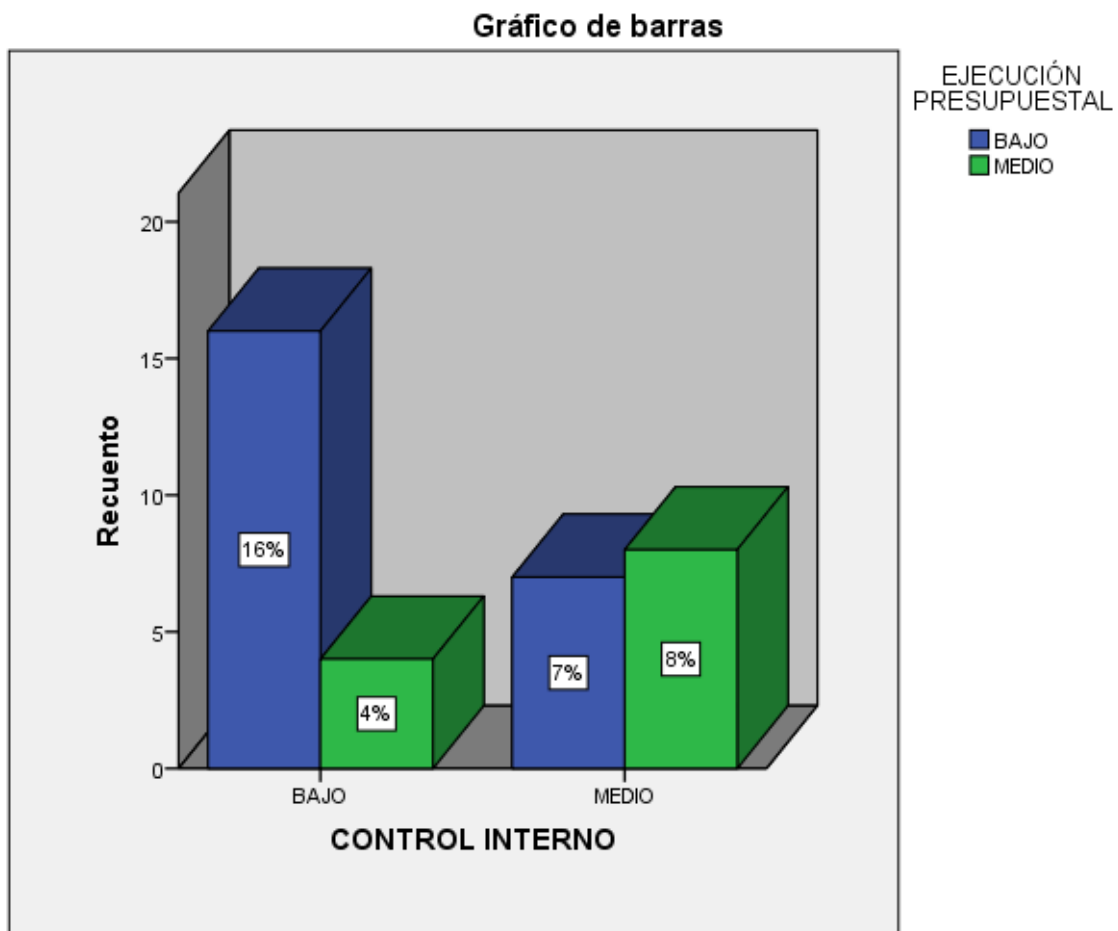


Grafico 9. Control interno y ejecución presupuestal (Contingencia)

Fuente: SPSS v22

Tabla 18
Procedimientos * Ejecución presupuestal (Contingencia)

			EJECUCIÓN		
			PRESUPUESTAL		
			BAJO	MEDIO	Total
PROCEDIMIEN	BAJO	Recuento	20	9	29
TOS		Recuento esperado	19,1	9,9	29,0
		% dentro de			
		PROCEDIMIENTOS	69,0%	31,0%	100,0%
		% dentro de			
		EJECUCIÓN	87,0%	75,0%	82,9%
		PRESUPUESTAL			
		% del total	57,1%	25,7%	82,9%
	MEDI	Recuento	3	3	6
	O	Recuento esperado	3,9	2,1	6,0
		% dentro de			
		PROCEDIMIENTOS	50,0%	50,0%	100,0%
		% dentro de			
		EJECUCIÓN	13,0%	25,0%	17,1%
		PRESUPUESTAL			
		% del total	8,6%	8,6%	17,1%
Total		Recuento	23	12	35
		Recuento esperado	23,0	12,0	35,0
		% dentro de			
		PROCEDIMIENTOS	65,7%	34,3%	100,0%

% dentro de			
EJECUCIÓN	100,0%	100,0%	100,0%
PRESUPUESTAL			
% del total	65,7%	34,3%	100,0%

Fuente: SPSS v22

Interpretación

El 57.1% de los 35 sujetos encuestados señala que existe un nivel bajo de procedimientos y como tal existe una baja ejecución presupuestal, así como, un 8.6% de los 35 sujetos indican que existe un nivel medio de procedimientos por ello también existe un nivel medio de ejecución presupuestal.

Tabla 19

Prueba de Chi Cuadrado de procedimientos y ejecución presupuestal

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	68, 316a	63	0,002
Razón de verosimilitud	57,952	63	0,000
Asociación lineal por lineal	,505	1	0,477
N de casos válidos	35		
a. 80 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.			

Fuente: SPSS v22

Interpretación:

Según el resultado de la Tabla 19, se concluye que se admite la hipótesis alterna y se refuta la hipótesis nula en relación al valor de alfa=0,002 siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que si existe correlación entre procedimientos y la ejecución presupuestal.

Tabla 20

Medidas Simétricas de procedimientos y ejecución presupuestal.

		Valor	Error estándar asintótico	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Intervalo por intervalo	R de persona	,122	,175	,706	,485 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,176	,181	1,030	,311 ^c
N de casos válidos		35			

a. No se supone la hipótesis nula.

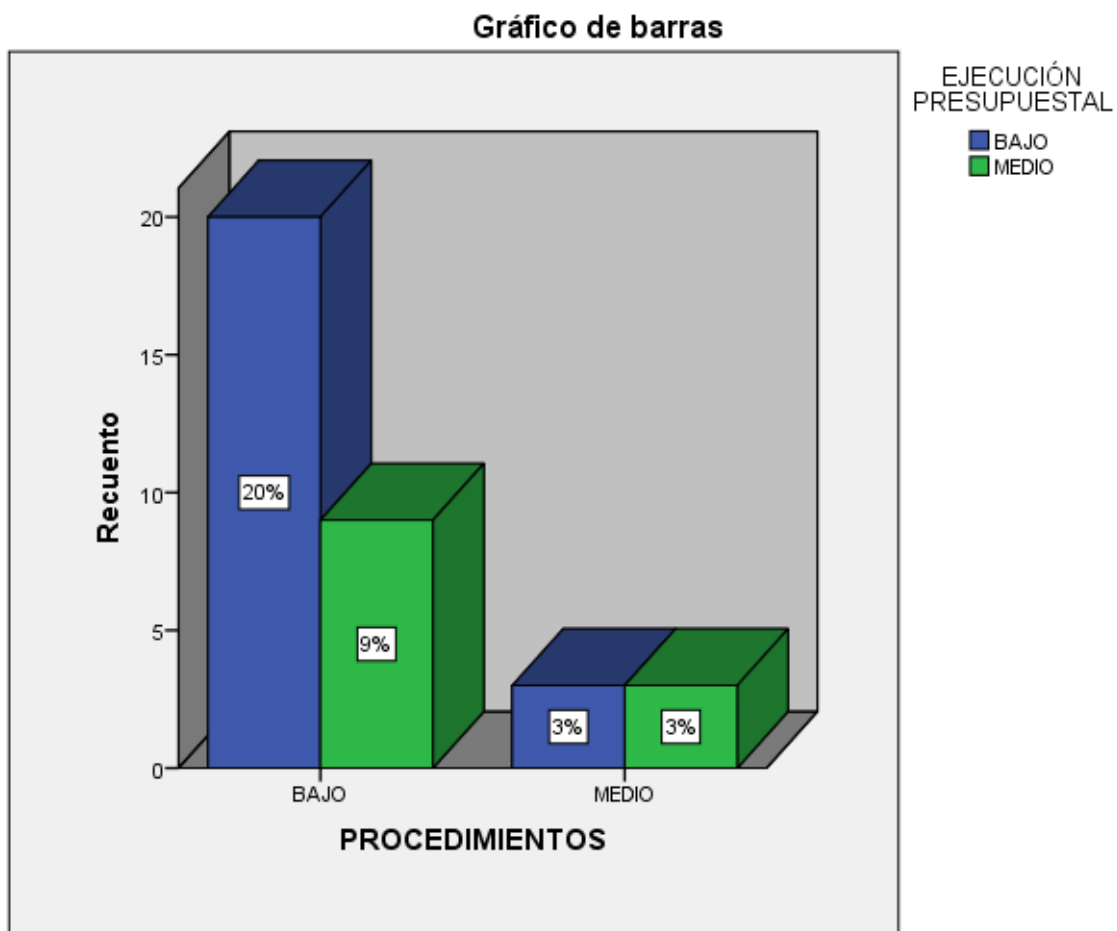
b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Fuente: SPSS v22

Interpretación:

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,122 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto, hay una correlación positiva entre la dimensión procedimientos y la variable ejecución presupuestal, Además, el $R^2=0,002$, señalando que la ejecución presupuestal va depender de un 0.2% de los niveles en que se encuentre la dimensión procedimientos.



*Gráfico 10. Procedimientos * Ejecución presupuestal (Contingencia)*

Fuente: SPSS v22

Tabla 21

Control previo * Ejecución presupuestal (Contingencia)

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		
		BAJO	MEDIO	Total
BAJO	Recuento	19	6	25
	Recuento esperado	16,4	8,6	25,0
	% dentro de	76,0%	24,0%	100,0%
CONTROL PREVIO				

CONTROL PREVIO	% dentro de			
	EJECUCIÓN		82,6%	50,0% 71,4%
	PRESUPUESTAL			
	% del total		54,3%	17,1% 71,4%
MEDI	Recuento	4	6	10
O	Recuento esperado	6,6	3,4	10,0
% dentro de				
CONTROL PREVIO		40,0%	60,0%	100,0%
% dentro de				
EJECUCIÓN		17,4%	50,0%	28,6%
PRESUPUESTAL				
% del total		11,4%	17,1%	28,6%
Total	Recuento	23	12	35
	Recuento esperado	23,0	12,0	35,0
% dentro de				
CONTROL PREVIO		65,7%	34,3%	100,0%
% dentro de				
EJECUCIÓN		100,0%	100,0%	100,0%
PRESUPUESTAL				
% del total		65,7%	34,3%	100,0%

Fuente: SPSS v22

Interpretación

El 54.3% de los 35 sujetos encuestados señala que existe un bajo control previo por ello que existe una baja ejecución presupuestal; así como, un 17.1% de 35

sujetos indican que si existe un control previo de nivel medio en la medida que exista una ejecución presupuestal de nivel medio.

Tabla 22

Prueba de Chi Cuadrado de control previo y ejecución presupuestal

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	90,970 ^a	54	0,001
Razón de verosimilitud	55,268	54	0,427
Asociación lineal por lineal	12,973	1	0,000
N de casos válidos	35		

a. 70 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Fuente: SPSS v22

Interpretación

Según el resultado de la Tabla 22, se concluye que se acepta la hipótesis alterna y se refuta la hipótesis nula en referencia al valor de $\alpha=0,001$ siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que si existe correlación entre control previo y ejecución presupuestal.

Tabla 23

Medidas Simétricas de control previo y ejecución presupuestal.

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Intervalo por intervalo	R de persona	0,618	0,105	4,512	0,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0,582	0,129	4,113	0,000 ^c
N de casos válidos		35			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Fuente: SPSS v22

Interpretación

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,618 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto hay una correlación entre control previo y ejecución presupuestal. Además, el $R^2=0,382$, señalando que la dimensión control previo va depender de un 38.2% de los niveles en que se encuentre la variable ejecución presupuestal.

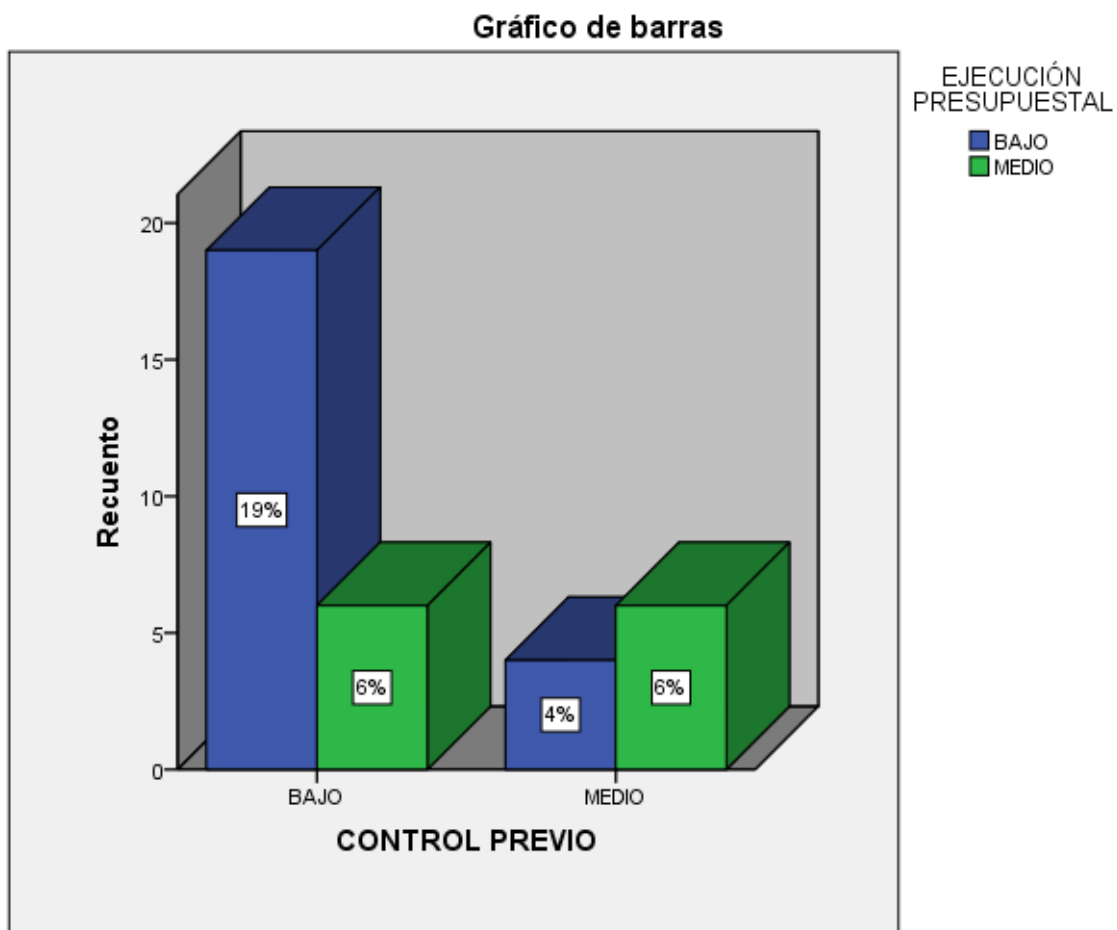


Gráfico 11. Control previo y ejecución presupuestal (Contingencia)

Fuente: SPSS v22

Tabla 24
Actividades * ejecución presupuestal (Contingencia)

Actividades		Ejecución presupuestal (Contingencia)		EJECUCIÓN		
				PRESUPUESTAL		
				BAJO	MEDIO	Total
ACTIVIDAD	BAJO	Recuento	22	6	28	
ES		Recuento esperado	18,4	9,6	28,0	
		% dentro de	78,6%	21,4%	100,0%	
		ACTIVIDADES				
		% dentro de				
		EJECUCIÓN	95,7%	50,0%	80,0%	
		PRESUPUESTAL				
		% del total	62,9%	17,1%	80,0%	
	MEDI	Recuento	1	6	7	
	O	Recuento esperado	4,6	2,4	7,0	
		% dentro de	14,3%	85,7%	100,0%	
		ACTIVIDADES				
		% dentro de				
		EJECUCIÓN	4,3%	50,0%	20,0%	
		PRESUPUESTAL				
		% del total	2,9%	17,1%	20,0%	
Total		Recuento	23	12	35	
		Recuento esperado	23,0	12,0	35,0	
		% dentro de	65,7%	34,3%	100,0%	
		ACTIVIDADES				

% dentro de			
EJECUCIÓN	100,0%	100,0%	100,0%
PRESUPUESTAL			
% del total	65,7%	34,3%	100,0%

Fuente: SPSS v22

Interpretación

El 62.9% de los 35 sujetos encuestados señala que existe un nivel bajo de actividades y al mismo tiempo que existe una baja ejecución presupuestal mientras que el 17.1% indica que existe un nivel medio de actividades y ejecución presupuestal.

Tabla 25

Prueba de Chi cuadrado de actividades y ejecución presupuestal

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	35, 915a	45	0,000
Razón de verosimilitud	34,322	45	0,000
Asociación lineal por lineal	3,031	1	0,082
N de casos válidos	35		

a. 60 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,03.

Fuente: SPSS v22

Interpretación

Según el resultado de la Tabla 25, se deduce que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula en referencia al valor de $\alpha=0,000$ siendo menor que 0,05. Entonces se afirma que si existe correlación entre actividades y ejecución presupuestal

Tabla 26
Medias Simétricas actividades y ejecución presupuestal

		Valor	Error estándar asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Intervalo por intervalo	R de persona	0,299	0,150	1,797	0,081 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0,230	0,174	1,359	0,183 ^c
N de casos válidos		35			

a. No se supone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que asume la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Fuente: SPSS v22

Interpretación:

Según el coeficiente de R de Pearson = 0,299 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto hay una correlación entre el actividades y ejecución presupuestal. Además, el $r^2=0,027$, señalando que la actividad va depender de un 2.7% de los niveles en que se encuentre la ejecución presupuestal.

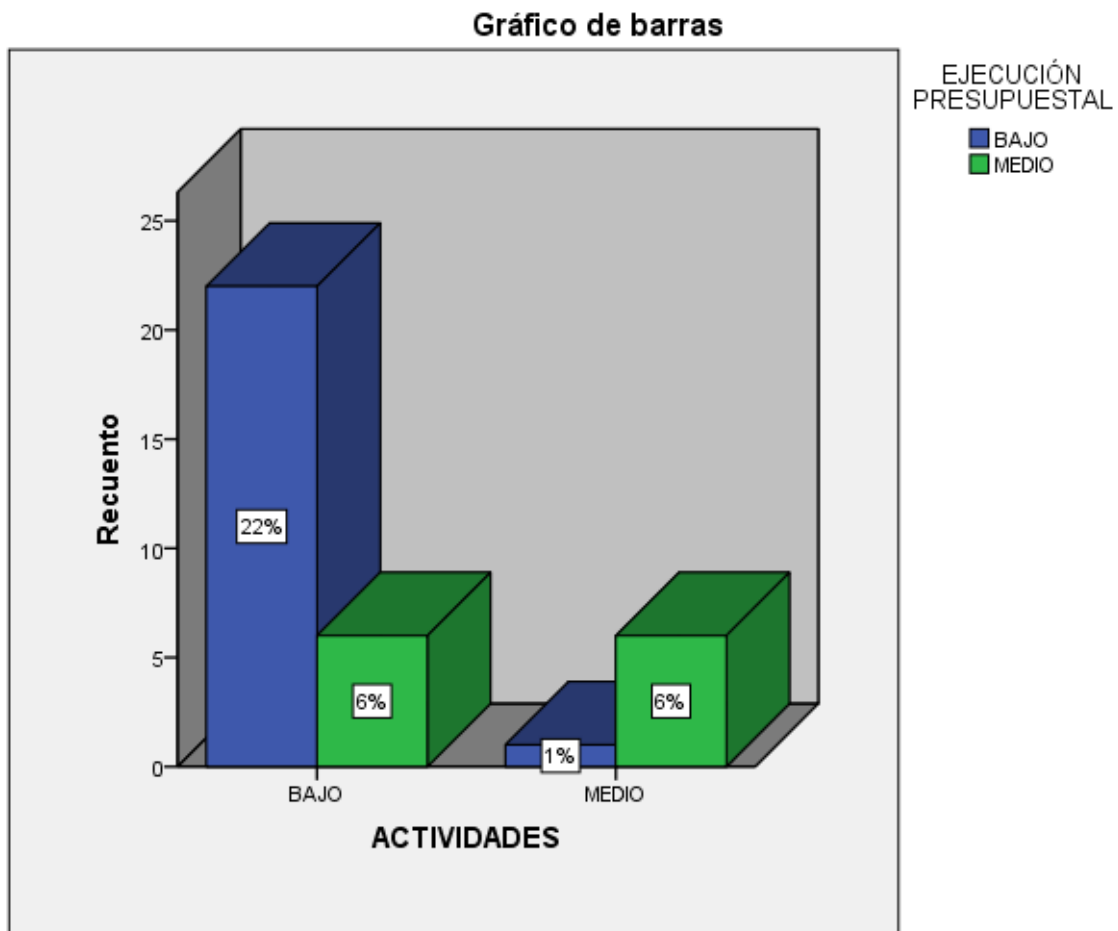


Grafico 12. actividades y ejecución presupuestal

Fuente: SPSS v21

V. DISCUSIÓN

Un primer hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables Control interno y la Ejecución presupuestal es de 0.475, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables Control interno y la Ejecución presupuestal, Resultados que se asemejan con Condori, A. (2016). “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos 2014-2015” tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad nacional del Altiplano (puno-Perú). Objetivo general; Evaluar el Proceso de Control Interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs en Gobierno Regional Puno Periodo 2014-2015. Metodología; Es una investigación no experimental, debido a que no se puede realizar cambios deliberadamente a las variables independientes.

Un segundo hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión procedimientos y la variable Ejecución presupuestal es de 0.122, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión procedimientos y la variable Ejecución presupuestal. Resultados que se asemejan Velásquez, (2019). “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané – periodo 2016”, tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad privada San Carlos (puno-Perú). Objetivo general; Determinar la influencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016. Metodología; Debido a las características de la muestra y el problema de

investigación, es deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplico es el no experimental de corte transversal.

Un tercer hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal es de 0.618, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal. Resultados que se asemejan con Tangoa & Reategui (2016). “Evaluación del programa presupuestal del presupuesto por resultados 066 – formación universitaria de pre grado y su incidencia en la gestión contable de la universidad nacional de San Martín. Periodo 2015”, tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad nacional de San Martin (San Martin- Perú). Objetivo general; evaluar el programa presupuestal del presupuesto por resultados 066 – formación universitaria de Pregrado y su incidencia en la gestión contable de la universidad nacional de San Martín, en el periodo 2015.

Un cuarto hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal es de 0.299, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal. Aquipucho (2015). “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la dirección regional de transportes y comunicaciones distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: (2010-2012). Tesis para optar el grado académico de magister en auditoria con mención en auditoria en la gestión y control gubernamental en la universidad nacional mayor de San Marcos (Lima-Perú). Objetivo general; Establecer si el Control Interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital

Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012. Metodología; Es una investigación no experimental, debido a que no se puede realizar cambios deliberadamente a las variables independientes. Es una investigación en la que se observan los fenómenos tal y como se presentan en la realidad con la finalidad de posteriormente ser motivo de interpretación; asimismo, se observan situaciones ya existentes no originadas por el investigador. Tipo explicativo, está orientado a la comprobación de hipótesis causales que se definen en un nivel explicativo que contribuye a la mejora de los objetivos y metas de la entidad. La investigación es de tipo longitudinal por que la investigación abarcará del año 2010 al 2012 para observar sus cambios, determinantes y consecuencias.

VI. CONCLUSIONES

Primero:

Existe relación positiva entre las variables Control interno y Ejecución presupuestal que alcanza un índice de R de Pearson = 0,475 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto, hay una correlación positiva entre la variable control interno y ejecución presupuestal. Además, el $R^2=0,226$, señalando que la variable ejecución presupuestal va depender de un 22,6% de los niveles en que se encuentre la variable control interno.

Segundo:

Existe relación positiva entre la dimensión procedimientos y la variable Ejecución presupuestal que alcanza un índice de R de Pearson = 0,122 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto, hay una correlación positiva entre la privación de derechos y la falta de control policial. Además, el $R^2=0,002$, señalando que la ejecución presupuestal va depender de un 0.2% de los niveles en que se encuentre los procedimientos.

Tercero:

Existe relación positiva entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal que alcanza un índice de R de Pearson = 0,618 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto, hay una correlación entre control previo y ejecución presupuestal. Además, el $R^2=0,382$, señalando que la dimensión control previo va depender de un 38.2% de los niveles en que se encuentre la variable ejecución presupuestal.

Cuarto:

Existe relación positiva entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal es de R de Pearson = 0,299 está cerca de 1 que es el mayor indicador, por tanto, hay una correlación entre el actividades y ejecución presupuestal. Además, el $r^2=0,027$, señalando que las actividades va depender de un 2.7% de los niveles en que se encuentre la ejecución presupuestal.

VII. RECOMENDACIÓN

Primero:

A los funcionarios y/o servidores del gobierno regional de Madre de Dios, considerar los resultados de la presente investigación para optimizar los procesos de fortalecimiento de control interno en la ejecución presupuestal.

Segundo

Al decano del colegio de contadores implementar talleres, cursos, estudios de post grado para los trabajadores que están relacionado a control interno y Ejecución presupuestal.

Tercero

A las autoridades se recomienda implementar en forma progresiva un control interno en los procesos de selección de los procesos de adquisiciones eficaz en la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, para los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

Cuarto

Elaborar un plan de trabajo del sistema de control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Dirección regional de transportes y comunicaciones Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao*, periodo (2010-2012). Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Blas, I., y Vásquez, F. (2015). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Dirección regional de transportes y comunicaciones del Perú y Dirección regional de transportes y comunicaciones Provincial del Santa*. Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. Perú.
- Berbia, P. (2008). Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno, The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida EEUU.
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014*. Universidad de Huánuco. Perú.
- Campos, f., y Gupioc, j. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Cárdenas E. y Munive R., (2004.) *Organización de Papeles de Trabajo* Lima – Perú.
- Catácora. F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- CASSAGNE, J. (2005). *El Contrato Administrativo*, 2ª edición, Buenos Aires: Abeledo-Perrot.

- CASTILLO, J. (2006) Centro de Estudios Gubernamentales. Administración Pública 2006. Tomo I. Edición: Lima - Perú 2006.
- Condori, A. (2016). *“Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015”*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.
- Chapman, W. (1965). Procedimientos de auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires.
- Claros. R. y León O., (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación.
- Hernández, R (2003). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación 4ta. Edición. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación 4ta. Edición. México: McGraw-Hill.
- Hernández, S. (2016). Opinión de dirección técnico normativa OSCE.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.
- Leiva, D., y Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Editorial: Consorcio De Investigación Económica Y Social (CIES)*. Lima – Perú.
- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.

Lima, A. (2014). *Manual de auditoría de gestión para compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Ibarra*. Universidad Técnica del Norte. Ibarra, Ecuador.

Molina, A. (2012). *“Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil*. Universidad Central de Ecuador. Quito, Ecuador.

Penina, N., y Sanic, P. (2010). *“control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación”*. Universidad San Carlo de Guatemala.

Pérez, J., y Salazar, J. (2016). Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.

Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.

Redondo, A. (1993). *Curso Práctico de Contabilidad General*. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.

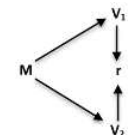
Revilla, A. (2004). *Proyecto transparencia en las adquisiciones estatales*.

Valdivia C., (2008) *Ley del Presupuesto de la República 2008* Lima –Perú.

Willingham, J. (1984). *“Auditoria Conceptos y Métodos”* México McGraw Hill 3ra.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INTRUMENTOS
Problema general: ¿Qué es la relación que existe entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019? Problemas específicos: ¿Qué es la relación que existe entre la dimensión procedimientos y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019? ¿Qué es la relación que existe entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019? ¿Qué es la relación que existe entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019?	Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre la dimensión procedimientos y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Determinar la relación que existe entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Determinar la relación que existe entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.	Hipótesis general: H.I: Existe relación significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Ho: No existe relación significativa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Hipótesis específicas: H.E.1. Existe relación significativa entre la dimensión procedimientos y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Ho. No existe relación significativa entre la dimensión procedimientos y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. H.E.2. Existe relación significativa entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Ho. No existe relación significativa entre la dimensión control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. H.E.3. Existe relación significativa entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019. Ho. No existe relación significativa entre la dimensión actividades y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2019.	Variable 1. Control Interno Dimensiones: ➤ Procedimientos ➤ Control previo ➤ Actividades Variable 2. Ejecución presupuestal Dimensiones: ➤ Programación ➤ Evaluación ➤ Control.	Tipo de investigación: Básica Nivel de investigación: El nivel fue descriptivo correlacional Diseño de investigación: Es no experimental. De corte transversal, correlacionada.  Dónde: M : Muestra V1 : Control interno. V2 : Ejecución presupuestal R : Correlación	Población La población al que se va a someter a estudio es de 35 servidores de diferentes niveles remunerativos del GOREMAD. Muestra El tamaño de la muestra es de, 35 trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios, Hernández Sampieri. Metodología de la Investigación. (Pág.65). Muestreo Teniendo en cuenta que la totalidad de la población del estudio está representada por cada una de las unidades de la muestra, indicamos que el muestreo es de tipo aleatorio simple.	Técnicas Se utilizó la técnica de la encuesta para obtener recolección de los datos, la misma que se plasmó en dos cuestionarios y se aplicó a 35 encuestados. Instrumentos Se usará como instrumentos de recolección el cuestionario Validez La validez le dará el juicio de expertos conformados por 3 profesionales del área específica Técnicas de confiabilidad A las herramientas se les buscará la confiabilidad a través del estadístico de Alfa de Cronbach, dado que el cuestionario será de tipo Likert.

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables.

Matriz de operacionalización							
Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems		Instrumento	Escala de medición	Técnicas e instrumentos
			Ubicación de ítems en cuestionario	Número de ítems por indicador			
CONTROL INTERNO (V1)	Procedimientos Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.	Revisión documentaria	1, 2, 3	3	Cuestionario Tipo Likert	Ordinal	Técnica: encuesta
		Normas	4, 5, 6, 7	4			
	Control previo “Se denomina control previo al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos”	Evaluación de riesgos	8, 9, 10,	3			Instrumento: cuestionario
	Actividades Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Corresponde a las políticas y los procedimientos que los directivos y los titulares subordinados deben establecer para asegurar que se realicen las actividades necesarias para un desempeño organizacional satisfactorio, como base para una administración eficaz del riesgo con miras al logro de los objetivos de la organización.	Monitoreo	11, 12	2			
		Implementación de mejoras	13, 14, 15	3			
		Áreas de evaluación	16, 17, 18	3			
EJECUCION PRESUPUESTAL (V2)	Programación Shack (2011), “Es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo, en el marco de la disciplina fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual” (p. 10).	Requerimientos	19, 20	2	Cuestionario Tipo Likert	Ordinal	Técnica: encuesta
		Documentos sustentatorios	21	1			
	Evaluación Shack (2011), “Realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto” (pp. 20-21).	Responsabilidad del personal	22, 23, 24, 25, 26	5			Instrumento: cuestionario
	Control Shack (2011), “Realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto” (pp. 20-21).	Supervisión	27, 28	2			
		Información de gastos	29, 30	2			



Anexo 3: Instrumentos



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP CUESTIONARIO 1

El presente cuestionario tiene por finalidad la obtención de información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ORDINARIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, 2019”; la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

La presente encuesta es anónima; Por favor responda con sinceridad.

Datos Generales:

Sexo.....

Edad.....años

Profesión.....

Instrucciones:

A continuación, se presenta 30 ítems en escala Likert, cada una de ellas va seguida cinco posibles alternativas para responder de acuerdo a su Ambiente Laboral. Lea detenidamente cada bien y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

DIMENSION 1: PROCEDIMIENTOS		1	2	3	4	5
1	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobados por la Autoridad?					
2	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?					
3	¿Existe políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información?					
4	¿Los perfiles de los usuarios se han creado de acuerdo con las funciones de los trabajadores?					
5	¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la entidad?					

6	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?					
7	¿Existen formatos de recepción e informes en la entidad?					
DIMENSION 2: CONTROL PREVIO		1	2	3	4	5
8	¿La Institución ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?					
9	¿Están identificados los riesgos por cada proceso y objetivo a nivel de Oficinas?					
10	¿Conozco la clasificación de los riesgos que podría presentarse en la ejecución de actividades?					
11	¿El gobierno regional de Madre de Dios ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados?					
12	¿El gobierno regional de Madre de Dios ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos?					
DIMENSION 3: ACTIVIDADES		1	2	3	4	5
13	¿El gobierno regional revisa en forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados a las actividades, objetivos estratégicos y procesos de las operaciones y servicios que su Oficina desarrolla?					
14	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad?					
15	¿En mi Oficina se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora?					
16	¿Con respecto a su personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área?					
17	¿Se realizan evaluaciones de indicadores de gestión en el gobierno regional de Madre de Dios?					
18	¿Se realizan Evaluaciones de indicadores de cumplimiento?					



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
CUESTIONARIO 2



El presente cuestionario tiene por finalidad la obtención de información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ORDINARIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, 2019”; la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

La presente encuesta es anónima; Por favor responda con sinceridad.

Datos Generales:

Sexo.....

Edad.....años

Profesión.....

Instrucciones:

A continuación, se presenta 30 ítems en escala Likert, cada una de ellas va seguida cinco posibles alternativas para responder de acuerdo a su Ambiente Laboral. Lea detenidamente cada bien y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

DIMENSION 1: Programación		1	2	3	4	5
19	¿Existen documentos que faciliten la gestión presupuestaria?					
20	¿Es posible conocer la información que produce la entidad?					
21	¿Se elaboran informes periódicos sobre el cumplimiento de las metas y otros en la Ejecución Presupuestal?					
DIMENSION 2: Evaluación		1	2	3	4	5
22	¿En qué frecuencia el área del presupuesto difunde o publica normas para conocimiento del personal?					
23	¿Con qué frecuencia el órgano de control supervisa el área de presupuesto?					

24	¿Es necesario que la entidad, cuente con los documentos necesarios para aplicar el proceso presupuestario en forma adecuada?					
25	¿En el tiempo que labora, ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las normas de la ejecución del presupuesto?					
26	¿Con que frecuencia el órgano de control de la institución, supervisa la ejecución presupuestal?					
DIMENSION 3: CONTROL		1	2	3	4	5
27	¿Asegura el proceso de gestión del presupuesto una adecuada priorización del uso de recursos?					
28	¿Considera Ud. Que el gobierno regional de Madre de Dios para la ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivo establecidos?					
29	¿Con que frecuencia el órgano de control de la institución, supervisa la ejecución presupuestal?					
30	¿La dirección nacional de presupuesto público realiza el control presupuestal de gasto?					

Anexo 4: validación de instrumentos

Lima, 02 de Marzo del 2019

Estimado CPCC. CHÁVEZ MENDOZA, JORGE

Aprovecho la oportunidad para saludarle y manifestarle que, teniendo en cuenta su reconocido prestigio en la docencia e investigación, he considerado pertinente solicitarle su colaboración en la validación del instrumento de obtención de datos que utilizaré en la investigación denominada **"CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ORDINARIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, 2019"**.

Para cumplir con lo solicitado, le adjunto a la presente la siguiente documentación:

- a) Problemas e hipótesis de investigación.
- b) Instrumento de obtención de datos
- c) Matriz de validación de los instrumentos de obtención de datos

La solicitud consiste en evaluar cada uno de los ítems del instrumento de medición e indicar si es adecuado o no. En este segundo caso, le agradecería nos sugiera como debe mejorarse.

Agradeciéndole de manera anticipada por su colaboración, me despido de usted,

Atentamente,


Cappelletti Rodriguez,
Ximena Marion
DNI N° 72165170


Quiñones Sota, Derly Ruben
DNI N° 70405882

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ORDINARIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS DE MADRE DE DIOS, 2019"							
Apellidos y nombres del investigador: Cappelletti Rodriguez, Ximena Marion Quiñones Sota, Derly Ruben							
Apellidos y nombres del experto: CHAVEZ MENDOZA, Jorge							
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DEL EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	CATEGORIAS	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERACIONES / SUGERENCIAS
	COMUNICACIÓN INTERPERSONAL	Revisión documentaria	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobados por la Autoridad?		X		
			¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicados a los responsables?		X		
			¿Existe políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información?		X		
		Normas	¿Los perfiles de los usuarios se han creado de acuerdo con las funciones de los trabajadores?		X		
			¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la entidad?		X		
			¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?		X		
			¿Existen formatos de recepción e informes en la entidad?		X		
					X		
	Control Previo	Evaluación de riesgos	¿La Institución ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?		X		
			¿Están identificados los riesgos por cada proceso y objetivo a nivel de Oficinas?		X		
			¿Conozco la clasificación de los riesgos que podría presentarse en la ejecución de actividades?		X		
	Actividades	Monitoreo	¿La Dirección ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados?		X		
			¿La Dirección ha dado los lineamientos				

			para hacer el seguimiento periódico de los riesgos?		X		
		Implementación de mejoras	¿La Dirección revisa en forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados a las actividades, objetivos estratégicos y procesos de las operaciones y servicios que su Oficina desarrolla?		X		
			¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad?		X		
			¿En mi Oficina se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora?		X		
	Áreas de evaluación		¿Con respecto a su personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área?		X		
			¿Se realizan evaluaciones de indicadores de gestión en la dirección?		X		
			¿Se realizan Evaluaciones de indicadores de cumplimiento?		X		
			¿Existen documentos que faciliten la gestión presupuestaria?		X		
	Programación	Requerimientos	¿Es posible conocer la información que produce la entidad?		X		
		Documentos sustentatorios	Se elaboran informes periódicos sobre el cumplimiento de las metas y otros en la Ejecución Presupuestal		X		
	Evaluación	Responsabilidad del personal	¿En qué frecuencia el área del presupuesto difunde o publica normas para conocimiento del personal?		X		
			¿Con qué frecuencia el órgano de control supervisa el área de presupuesto?		X		
			Es necesario que la entidad, cuente con los documentos necesarios para aplicar el proceso presupuestario en forma adecuada		X		
			En el tiempo que labora, ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las normas de la ejecución del presupuesto		X		

			¿Con que frecuencia el órgano de control de la institución, supervisa la ejecución presupuestal?		X		
	Evaluación	Supervisión	¿Asegura el proceso de gestión del presupuesto una adecuada priorización del uso de recursos?		X		
			¿Considera Ud. Que la Dirección de Transportes y comunicaciones para la ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivo establecidos?		X		
	Control	Información de gastos	¿Con que frecuencia el órgano de control de la institución, supervisa la ejecución presupuestal?		X		
			¿La dirección nacional de presupuesto público realiza el control presupuestal de gasto?		X		
Firma del experto			Fecha 02/03/2019				

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

Anexo 5: Matriz de datos

Nro.	Variable 1: Control interno																		Variable 2: Ejecución presupuestal												
	Dimensión 1: Procedimientos							Dimensión 2: Control previo					Dimensión 3: Actividades						Dimensión 1: Programación			Dimensión 2: Evaluación					Dimensión 3: Control				
	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17	Item 18	Item 19	Item 20	Item 21	Item 22	Item 23	Item 24	Item 25	Item 26	Item 27	Item 28	Item 29	Item 30	
1	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	4	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3
2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3
3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3
4	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
5	2	3	3	4	3	3	4	2	2	2	3	2	2	3	3	4	2	2	2	3	4	3	2	4	2	2	2	3	3	3	3
6	2	2	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2
8	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3
9	3	3	2	2	4	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3
10	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3
11	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3
12	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2
13	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2
14	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3
15	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2
16	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	1	2	3	3	2	3	2	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
17	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3
18	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2
19	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3
20	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3
21	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	4	2	3	3
22	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3
23	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2
24	3	3	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	2	3	4	2	3	2	4	3	3	3	4	2	3	2	3	4	3	3
25	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3
26	2	2	2	4	3	3	2	2	2	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4
27	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	4	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2
28	2	4	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
29	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3

30	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3
31	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	4	3	2	3	2	4	3
32	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	4
33	3	4	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2
34	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	4	2
35	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3

Vista de variables

Número	Nombre	Tip	Anchos	Etiqueta	Valores	Perfiles	Columnas	Almacén	Medida	Rot
1	VAR00001	Cadena	8	PROCEDIMIENTOS	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
2	VAR00002	Cadena	8	CONTROL PRECIO	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
3	VAR00003	Cadena	8	ACTIVIDADES	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
4	VAR00004	Cadena	8	PROGRAMACIÓN	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
5	VAR00005	Cadena	8	EVALUACIÓN	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
6	VAR00006	Cadena	8	CONTROL	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
7	VAR00007	Cadena	8	CONTROL INTERNO	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado
8	VAR00008	Cadena	8	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Ninguna	Ninguna	1	Equiente	Nominal	Estado

Fuente: SPSS v21

Vista de datos

The screenshot displays the SPSS Statistics Developer Edition v21.0.0 interface. The main window shows a data view with 28 variables (VAR00001 to VAR00028) and 27 cases. The data is presented in a grid format. The status bar at the bottom indicates 'SPSS Statistics Developer Edition v21.0.0' and 'Data View'.

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	VAR00015	VAR00016	VAR00017	VAR00018	VAR00019	VAR00020	VAR00021	VAR00022	VAR00023	VAR00024	VAR00025	VAR00026	VAR00027	VAR00028
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	1	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
3	2	3	3	2	4	2	2	3	4	5	2	4	3	3	4	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2
4	1	2	1	1	2	2	3	2	2	3	5	3	2	3	1	1	2	2	3	2	5	4	2	3	2	3	2	3
5	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	3	2	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	2	1	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	2	3	3	2	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
12	2	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
14	2	2	3	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	2	3	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	2	3	3	4	3	2	4	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
21	1	3	1	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	1	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
24	4	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	3	2	3	3	4	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Fuente: SPSS v21

Anexo 6: Propuesta de valor

Esta etapa se ocupa de verificar e interpretar la información sobre la ejecución y eficacia de la propuesta metodológica; sin embargo, por el mismo contenido de la propuesta y en si por la implementación de la propuesta de valor, en cualquier entidad pública se recomienda realizar una evaluación y monitoreo constante para saber el alcance obtenido y cumplimiento de las políticas, objetivos, metas y programas para el mejoramiento de la institución; así como, desarrollar mejores procesos que enriquezcan a la institución además de fomentar el espíritu hacia las buenas prácticas productivas, de alta calidad.

¿Quiénes solicitan evaluar?

El Gerente general, gobernador regional.

¿Por qué evaluar?

Se necesita confirmar el funcionamiento de la propuesta y verificar si arroja resultados positivos y esperados.

¿Para qué evaluar?

Para evitar la toma de decisiones incorrectas y que las mismas a largo plazo afecten a la gestión administrativa y el desempeño del personal.

¿Qué evaluar?

Los contenidos y su aplicación

¿Quién evalúa?

Gerente, Administración y contabilidad

¿Cuándo evaluar?

Constantemente

¿Cómo evaluar?

Por medio de indicadores financieros y no financieros se procederá a evaluar todas etapas que intervienen en el proceso.

¿Con que evaluar?

Encuesta y entrevista