



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y Ejecución Presupuestal de la
Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Bach. Jusmarly Rivera Olazábal

ASESOR:

Dr. Raúl Ochoa Cruz

SECCIÓN:

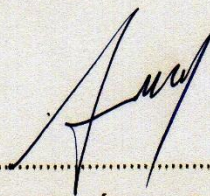
Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Control Administrativo

PERÚ – 2018

PÁGINA DE JURADO



.....
Dr. Willie Álvarez Chávez.

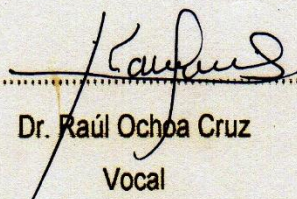
Presidente



S. T. V.
.....

Dr. Marco Antonio Ibarra Contreras.

Secretario



.....
Dr. Raúl Ochoa Cruz

Vocal

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación al creador Jehová, dador de vida, de quien proviene la inteligencia y sabiduría quien por intermedio de mi señora madre Felicitas Olazábal Rodríguez y mi señor padre Blas Rivera Ortiz me transmitieron el amor y temor al creador.

AGRADECIMIENTO

Mi sincero agradecimiento a Dios por darme la vida y permitirme alcanzar un peldaño en el campo profesional, a mis profesores de posgrado, quienes me impulsaron a conseguir mis objetivos, a mis señores padres por estar conmigo en todo este proceso, así mismo al Director de la DIRESA, quien otorgo las facilidades para realizar la investigación.

PRESENTACIÓN

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo - Filial Abancay, presento la Tesis titulada:

“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUDAPURÍMAC, ABANCAY - 2018”.

El presente estudio está estructurado en siete capítulos. En el primero se expone la realidad problemática del tema de investigación, la fundamentación de las variables de estudio y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema y sus objetivos. En el segundo capítulo se presenta la variable de estudio y su operacionalización, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se expone los resultados descriptivos, tablas de contingencia, correlaciones y prueba de hipótesis y el cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. El quinto capítulo enuncia las conclusiones de la investigación, en el sexto se fundamentan las recomendaciones y en el séptimo capítulo se enuncian las reseñas bibliográficas. Finalmente se presentan los Anexos que dan consistencia a los enunciados de los capítulos anteriormente expuestos.

Por lo expuesto Señores Miembros del Jurado, recibiré con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseo sirva de aporte para otras investigaciones similares.

Atentamente,

La Autora

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	¡Error! Marcador no definido.
PRESENTACIÓN.....	vi
INDICE DE CONTENIDOS	vii
INDICE DE TABLAS	x
INDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
I. INTRODUCCION.....	15
1.1. Realidad problemática	15
1.2. Trabajos previos	17
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	26
1.3.1 Control Interno.....	26
1.3.2 Ambiente de Control.....	28
1.3.3 Evaluación de Riesgos.....	29
1.3.4 Actividades de Control.....	30
1.3.5 Información y Comunicación.....	31
1.3.6 Supervisión y Seguimiento	31
1.3.7 Ejecución Presupuestal	33
1.3.8 Programación de compromisos anual	36
1.3.9 Certificación de crédito presupuestario.....	36

1.3.10 Ejecución de ingresos y gastos	37
1.3.11 Modificaciones presupuestarias.....	37
1.3.12 Evaluación presupuestaria.....	37
1.4 Formulación del problema	38
1.5 Justificación del estudio	39
1.6 Hipótesis	40
1.7 Objetivos.....	41
II. MÉTODO.....	43
2.1. Tipo, nivel y diseño de la investigación.....	43
2.2. Variables, operacionalización	45
2.2.1 Variables	45
2.2.2 Operacionalización de la variable	46
2.3. Población y muestra	47
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	48
2.5. Métodos de análisis de datos.....	51
2.6. Aspectos éticos.....	51
III. RESULTADOS	52
3.1 Resultados descriptivos	52
3.1.1 Control Interno.....	52
3.1.2 Ambiente de Control	53
3.1.3 Evaluación de Riesgos	54
3.1.4 Actividades de Control.....	55
3.1.5 Información y Comunicación.....	56
3.1.6 Supervisión y Seguimiento	57
3.1.7 Ejecucion Presupuestal	58

3.1.8 Programación de Compromisos Anual.....	59
3.1.8 Certificación de crédito Presupuestario	61
3.1.9 Ejecucion de Ingresos y Gastos	61
3.1.10 Modificaciones Presupuestarias	63
3.1.11 Evaluación Presupuestaria	64
3.2 Tablas de contingencia	65
3.2.1 Control Interno y Ejecución Presupuestal	65
3.2.2 Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual.....	66
3.2.3 Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario	67
3.2.5 Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias ...	69
3.2.6 Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	70
Tabla 18: Distribución de Frecuencias de Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	70
3.3 Tablas de correlación y prueba de hipótesis	71
3.3.1 Control Interno y Ejecución Presupuestal.....	71
3.3.3 Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario....	73
3.3.4 Actividades de Control y Ejecucion de Ingresos y Gastos	74
3.3.5 Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias ...	75
3.3.6 Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	76
IV. DISCUSION DE RESULTADOS	77
4.1 Discusión de Resultados	¡Error! Marcador no definido.
V. CONCLUSIONES	81
VI. RECOMENDACIONES	83
VII. REFERENCIAS	84

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Distribución de Frecuencias del Control Interno de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	52
Tabla 2: Distribución de Frecuencias del Ambiente de Control de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	53
Tabla 3 Distribución de Frecuencias de la Evaluación de Riesgos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	54
Tabla 4: Distribución de Frecuencias de Actividades de Control de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	55
Tabla 5: Distribución de Frecuencias de Información y Comunicación de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	56
Tabla 6: Distribución de Frecuencias Supervisión y Seguimiento de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	57
Tabla 7: Distribución de Frecuencias Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	58
Tabla 8 :Distribución de Programación de Compromisos Anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	59
Tabla 9: Distribución de Frecuencias Certificación de crédito Presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	61
Tabla 10: Distribución de Frecuencias Ejecucion de Ingresos y Gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	62
Tabla 11: Distribución de Frecuencias de Modificaciones Presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	63
Tabla 12:Distribución de Frecuencias de Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	64
Tabla 13: Distribución de Frecuencias del Control Interno y Ejecución Presupuestal	65
Tabla 14: Distribución de Frecuencias del Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual.....	66

Tabla 15: Distribución de Frecuencias del Evaluación de Riesgos*Certificación de Crédito Presupuestario.	67
Tabla 16: Distribución de Frecuencias de Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos.	68
Tabla 17:Distribución de Frecuencias de Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias.....	69
Tabla 18: Distribución de Frecuencias de Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	70
Tabla 19: Prueba de correlación entre Control Interno y la Ejecución	71
Tabla 20:Prueba de correlación Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual.....	72
Tabla 21:Prueba de correlación Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario.....	73
Tabla 22:Prueba de correlación Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos.	74
Tabla 23:Prueba de correlación Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias.....	75
Tabla 24:Prueba de correlación Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.....	76

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Escala del Control Interno de la Dirección Regional.....	53
Figura 2 Ambiente de Control de la Dirección Regional de Salud	54
Figura 3 Evaluación de Riesgos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	56
Figura 4 Actividades de Control de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	56
Figura 5 Actividades de Control de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	57
Figura 6 Información y Comunicación de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	58
Figura 7 Supervisión y Seguimiento de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	59
Figura 8 Supervisión y Seguimiento de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018	60

RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

La investigación fue del tipo sustantivo básico, el nivel fue correlacional, además el diseño considerado fue el descriptivo correlacional. La población fue de 216 trabajadores administrativos y la muestra considerada para el estudio fue de 138 personas trabajadores administrativos de la institución que respondieron al cuestionario que previamente fue validado y sometido a juicio de expertos.

El resultado obtenido nos precisa que existe correlación entre las variables de estudio, el coeficiente obtenido es de 0,810 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, vale decir que cuanto mejor se practique el control interno, mejor será la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay.

Palabras clave: Control Interno, Ejecución Presupuestal

ABSTRACT

The general objective of the investigation was to determine the relationship that exists between Internal Control and the Budgetary Execution of the Apurímac Regional Health Office, Abancay - 2018.

The investigation was of the basic substantive type, the level was correlational, in addition the design considered was the descriptive correlational. The population was 216 administrative workers and the sample considered for the study was 138 people administrative workers of the institution who answered the questionnaire that was previously validated and submitted to expert judgment.

The obtained result tells us that there is a correlation between the study variables, the coefficient obtained is 0.810, which in Spearman's Rho scale means high correlation, that is, the better the internal control is practiced, the better the budget execution of the Regional Direction of Health Apurímac, Abancay.

Keywords: Internal Control, Budget Execution

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática

El control interno de la Dirección Regional de Salud Apurímac, en los últimos años es un tema de cuestión frecuente, debido a que existen incumplimiento de sus deberes, deficiencias en la gestión, irregularidades o presuntos actos de corrupción; con los cuales se cuestiona su legitimidad y capacidad en lograr una labor eficiente bajo los principios de transparencia, legalidad y recomendación oportuna hacia los trabajadores de la institución.

En nuestro país, contamos con el sistema de inversión pública, diseñado para un adecuado manejo de los recursos económicos el cual es transferido del Gobierno Central, sin embargo, actualmente se puede apreciar que es carente el buen funcionamiento por no adherirse a un adecuado control interno, planificación, incumplimiento de ejecución presupuestal, en la institución pública como es la DIRESA del departamento de Apurímac.

Si bien es cierto las noticias u otros medios de comunicación dan a conocer a los ciudadanos y estos viven desconfiados de las actuaciones de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto al manejo la ejecución presupuestal, por presuntos actos de corrupción e ineficiencia toda vez que afirman no tener un adecuado servicio de salud a nivel regional, infraestructura ambigua, carencia de equipos de salud con alta tecnología, carencia de recursos humanos con especialidad y por ende se presupone que no existe un adecuado control interno que detecte de forma oportuna las acciones negativas de posibles actos de corrupción, malversación de fondos e incumplimiento de labores administrativas.

La carencia de ejecución presupuestal y otros temas de gestión, como las obras públicas donde se han detectado problemas en temas de planificación, aspectos que originan directamente desequilibrios en las inversiones, destinando recursos a unas en desmedro de otras; este panorama no beneficia a la población, así mismo obliga a largo plazo la no ejecución o postergaciones, y muchas de ellas quedan no concluidas o abandonadas por sobrecostos y falta de recursos, etc. Zarpan (2013).

Es bueno indicar también que el perjuicio económico de un proyecto de inversión mal ejecutado, mal construido incrementa los costos de mantenimiento para una adecuada operatividad de las mismas. Por consiguiente, la falta de eficiencia en el gasto público traducido en infraestructuras sobrevaloradas, paralizadas, inconclusas y/o abandonadas le quita ventajas competitivas a toda actividad económica; por lo mismo, se puede identificar como las causas que originan estos hechos, por falta de una adecuada planificación, baja calidad de los profesionales responsables del diseño y ejecución de los proyectos de inversión y a una débil implementación del control interno.

Según la Contraloría General de la República a nivel nacional, manifiesta que “la problemática mencionada ha conducido al Estado a realizar un estudio para saber cómo está el sistema de control a fin de preocuparse por el prestigio de los Gobiernos Locales y Regionales; donde los resultados del IISCI (0.34), demuestran en general una débil y baja Implementación del Sistema de Control Interno, a todo nivel de Gobierno”. Contraloría General de la República (2013), p.35.

Entonces se puede ver que aún no existe un buen sistema donde verifique y garantice en los gobiernos regionales del país, una buena administración de los recursos financieros que permita un desarrollo sostenible.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Antecedentes internacionales

Gomez, C. (2004) según el autor, en su investigación titulado El Presupuesto Publico en la Gestión Eficiente de los Municipios, plantea la realización de un cambio en todo el proceso del presupuesto público del país de Colombia, de tal forma que se consoliden en la práctica los proyectos realizados en común con los ciudadanos con resultados probables, medibles y cuantificables teniendo en consideración los objetivos iniciales por consiguiente todos los municipios pueden contar con una herramienta de gestión pública que sea eficiente y eficaz manejando de forma adecuada los recursos económicos públicos tanto como costos y gastos en función a los ingresos recaudados, mejorando los procesos de ejecución presupuestal, producto de dicha investigación se tiene el siguiente resultado: El sistema presupuestal debe diseñar nuevos procesos de control presupuestal orientado a resultados, dentro de ello la asignación de partidas para gastos como resultados verificables, medido a través de indicadores de gestión y estos deben estar basados en actividades empleadas por la Dirección Nacional de Presupuesto.

Vintimilla, E. (2014) en su trabajo de tesis de maestría denominado "Evaluación de la Ejecución Presupuestaria como herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la Planificación Anual en la Corporación Eléctrica del Ecuador Hidropaute Celec Ep", en la Universidad de Cuenca, Ecuador, como metodología utilizó la investigación correlacional experimental, consideró como objetivo principal Determinar el grado de "Eficacia" en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos para el período en evaluación, realizada a la Corporación Eléctrica del Ecuador Hidropaute

Celec-Ep - período 2013; del análisis realizado el autor concluyó en lo siguiente: existe debilidad pues se ha detectado que es inexistente la evaluación presupuestaria del año 2013, toda vez que en todo procesos de evaluación presupuestarios es importante organizar planificar aplicar y dirigir con el objeto de proporcionar de forma eficiente información suficiente y relevante así como fiable respecto a los valores de la ejecución en todo el conjunto de actividades y por consiguiente determinar el grado de eficacia y de los logros que se hayan sido realizables en la ejecución presupuestaria de la entidad pública Celec Ep Hidropaute, posteriormente realizó la recomendación indicando lo siguiente: Se recomienda la coordinación de la unidad administrativa de planificación con la unidad administrativa del presupuesto, para que los programas y proyectos sean jerarquizados y socializados con el fin de determinar la prioridad de los mismos, para una ejecución eficaz.

Jurado, P. (2013), en su trabajo de tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil – Ecuador” para obtener el grado de magister en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador, el cual tiene como objetivo general proponer un sistema para incorporar la Gestión de Riesgos a nivel de la organización, en los Procesos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil así como uno de los objetivos secundarios es diagnosticar la situación actual de los Controles Internos del Sector textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil. La metodología empleada en la investigación es aplicada, utilizando técnicas como encuestas y entrevistas al personal de la industria y ejecutivos mutuamente, el muestreo poblacional estuvo conformado por empleados de seis Compañías que representan 687 personas.

El autor procede a diagnosticar la situación actual de los Controles Internos del Sector textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil.

Del resultado de la aplicación del instrumento que es la encuesta, principalmente se puede deducir que el 60% de los encuestados indican haber observado deficiencia en el control interno y un 87% indica que le falta capacitación al personal. Así mismo un 79% afirma que una nueva metodología/ programa de trabajo beneficiaría a la organización, 77% afirma que es necesario minimizar los riesgos para la organización. Ante dichos resultados el autor da a conocer sus conclusiones en relación al diagnóstico, indicando que las compañías se encuentran en su mayoría con escasos conocimientos respecto a la importancia efectiva de los controles internos así mismo es evidente que los personales no han obtenido una capacitación respecto a ello. Empero en la mayoría se percibe que no existe resistencia al cambio y que la administración al conversar sobre estos efectos conocen la situación y que quisieran mejorar ya que están convencidos que van a traer beneficios futuros.

Avendaño, A. R.(2014) en su tesis denominado Planeación del Presupuesto de Funcionamiento Para Mejorar La Ejecución Del Presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia, en la Universidad Militar Nueva Granada, Colombia, tuvo como finalidad identificar las causas y los factores que originan que el proceso vigente de la planeación y programación presupuestal no sea el apropiado, para lo cual estudio los gastos de los años 2009 – 2013 correspondiente al rubro funcionamiento del nivel nacional.: que todos los factores y las causas que se presentan para que la ejecución de los gastos de funcionamiento no es la adecuada específicamente por falta de planificación presupuestal, toda vez que existe desconocimiento así como una incorrecta planeación por parte de los administrativos que participan en la elaboración del presupuesto, por

tanto un instrumento presupuestario asegurará el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Makubikua V, P. & Norma, P. (2015) las autoras tiene por objetivo general demostrar cómo emplear el análisis estructural en el proceso de elaboración del anteproyecto de presupuesto financiero en el Hospital Central de Uíge que permita identificar las prioridades para la asignación de recursos. EL objeto de Investigación fue definido el proceso de Planificación económica presupuestaria y dentro de él, como Campo de Acción, la elaboración de presupuestos financieros para el Hospital Central de Uíge. Se utilizó una antología aplicada realizando la descripción de relaciones entre las variables

proponer una tecnología para la elaboración de presupuestos en instituciones de salud, sobre la base de un enfoque de planificación prospectiva estratégica, que puede contribuir a una utilización más eficiente de los recursos disponibles e incrementar la responsabilidad de los profesionales de salud, no solo sobre la actividad asistencial y la calidad con que la realizan, sino además sobre los recursos que utilizan en el presente y los necesarios para el cumplimiento de metas futuras.

Las autoras luego del diagnóstico concluyen en los siguientes puntos: La planificación económica a través de presupuestos, debe corresponderse con la teoría actual de administración financiera dirigida a lograr el aprovechamiento eficiente y eficaz de los recursos disponibles, pero actualmente en las instituciones de salud pública angolanas este proceso no es consecuente con esa perspectiva.

La aplicación del método de análisis estructural en el proceso de elaboración de presupuestos puede fortalecer la planificación ya que incrementa la científicidad y objetividad de los cálculos, facilita la toma de decisiones e indica prioridades en correspondencia con los escenarios futuros más probables.

Díaz-Barrios & Pacheco, (2015) El propósito de esta investigación, fue evaluar el proceso de ejecución presupuestaria en dependencias académicas (facultades y núcleos), de la Universidad del Zulia Luz, (Venezuela) durante el último período rectoral 2004-2008. Utilizaron el método descriptivo correlacional la encuesta y entrevista fueron los instrumentos de recolección de datos. Los resultados más relevantes: Existen debilidades en los procesos de control y evaluación de la ejecución presupuestaria en las facultades, asociadas a rendiciones extemporáneas, falta de sanciones, ausencia de unidad de criterios y desconocimiento técnico del personal, entre otros.

Las autoras en sus conclusiones más significativas dan a conocer lo siguiente que en la Universidad se llevan todas las etapas del ciclo presupuestario (preparación, asignación, distribución, ejecución, control y evaluación); sin embargo, se visualizan debilidades e ineficiencia en cada una, resaltándose que las etapas con mayores dificultades son la de control y evaluación. Sin embargo, se encontró que la distribución de los recursos en el ámbito de las facultades es absolutamente discrecional y difiere enormemente de una facultad a otra; además se encontró un alto nivel de centralización de las decisiones financieras en los decanatos, lo cual podría eventualmente conspirar contra la consecución planificada y sistemática de los objetivos.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Matamoros, J. (2016) en su tesis titulado: El Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, Año 2014, siendo el objetivo principal de la tesis Establecer la relación entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014, el autor aplicó una metodología que se tipifica como aplicada, porque busca explicar la relación entre ambas variables de estudio: El Control Interno y la Calidad de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica. la investigación tiene el nivel descriptivo – correlacional, aplicando la técnica de la encuesta, sometido a panel de jueces, ante ello se tiene el resultado del estudio de investigación realizado donde el autor ha determinado la existencia que existe una relación positiva y significativa entre el Control Interno y la calidad de ejecución presupuestal. Asimismo, en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida a la calidad de ejecución presupuestal, se observa que dicha relación es positiva en ambos casos con el coeficiente de Pearson $r = 0,107$. Y realiza la recomendación de optimizar el Control Interno incluyendo normas y procedimientos en las que interviene la ejecución del presupuesto a objeto de verificar que la misma tenga resultados óptimos y sea oportuno el cumplimiento de metas preestablecidas en su plan estratégico.

Aquipucho, L. S. (2015) en su tesis de maestría lleva por título Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012, el cual tiene por objetivo general lo siguiente: 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, , la metodología que aplica es 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, ante ello se tiene el resultado del autor que manifiesta lo siguiente:“los resultados obtenidos en relación al Objetivo General demuestran que no se tiene conocimiento respecto al control interno y una apropiada programación del Plan Anual. Por tanto, la Alta Dirección no supervisa su elaboración ni promueve una cultura hacia la planificación, dificulta la planificación en la medida en que constantemente cambia las prioridades ocasionando la modificación del presupuesto y una programación no apropiada.” (pág. 90)

Asimismo, respecto a la ejecución del presupuesto y existencia de control interno; haciendo la comparación con el Objetivo General la información consignada Al respecto, no refleja la realidad con lo que queda demostrado la influencia del control interno en el Plan Anual lo que origina, programación inadecuada, ausencia de control interno, modificación del presupuesto. Sin embargo, la deficiente programación presupuestal que conduce a ineficiencias. No se hace una buena programación generalmente se toma como base el año fiscal anterior sin ningún tipo de estudio. Por lo expuesto, precedentemente existe una gran influencia entre el control interno y el Plan Anual de Contrataciones, se encuentra relacionado con el Objetivo General”. (pág. 91)

Huarhua, M. V. (2017)en su tesis de maestría que lleva por título Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016, tiene por 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, utilizando una

metodología Hipotético deductivo con un tipo de investigación Básica – sustantiva, con un diseño no experimental: corte transversal y correlacional. Luego del diagnóstico y /o discusión de resultados el autor manifiesta lo siguiente: De los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 1, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.577 demuestra la relación positiva entre las variables y en un moderado nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; demostrándose 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; como corroboramos en la parte descriptiva donde la programación de compromisos anual en un rango aceptable, el 58,7% de los servidores presenta un control interno moderado, por otro lado, la programación de compromisos anual en un rango bueno, el 14,7% de los servidores presenta un control interno fuerte. Por lo tanto concluye que el 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; ante ello recomienda Respecto al control interno realizar actualizaciones en su manejo normativo y ejecutivo en personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, que permita mejorar a niveles más adecuados de control.

Peñaloza-Vassallo, Gutiérrez-Aguado, & Prado-Fernández.(2017). En la Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública, publicaron su investigación denominada Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal, un Instrumento del Presupuesto por Resultados: Algunas Experiencias Aplicadas en Salud, con el objetivo de proporcionar información confiable acerca de la consistencia en el diseño y los avances

en la implementación de las intervenciones públicas y con el fin de mejorar su gestión y tomar decisiones presupuestales informadas se trabajó con dos alternativas metodológicas complementarias: cuantitativa y cualitativa, Y se concluye con las recomendaciones de mejora de desempeño, la cual constituye el medio a través del cual se materializan e incorporan las mejoras identificadas a la operación de las intervenciones evaluadas, con miras a optimizar sus resultados.

A casi 10 años de su implementación, se han realizado 57 EDEP de diferentes sectores, de las cuales siete están relacionadas a intervenciones en salud, entre las que se incluyen: el Sistema Integral de Salud, el servicio de vacunación, atención a partos normales, atención de infecciones respiratorias agudas y enfermedades diarreicas agudas.

Más allá de las discrepancias en torno a la aplicación de este instrumento, las EDEP y sus matrices de compromisos han permitido la utilización de los resultados de las evaluaciones y se han convertido en un mecanismo para generar información válida que permita mejorar los servicios públicos en favor de la población

Se observa un marcado progreso no solo en términos metodológicos y de organización para su implementación, sino también en el uso de sus resultados (esto último a un ritmo más lento, pero se va ganando espacio en la toma de decisiones informadas a partir de los resultados de las evaluaciones). Las matrices de compromiso son el instrumento que impulsan la implementación de las recomendaciones y áreas de mejoras identificadas en las EDEP. Su cumplimiento permite introducir mejoras en el desempeño de los programas e intervenciones, y por tanto, optimizar los servicios públicos provistos a la población.

Campos, (2003) en su tesis denominada Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado, para optar el grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en: Auditoría Superior, dicha investigación tiene el objetivo general conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la administración de las adquisiciones, para determinar ello utilizo un nivel de investigación descriptiva en un primer momento, luego explicativa y finalmente correlacionada, de acuerdo a la finalidad de la misma tomo como población y muestra el total de los trabajadores. Los principales instrumentos que se aplicaron en las técnicas son: Guía de análisis documental, Guía de entrevista y Cuestionario, luego del diagnóstico el investigador llega a la conclusión siguiente: Las estructuras utilizadas en el control interno del Departamento de Ejecución Presupuestal son medianamente favorables para el Control Interno, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza. Esto se debe principalmente al medio ambiente, recursos materiales y humanos.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

Respecto a control interno existe muchas definiciones, las que procedo a detallar como un claro ejemplo:

La Contraloría General de la República del Perú, (2014) considera que existen dos tipos de control, siendo estos el control Externo y Control Interno, definiendo de la siguiente manera:

El Control Externo lo define de la siguiente forma “es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado

por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control”.

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma.

COSO (2013)El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma.

Modelo de control interno según COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), tiene el objeto de: Aportar una estructura de Control Interno que facilite la evaluación de cualquier sistema en cualquier organización.

El Informe COSO se estructura en cuatro partes.

- **Resumen Ejecutivo:** visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a directores ejecutivos, miembros del consejo, legisladores.
- **Estructura Conceptual:** Define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que Administradores, Consejeros y otros puedan valorar sus sistemas de control.
- **Reportes a Partes Externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno además de la preparación de estados financieros.

- **Herramientas de evaluación:** Proporciona materiales que se pueden usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

1.3.2 Ambiente de Control.

Según Mejía, R. (2005) define El Ambiente de Control crea un entorno organizacional que favorece el control, mediante los elementos que lo conforman:

Acuerdos éticos: regulan el comportamiento de todos los empleados en torno a los principios esenciales de la organización, los que rigen su actuar y los propios de la cultura de la región.

Desarrollo del Talento Humano: fija las políticas y procedimientos, para que la administración del recurso humano cumpla con los lineamientos que da la dirección y capacita a los empleados, de tal forma que éstos contribuyan con los objetivos de la organización.

Estilo de Dirección: establece la forma como la dirección administra la organización, facilita la comprensión de las acciones llevadas a cabo en la entidad y la forma como se compromete con los diferentes públicos que atiende; orienta a las personas sobre cómo enfrentar circunstancias imprevistas y emprender nuevos retos necesarios para reorientar la organización hacia sus objetivos.

Así mismo la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores y Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza, (2015) en la publicación denominada El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y evaluación en el sector público- define el Ambiente de Control como la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. Es el soporte principal para los otros componentes y resulta ser el pilar para lograr el control interno eficaz y eficiente, pues determina la pauta del funcionamiento general de la institución así mismo también ejerce influencia en el desempeño de funciones

de los servidores administrativos y funcionarios, incluyen fuertemente en la calidad de su formación profesional integral así como los valores éticos, la habilidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

Por otro lado, los autores Montilla, Montes, & Mejía, (2007) definen en función al modelo MECI (Modelo Estándar de Control Interno), al ambiente de control como: Un conjunto de elementos que al interrelacionarse otorgan una conciencia de control e influyen en la planificación de la gestión y en los procesos de mejoramiento institucional. Consta de tres elementos: Acuerdos, compromisos y protocolos éticos, Desarrollo del talento humano y Estilo de Dirección.

1.3.3 Evaluación de Riesgos.

Mejía, R. (2005) La Administración de Riesgos permite a la institución iniciar todas las acciones necesarias para asumir, prevenir, transferir, eliminar los sucesos que atenten de forma negativa para alcanzar las metas, existen los elementos de importancia los cuales son:

- Contexto estratégico: realiza un análisis FODA (fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas), para establecer si la institución puede estar expuesta a riesgos internos.

- Identificación de los riesgos: determina los riesgos más altos –los que se encuentren o no bajo el control de la institución–, así como las principales causas y quienes son los que la originan.

- Análisis de riesgos: califica y evalúa los riesgos en los procesos y determina la capacidad de la organización para su tratamiento.

- Valoración de los riesgos: determina los procesos más riesgosos y los riesgos que pueden tener un mayor efecto sobre la gestión de la organización.

- Políticas de administración de riesgos: establece los lineamientos o directrices institucionales, que permiten tomar decisiones relativas a la respuesta de la organización frente al riesgo.

Por otro lado los autores (Montilla, Montes, & Mejía, 2007) establecen que la evaluación de riesgos son un “Conjunto de elementos que al interrelacionarse permiten a la entidad evaluar elementos negativos, internos y externos, que pueden impedir el logro de los objetivos institucionales o elementos positivos que puedan identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función”.

Se descompone en los siguientes elementos: Contexto estratégico, Identificación de riesgos, Análisis del riesgo, Valoración del riesgo y Políticas de administración del riesgo.

1.3.4 Actividades de Control.

Mejía, R. (2005) Las Actividades de Control prestan la garantía suficiente y fehaciente para la correcta ejecución de las políticas y lineamientos que serán establecidas por la administración y están darán rigidez para el cumplimiento de los propósitos institucionales, aplicando los siguientes elementos: Políticas de operación, Diseño de Procesos, Diseño de Controles, Diseño de Indicadores, Manual de Procesos y de Control de Gestión.

Los autores (Montilla, Montes, & Mejía, 2007) indican que las actividades de control “Garantizan el control de la ejecución de la función, los planes y los programas de la entidad, hacen efectivas las acciones

necesarias para el manejo de riesgos y orientan la operación hacia la consecución de resultados, metas y objetivos”.

1.3.5 Información y Comunicación.

Mejía, R. (2005) La Información apoya la operación y el control de los procesos, garantiza que los datos e informes sean útiles, oportunos y confiables. Los Sistemas de información: permiten el adecuado procesamiento, así como la información de manera oportuna y precisa.

La Comunicación se comparte y suministra información necesaria para preparar la interacción entre las personas, con la finalidad de lograr objetivos equitativos y comunes de la institución a través de los medios de comunicación el cual admite la circulación de la información hacia los diferentes grupos de interés, para dar a conocer el mensaje institucional.

Así mismo los autores Montilla, Montes, & Mejía, (2007) indican que la comunicación pública es un “Conjunto de elementos de control que apoya la construcción de visión compartida y el perfeccionamiento de las relaciones humanas con sus grupos de interés, internos y externos. Facilita el cumplimiento de los objetivos institucionales y sociales”.

Ante ello se concluye que la información y la comunicación es de mucha importancia toda vez que permite la participación de grupos de interés así como la ciudadanía en general, respecto a las actividades de trabajo, avance de gestión ejecución de planes de trabajo y programas que realizan el titular del pliego y los servidores públicos de la entidad.

1.3.6 Supervisión y Seguimiento.

Mejía, R. (2005) La Supervisión ayuda en gran manera medir el avance de forma oportuna, también puede colaborar en determinar los

efectos colaterales de la gestión, así como si el sistema de control se está manejando de la forma adecuada, ayuda a evaluar la capacidad para generar los resultados previstos y tomar las medidas correctivas en su oportunidad utilizando los siguientes elementos:

- Autoevaluación del Sistema de Control Interno: permite establecer el grado de avance en la implementación del Sistema de Control Interno y la efectividad de su operación en toda la organización.

- Autoevaluación de la Gestión: establece el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos.

El seguimiento mediante la Evaluación Independiente proporciona el análisis objetivo, por parte del equipo de Auditoría Interna, sobre el desempeño del sistema de control y la ejecución de los planes, programas y proyectos relativos al cumplimiento de la Misión y los propósitos de la organización, y la forma como han sido realizados, mediante los siguientes elementos:

- Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno: examina la situación del control interno en la organización e identifica sus deficiencias o alternativas de mejoramiento.

- Auditoría: funda los juicios sobre el desempeño de las áreas o procesos analizados, mediante la aplicación de las normas de auditoría, sus técnicas y procedimientos internacionalmente aceptados. 3. Los Planes de Mejoramiento comprenden las acciones de mejora emanadas de los componentes de Autoevaluación y Evaluación Independiente, y de las recomendaciones provenientes del Control Fiscal, al cual se encuentra sujeta la entidad. Para ello se definen los siguientes elementos:

- Planes de Mejoramiento Institucionales: definen y orientan las acciones de mejoramiento que afectan la totalidad de la entidad.
- Planes de Mejoramiento Funcionales: establecen las acciones de mejoramiento relativas a un proceso o dependencia de la entidad.
- Planes de Mejoramiento Individuales: determinan las acciones de mejoramiento que cada uno de los empleados lleva a cabo en el desempeño de sus funciones para mejorar los productos o servicios que ofrece la institución.

Así mismo los autores Montilla, Montes, & Mejía, (2007) indican que la supervisión y seguimiento son “Acciones que permiten medir la efectividad del Control Interno y los resultados de la gestión de la Institución. Es un proceso estratégico mediante el cual la organización evalúa y monitorea en forma integral, la existencia y la efectividad de los controles y el desempeño organizacional frente al cumplimiento de sus objetivos”.

1.3.7 Ejecución Presupuestal

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA). La ejecución presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, (2018) “Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos”.

Diario Oficial El Peruano (2018), Ley de Presupuesto del Sector Público Para El Año Fiscal 2018, Ley N° 30693 publicado en Diario Oficial El Peruano , normas legales el día jueves 7 de diciembre de 2017 aprueban en el artículo el presupuesto anual de gastos para el año fiscal 2018 por el monto de s/ 157 158 747 651,00 (Ciento Cincuenta y Siete Mil Ciento Cincuenta y Ocho Millones Setecientos Cuarenta y Siete Mil Seiscientos Cincuenta y Uno Y 00/100 Soles) que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales y Los Gobiernos Locales.

“Realizar, elaborar, hacer o llevar a la práctica lo que seha establecido en la fase de programación”. Meriñez,I. (2011)

Albi, E. & Onrubia, J. (2015) indicó: “Por el lado de los gastos, se trata de una previsión de carácter normativo, que obliga a los gobiernos y a las administraciones que deben ejecutarlos a someterse a límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgada” (p. 64). En consecuencia, se puede comprender que el presupuesto público es eminente normativo y cada gestión pública debe tener un plan de gobierno para poder ejecutar de forma ordenada de acuerdos a las metas propuestas con las autorizaciones respectivas.

En consecuencia, considero que el presupuesto es una herramienta de vital importancia que utilizan todos los gobiernos con el objetivo de tener el adecuado control de cada una de las partidas de gastos e ingresos, razón por la cual es imprescindible la aplicación de las cuentas del presupuesto para realizarlo de forma efectiva y asertiva con un excelente control aplicando la eficiencia y eficacia en todo el proceso de ejecución presupuestal.

De acuerdo con Chávez, (2014), indicó que “El presupuesto del sector público es el documento maestro donde se proyectan ingresos y gastos, pero además es la base para el seguimiento de la ejecución de los mismos” (p. 5). Por tanto, se puede decir, que el documento base para proyección y ejecución de ingresos y gastos es el presupuesto del sector público sin este no se podría consolidar ninguna ejecución presupuestal, es decir todo gastos del sector público tiene que contar con presupuesto aprobado,

Ley N° 28112, “Ley Marco de La Administración Financiera Del Sector Público”, la cual indica dentro de uno de sus principios que el Presupuesto Público “asigna los fondos públicos de acuerdo con los objetivos y prioridades de gasto determinadas en el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional, en los planes estratégicos de las entidades del Sector Público y la disponibilidad de ingresos programada”. Esta ley establece los principios, procesos y procedimientos que conducen el proceso presupuestario en todas las entidades y organismos del Sector Público, en sus 5 fases: de programación, formulación, aprobación, ejecución presupuestaria y evaluación del presupuesto. Estableciendo para la fase de ejecución presupuestaria, lo siguiente: (a) Programación de compromisos anual (PCA); (b) Ejecución de fondos públicos (ingresos): estimación, determinación y percepción; (c) Ejecución del gasto público (egresos): compromiso, devengado y pago.

Compromiso: Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

Devengado: Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.

Pago: Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.

1.3.8 Programación de compromisos anual

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF (2018) Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los Objetivos Institucionales del año fiscal; determinan la demanda global de gasto y las Metas Presupuestarias compatibles con sus Objetivos Institucionales y funciones; desarrollan los procesos para la estimación de los fondos públicos con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria; y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos.

1.3.9 Certificación de crédito presupuestario

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF (2018) Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados.

1.3.10 Ejecución de ingresos y gastos

Oficinas de Presupuesto de las entidades públicas Coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los presupuestos y sus modificaciones.

1.3.11 Modificaciones presupuestarias

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, (2018) Modificaciones presupuestarias: a nivel institucional y funcional programático. Directiva N° 005-2010-EF/76.01 y sus modificatorias “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, tiene como objetivo establecer las pautas para la ejecución de los presupuestos de las entidades públicas, para el año fiscal correspondiente. Comprendiendo dentro la fase de ejecución del gasto público: Programación de compromisos Anual (PCA) Ejecución del gasto público: en dos etapas: (a) Preparatoria para la ejecución - Certificación y (b) Ejecución - compromiso, devengado y pago Modificaciones presupuestarias: a nivel de marco y funcional programática.

1.3.12 Evaluación presupuestaria

Es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público. Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público. Hay tres tipos de evaluaciones, cuyo detalle se encuentra a continuación:

- Evaluación a cargo de las entidades
- Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF
- Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria Evaluación a cargo de las entidades.

1.4 Formulación del problema

- **Problema general**

¿Qué relación existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?

- **Problemas específicos**

Problema específico 1

¿Qué relación existe entre ambiente Control Interno y Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay, Apurímac – 2018?

Problema específico 2

¿Qué relación existe entre Evaluación de riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?

Problema específico 3

¿Qué relación existe entre actividades de control y la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?

Problema específico 4

¿Qué relación existe entre información y comunicación con las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?

Problema específico 5

¿Qué relación existe entre supervisión y seguimiento con la Evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Abancay – 2018?

1.5 Justificación del estudio

La Ejecución presupuestaria tiene como base la aprobación del presupuesto institucional al inicio de cada ejercicio económico; es en ese momento, toda entidad del Estado tiene la obligación de ejecutar los ingresos y gastos estimados durante la programación y formulación del presupuesto, para lo cual se tiene que cumplir con diversas fases de dicho proceso presupuestario, que se encuentran aprobadas en las normas legales correspondientes. Al respecto, durante el tiempo se ha denotado que para la aplicación de las directivas aprobadas por el Órgano Rector pertinente, se han detectado debilidades de control interno que muchas veces al no existir dentro de la entidad un ordenamiento de sus normas de control, así como, existe un gran desconocimiento sobre los controles internos; es por ello la necesidad de efectuar un diagnóstico sobre la situación del sistema de control interno implementado, especialmente sobre esta etapa del proceso presupuestario, que permita determinar sus fortalezas y debilidades, para las cuales se brindara las recomendaciones necesarias que permita minimizar los riesgos existentes. Asimismo, la necesidad de capacitar al personal que labora en el área de presupuesto, conjuntamente que el personal de las diversas áreas que interviene en la ejecución presupuestaria, como Abastecimiento, Recursos Humanos, Tesorería y Contabilidad, considerando el criterio de integración que exige los sistemas aprobados por los correspondientes entes rectores. En la entidad no existe este tipo de información o estudio realizado sobre el particular, por lo que resulta necesario realizar el mencionado estudio, cuyo resultado del mejoramiento de los controles internos, permitirá a la institución optimizar su gestión y por lo tanto lograr ser eficiente y eficaz en la utilización de los recursos del Estado, mejorando así la ejecución presupuestaria en la entidad.

Teóricamente consideramos que, la investigación que se ha desarrollado, aportará con nuevos conocimientos a todas las personas que están involucrados en el estudio. Las definiciones obtenidas de distintos autores constituirán un gran aporte para los lectores del informe de la investigación.

Metodológicamente será de mucha importancia, debido a que contribuirá en el estudio de otras investigaciones que son similares en el tipo de investigación o en el nivel de investigación. Los datos cuantitativos obtenidos constituirán un antecedente para poder redactar trabajos de investigación similares

1.6 Hipótesis

Hipótesis general

Existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Hipótesis específicas:

Hipótesis específica 1

Existe relación significativa entre relación el ambiente Control Interno y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Hipótesis específica 2

Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac Abancay –2018.

Hipótesis específica 3

Existe relación significativa entre las actividades de control con la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Hipótesis específica 4

Existe relación significativa entre la información, comunicación y las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Hipótesis específica 5

Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento con la Evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Objetivos específicos:

Objetivo específico 1

Determinar la relación que existe entre el ambiente Control Interno y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Objetivo específico 2

Determinar la relación que existe entre Evaluación de riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Objetivo específico 3

Determinar la relación que existe entre las actividades de control con la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Objetivo específico 4

Determinar la relación que existe entre la información, comunicación y las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Objetivo específico 5

Determinar la relación que existe entre supervisión y seguimiento con la Evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo, nivel y diseño de la investigación

La investigación consideró el tipo sustantivo básico, eso porque se han recurrido a conocimientos que ya fueron establecidos por autores distintos y que lo plasmaron en textos, artículos científicos, investigaciones. Estos conocimientos fueron utilizados para crear otros similares, en base a la fundamentación científica, los hallazgos que se obtuvieron en el estudio.

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), precisan en su texto que: “Un estudio básico, también denominado investigación teórica, pura o fundamental, se refiere a un conjunto sistematizado de conocimientos científicos que generan nuevos conocimientos”.

La investigación fue de nivel correlacional porque permitió medir el grado de acercamiento entre las variables de estudio o entre las variables con las respectivas dimensiones de la otra variable.

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), manifiestan que: “Un estudio del nivel correlacional, permite verificar el nivel de acercamiento entre variables de estudio”.

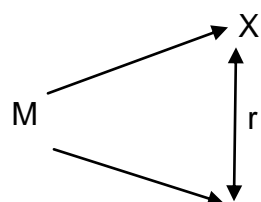
Para la investigación se ha tomado en cuenta el diseño descriptivo correlacional, esto porque inicialmente se realizaron las descripciones de los resultados obtenidos por dimensiones y por variables.

Por otro lado, se consideró correlacional porque se ha medido el nivel de asociación, de acercamiento y de relación entre las variables de estudio y entre una variable con las dimensiones de la otra variable, además se determinó si la correlación pertenece a una directa o a una inversa, de tal forma que los valores medidos deben oscilar entre 0 a 1 ó entre 0 a -1.

Debe precisarse que, dentro del diseño de investigación considerado, fue transversal y prospectivo, vale decir que se recogieron datos en un solo tiempo y en un período determinado.

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), precisa que: “Una investigación correlacional es el que asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (pág. 81)

El esquema del diseño es el siguiente:



y

Donde:

M: Es la muestra de investigación

X: Es la variable 1 de investigación: Control Interno

Y: Es la variable 2 de investigación: Ejecución Presupuestal

r: Es la relación entre variables

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1 Variables

Variable de estudio 1: Control Interno

El objetivo del control interno es determinar un grado de seguridad y razonabilidad respecto a logro de los objetivos institucionales aplicando criterios de Eficacia y eficiencia de las operaciones, así como la confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas. COSO(2013).

La variable se mide a través de las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, cada una con sus indicadores, las cuales serán medidas usando un cuestionario de ítems, donde las respuestas darán a conocer el nivel de implementación del control interno según el personal administrativo de la institución.

Variable de estudio 2: Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal es parte de una de las fases sujeta al régimen del presupuesto anual, en el que se recauda y se ejecutan las

obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios debidamente autorizados. Shack N. (2011).

La variable se mide a través de las dimensiones: Programación de compromisos anual, Certificación de crédito presupuestario, Ejecución de Ingresos y Gastos, Modificaciones presupuestarias y Evaluación Presupuestaria, cada uno con sus indicadores, las cuales serán medidas usando un cuestionario de ítems, donde las respuestas darán a conocer el nivel de implementación de ejecución presupuestal según el personal administrativo de la institución.

2.2.2 Operacionalización de la variable

En la siguiente descripción se muestra el desarrollo de la operacionalización de las variables control interno y ejecución presupuestal, para cada dimensión se han seleccionado indicadores que permitirán medir a través de ítems considerado en un cuestionario con alternativas politómicas y en escala ordinal; estos valores servirán para ser procesados estadísticamente con los programas Excel y SPSS 22.

Operacionalización de variable 1: Control Interno

La investigación que se desarrolla de la variable 1 Control Interno se considera 5 dimensiones siendo estas: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento, utilizando indicadores que tienen un peso 20% por cada dimensión, haciendo un total del 100% con la valoración siguiente:

Siempre (5)

Casi Siempre (4)

A veces (3)

Casi Nunca (2)

Nunca (1)

Operacionalización de variable2 :Ejecución Presupuestal

La investigación que se desarrollara en la variable 2 Ejecución Presupuestal, considera las variables, programación de compromisos anual, certificación de crédito presupuestario, ejecución de ingresos y gastos, modificaciones presupuestarias y evaluación presupuestaria. utilizando indicadores que tienen un peso 20% por cada dimensión, haciendo un total del 100% con la valoración siguiente:

Siempre (5)

Casi Siempre (4)

Aveces (3)

Casi Nunca (2)

Nunca (1)

2.3. Población y muestra

Población: Para la investigación se han considerado a 216 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud Apurímac.

Por otro lado, se dice población: “al conjunto de unidades de estudio que tiene una misma característica y se encuentra en un determinado contexto” buscar un autor de metodología.

Muestra: La muestra fue probabilística y se consideró la fórmula correspondiente, siendo esta la siguiente:

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

Donde:

Z= es el nivel de confianza igual a 95% cuyo valor constante es de 1.96

p = es el valor de aceptación igual a 50% (0.5)

q= es el valor de rechazo igual al 50% (0.5)

e = es el margen de error igual al 5% (0.05)

N= es la población igual a 216trabajadores

n = es la muestra probabilística

$$n = \frac{1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 210}{(216 - 1)0.05^2 + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$
$$n = 138$$

Selección de la muestra: Se realizó utilizando la muestra aleatoria.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica. Para la investigación se ha considerado la encuesta como técnica de recojo de información.

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014). Define a la encuesta como: “una técnica que se utiliza en la investigación de mercados, y consiste en recoger la información, de las personas que tienen similar característica, a través de preguntas que se redactan en base a los indicadores establecidos”.

Instrumento. El cuestionario de preguntas, fue el instrumento que permitió recoger información directamente de las unidades de análisis.

“Un cuestionario, es un documento, donde se redactan un grupo de preguntas, respecto a los indicadores que se quieren medir, y se vinculan a las variables de estudio a partir de las dimensiones de la investigación. Cada una de estas preguntas debe guardar relación con el planteamiento

de los problemas y de las hipótesis”.(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Para este efecto se realizó inicialmente el juicio de expertos, en este caso la opinión fue favorable, por lo tanto, permitió continuar con el trabajo de recojo de datos.

Por otro lado, antes de continuar con la aplicación del instrumento, se ha sometido a una prueba piloto de 138trabajadores administrativos respecto a la muestra de estudio, habiéndose procesado los resultados en el programa estadístico SPSS. El resultado que se ha obtenido en la prueba estadística de confiabilidad Alfa de Cronbach fue de 0,966%, este resultado nos indica alta confiabilidad por lo tanto permite con seguridad aplicar el instrumento en la muestra de investigación.

Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	N de elementos
,966	50

Confiabilidad para la variable 1:
Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	25

Confiabilidad para la variable 2:
Ejecución Presupuestal

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

Los resultados que se observan en las tablas, se concluye que existe alta confiabilidad, por lo tanto, permite la aplicación del instrumento en la muestra de investigación.

Cabe mencionar que el cuestionario estuvo compuesto por 50 ítems, repartidos por variables y por dimensiones.

La primera variable estuvo representada por 25 preguntas de los cuales se tiene 5 dimensiones: se aplicará 5 indicadores para la dimensión Ambiente de Control, 5 indicadores para la dimensión Evaluación de Riesgos, 5 indicadores para la dimensión Actividades de Control, 5 indicadores para la dimensión Información y Comunicación y 5 indicadores para la dimensión Supervisión y Seguimiento.

La segunda variable estuvo representada por 25 preguntas de los cuales se tiene 5 dimensiones: se aplicará 5 indicadores para la dimensión Programación de compromisos anual, 5 indicadores para la dimensión Certificación de Crédito Presupuestario, 5 indicadores para la dimensión Ejecución de ingresos y gastos, 5 indicadores para la dimensión Modificaciones presupuestarias y 5 indicadores para la dimensión Evaluación presupuestaria.

Los ítems del instrumento se presentaron con respuestas politómicas en la escala de Licker y de manera ordinal: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2) y Nunca (1).

2.5. Métodos de análisis de datos

Previamente se recogió información, se organizó la información, se procesó la información y se analizó la información, siempre utilizando la estadística descriptiva y la estadística inferencial.

Se tomó en cuenta las tablas para el análisis descriptivo con frecuencias y porcentajes, con sus respectivas figuras estadísticas, por otro lado, para evidenciar la asociación, se realizaron las tablas de contingencia para ver la proyección del nivel de asociación entre las variables de estudio a nivel descriptivo; sin embargo, se utilizaron las tablas de correlaciones de Spearman para ver el nivel de correlación entre las variables y dimensiones de estudio.

Finalmente, a partir de la Chi cuadrada calculada y de la tabla se realizó la prueba de hipótesis, lo que conllevó a aceptar las hipótesis previstas inicialmente para redactar las conclusiones.

2.6. Aspectos éticos

El estudio que se ha realizado, ha respetado los principios, normas, costumbres de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, así mismo la encuesta ha sido realizada en forma anónima, a fin de lograr un resultado confiable y razonable.

III.RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1 Control Interno

Tabla 1: Distribución de Frecuencias del Control Interno de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	8	5,8	5,8	5,8
	A veces	65	47,1	47,1	52,9
	Casi Siempre	64	46,4	46,4	99,3
	Siempre	1	,7	,7	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

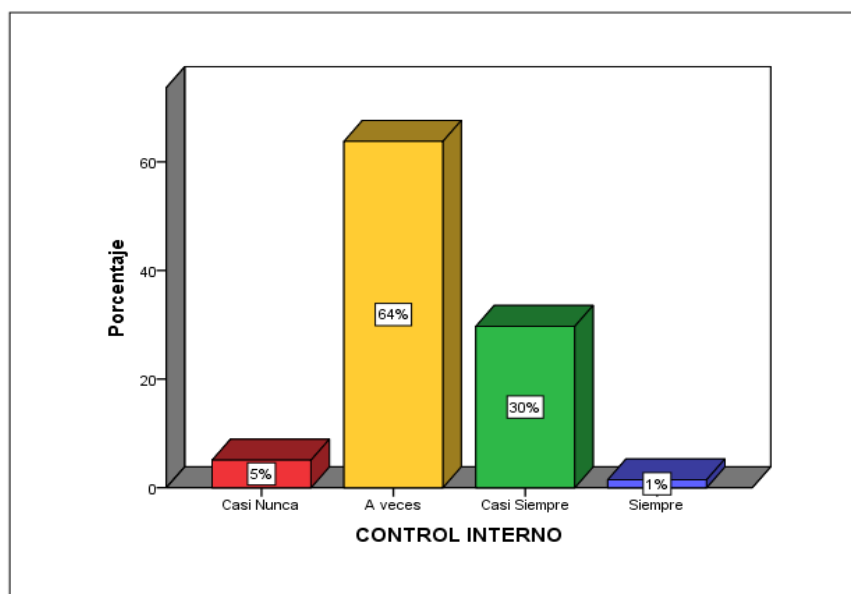


Figura 1: Escala del Control Interno

En la tabla 01 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto al control interno que se lleva a cabo en la institución. Del total el 47,1% precisa que a veces se lleva a cabo el control interno, de igual forma, el 46,4% indica que casi siempre se realiza el control interno, además el 7% precisa que siempre se realiza el control interno y solamente un 5,8% manifiesta que casi nunca se lleva a cabo el control interno.

3.1.2 Ambiente de Control

Tabla 2: Distribución de Frecuencias del Ambiente de Control de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	12	8,7	8,7	8,7
	A veces	28	20,3	20,3	29,0
	Casi Siempre	85	61,6	61,6	90,6
	Siempre	13	9,4	9,4	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

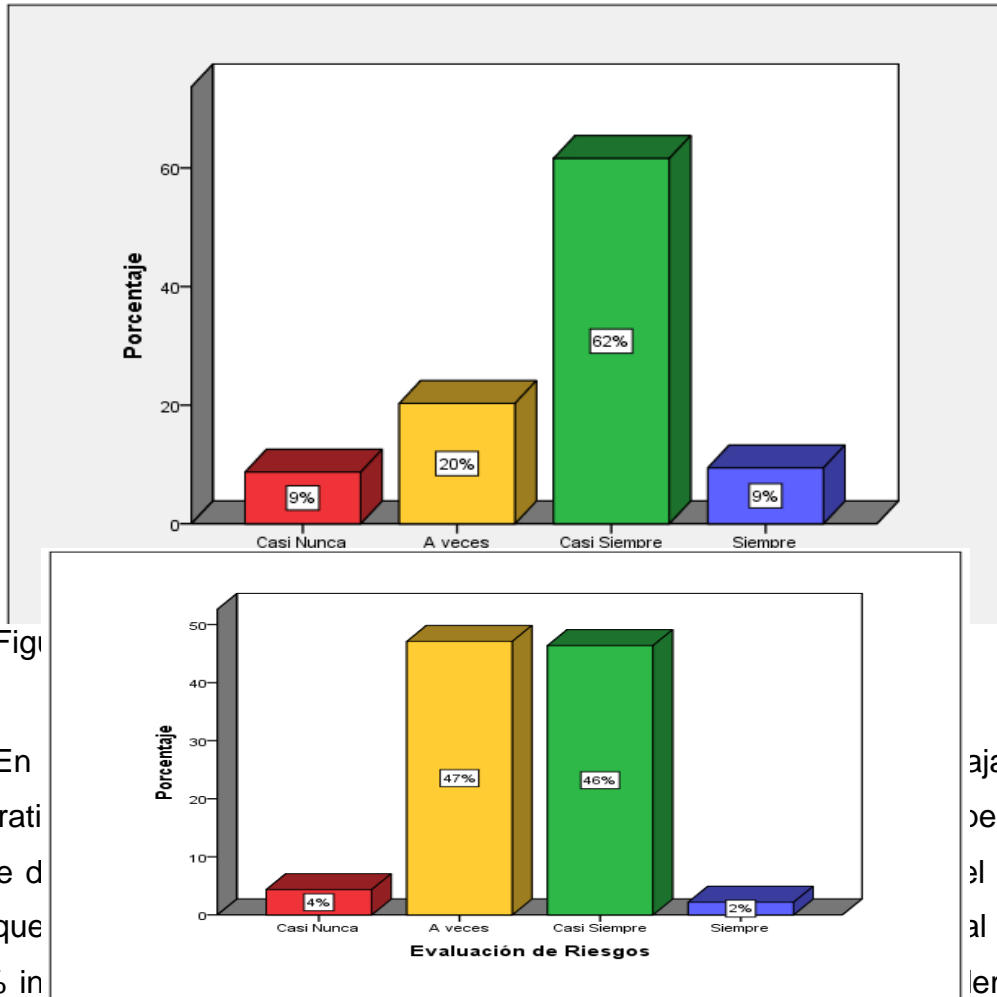


Fig
En
administrati
Ambiente d
precisa que
el 20,3% in

ajadores
pecto al
el 61,6%
al forma,
emás el

9.4% precisa que siempre se tiene un adecuado ambiente de control y solamente un 8.7% manifiesta que casi nunca se tiene un adecuado ambiente de control.

3.1.3 Evaluación de Riesgos

Tabla 3 Distribución de Frecuencias de la Evaluación de Riesgos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	4,3	4,3	4,3
	A veces	65	47,1	47,1	51,4
	Casi Siempre	64	46,4	46,4	97,8
	Siempre	3	2,2	2,2	100,0

Total	138	100,0	100,0
-------	-----	-------	-------

Figura 3: Evaluación de Riesgos

En la tabla 3 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Evaluación de Riesgos que existe en la institución. Del total de trabajadores el 47.1% precisa que a veces se realiza una evaluación de riesgos, de igual forma el 46.4% indica que casi siempre existe una evaluación de riesgos, además el 4.3% indica que casi nunca se realiza una evaluación de riesgos y solamente un 2.2% manifiesta que siempre se realiza una evaluación de riesgos.

3.1.4 Actividades de Control

Tabla 4: Distribución de Frecuencias de Actividades de Control de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	7	5,1	5,1	5,1
	A veces	50	36,2	36,2	41,3
	Casi Siempre	77	55,8	55,8	97,1
	Siempre	4	2,9	2,9	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

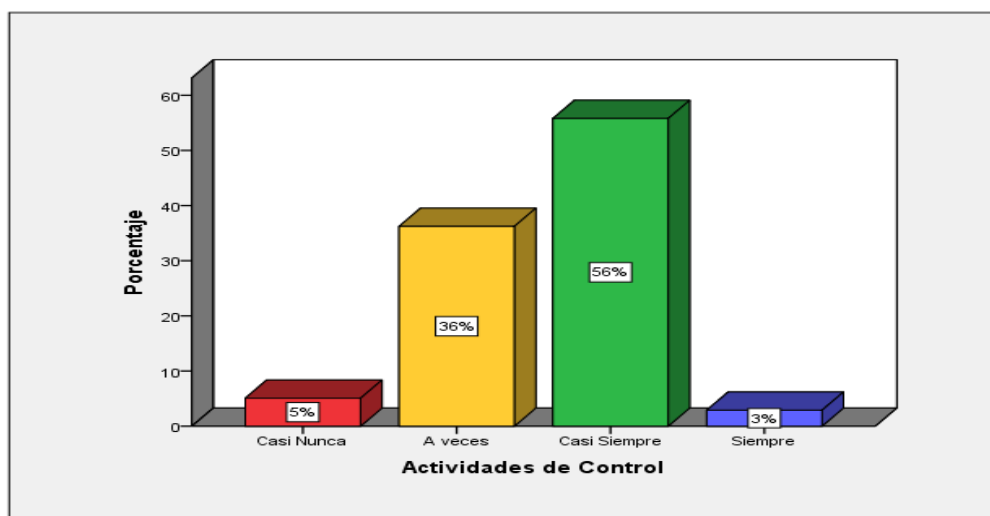


Figura 4: Actividades de Control

En la tabla 4 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la actividad de control que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 55.8% precisa que casi siempre se realiza actividades de control, de igual forma el 36.2% indica que a veces se realiza actividades de control, además el 5.1% indica que casi nunca se realiza actividades de control y solamente un 2.9% manifiesta que siempre se realiza actividades de control.

3.1.5 Información y Comunicación

Tabla 5: Distribución de Frecuencias de Información y Comunicación de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	8	5,8	5,8	5,8
	A veces	97	70,3	70,3	76,1
	Casi Siempre	32	23,2	23,2	99,3
	Siempre	1	,7	,7	100,0

Total	138	100,0	100,0
-------	-----	-------	-------

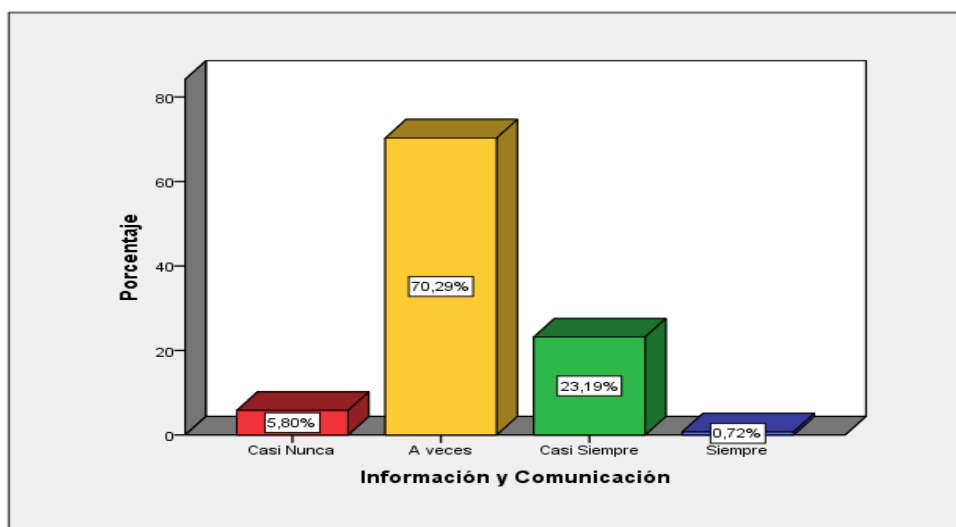


Figura 5 Información y Comunicación

En la tabla 5 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Información y Comunicación que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 70.3% precisa que a veces existe Información y Comunicación, de igual forma el 23.2% indica que casi siempre existe Información y Comunicación, además el 5.8% indica que casi nunca existe Información y Comunicación y solamente un 0.7% manifiesta que siempre existe Información y Comunicación.

3.1.6 Supervisión y Seguimiento

Tabla 6: Distribución de Frecuencias Supervisión y Seguimiento de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	5,1	5,1	5,1
	A veces	88	63,8	63,8	68,8
	Casi Siempre	41	29,7	29,7	98,6
	Siempre	2	1,4	1,4	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

Tabla
Dirección

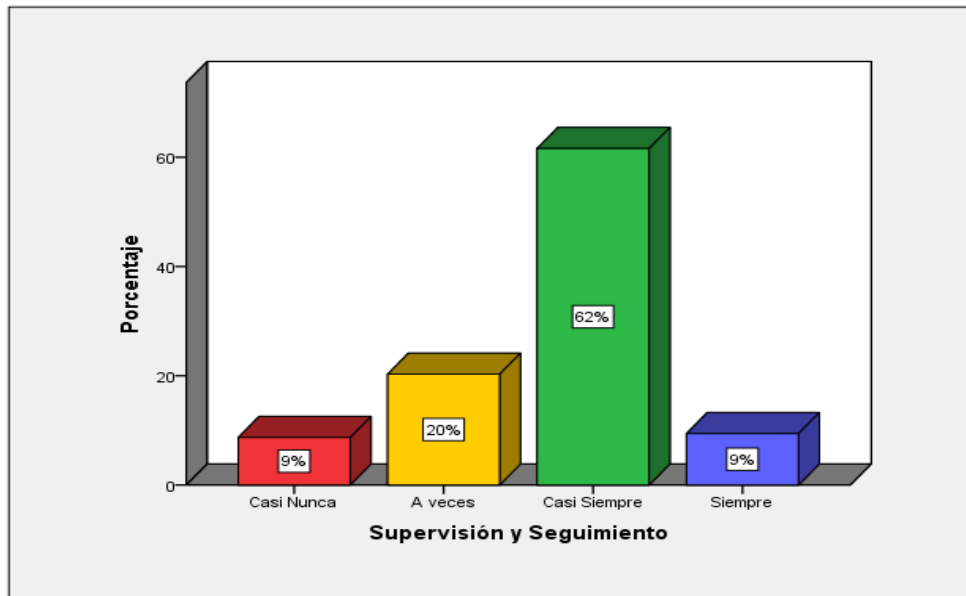


Figura 6Supervisión y Seguimiento

En la tabla 6 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Supervisión y Seguimiento que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 63.8% precisa que a veces se realiza Supervisión y Seguimiento, de igual forma el 29.7% indica que casi siempre se realiza Supervisión y Seguimiento, además el 5.1% indica que casi nunca existe se realiza Supervisión y Seguimiento y solamente un 1.4% manifiesta que siempre se realiza Supervisión y Seguimiento.

3.1.7 Ejecución Presupuestal

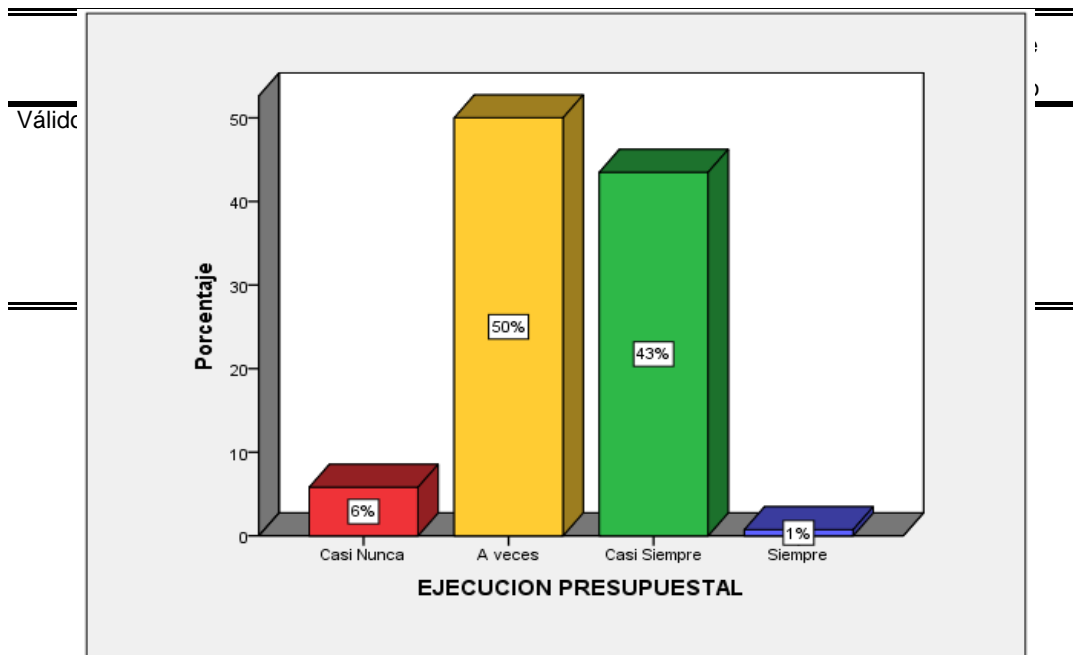


Figura 7:Ejecucion Presupuestal

En la tabla 7 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Ejecucion Presupuestal que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 50.0% precisa que a veces se realiza Ejecucion Presupuestal, de igual forma el 43.5% indica que casi siempre se realiza Ejecucion Presupuestal, además el 5.8% indica que casi nunca se realiza Ejecucion Presupuestal y solamente un 0.7% manifiesta que siempre se realiza Ejecucion Presupuestal.

3.1.8 Programación de Compromisos Anual

Tabla 8 :Distribución de Programación de Compromisos Anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	18	13,0	13,0	13,0
	A veces	49	35,5	35,5	48,6
	Casi Siempre	64	46,4	46,4	94,9
	Siempre	7	5,1	5,1	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

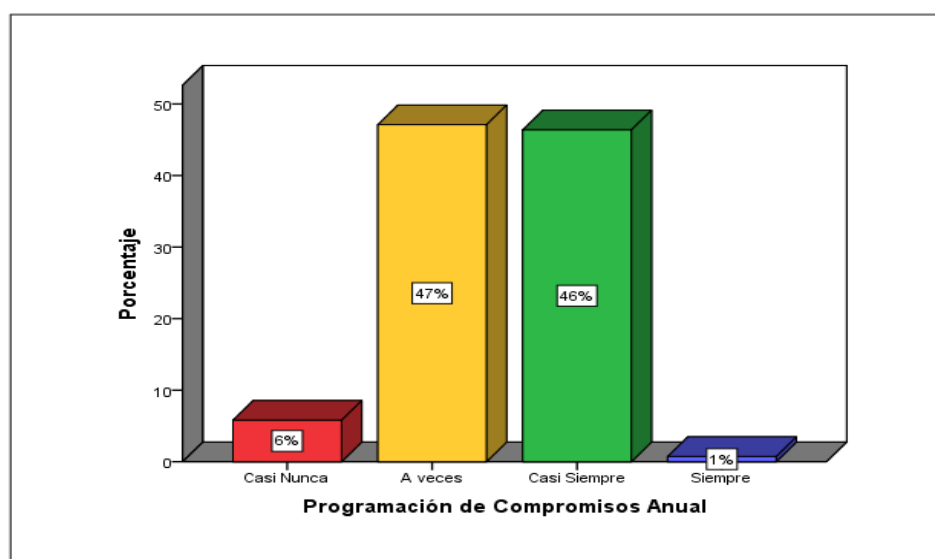


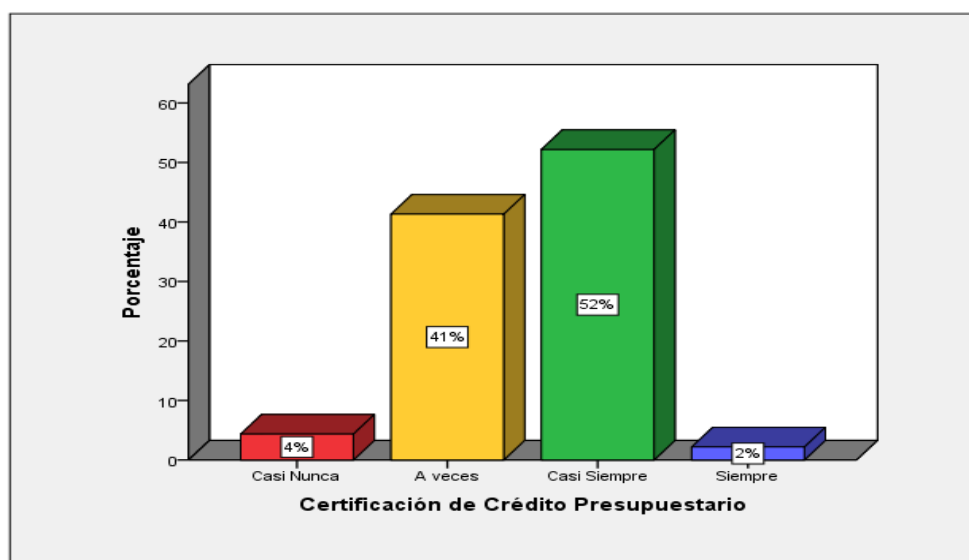
Figura 8: Programación de Compromisos Anual

En la tabla 8 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Programación de Compromisos Anual que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 46.4% precisa que casi siempre se cumple la Programación de Compromisos Anual, de igual forma el 35.5% indica que a veces se cumple la Programación de Compromisos Anual, además el 13.0 % indica que casi nunca se cumple la Programación de Compromisos Anual y solamente un 5.1% manifiesta que siempre se cumple la Programación de Compromisos Anual.

3.1.8 Certificación de crédito Presupuestario

Tabla 9: Distribución de Frecuencias Certificación de crédito Presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	4,3	4,3	4,3
	A veces	57	41,3	41,3	45,7
	Casi Siempre	72	52,2	52,2	97,8
	Siempre	3	2,2	2,2	100,0
	Total	138	100,0	100,0	



ajadores

administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Certificación de crédito Presupuestario que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 52.2% precisa que casi siempre se realiza la Certificación de crédito Presupuestario, de igual forma el 41.3% indica que a veces se realiza la Certificación de crédito Presupuestario, además el 4.3% indica que casi nunca se realiza la Certificación de crédito Presupuestario y solamente un 2.2% manifiesta que siempre se cumple la Programación de Compromisos Anual.

3.1.9 Ejecución de Ingresos y Gastos

Tabla 10: Distribución de Frecuencias Ejecucion de Ingresos y Gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casinunca	9	6,5	6,5	6,5
	A veces	85	61,6	61,6	68,1
	Casi siempre	42	30,4	30,4	98,6
	Siempre	2	1,4	1,4	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

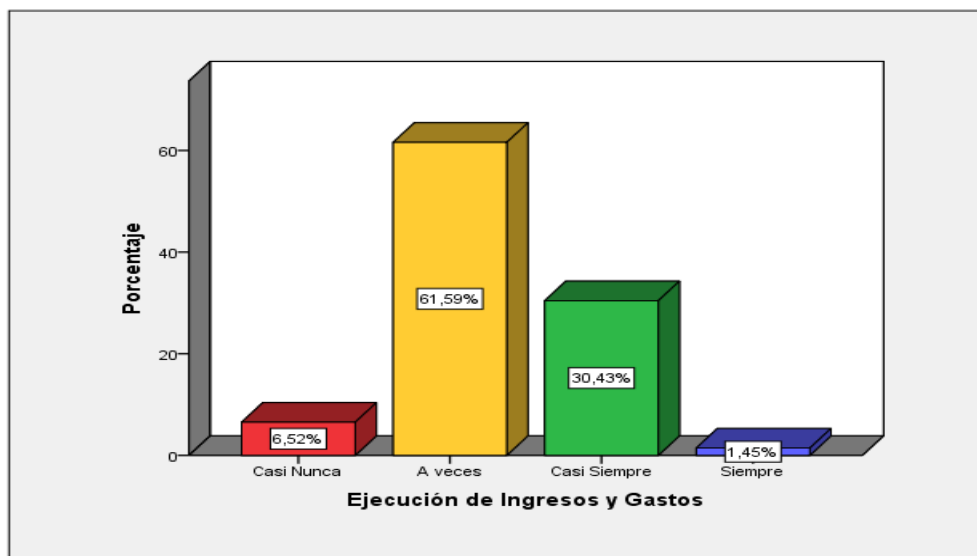


Figura 10 Ejecucion de Ingresos y Gastos

En la tabla 10 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Ejecucion de Ingresos y Gastos que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 61.6% precisa que a veces se realiza Ejecucion de Ingresos y Gastos, de igual forma el 30.4% indica que casi siempre se realiza la Ejecucion de Ingresos y Gastos, además el 6.5 % indica que casi nunca se realiza la Ejecucion de Ingresos y Gastos Presupuestario y solamente un 1.4 % manifiesta que siempre se realiza la Ejecucion de Ingresos.

3.1.10 Modificaciones Presupuestarias

Tabla 11: Distribución de Frecuencias de Modificaciones Presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	7	5,1	5,1	5,1
	A veces	87	63,0	63,0	68,1
	Casi Siempre	42	30,4	30,4	98,6
	Siempre	2	1,4	1,4	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

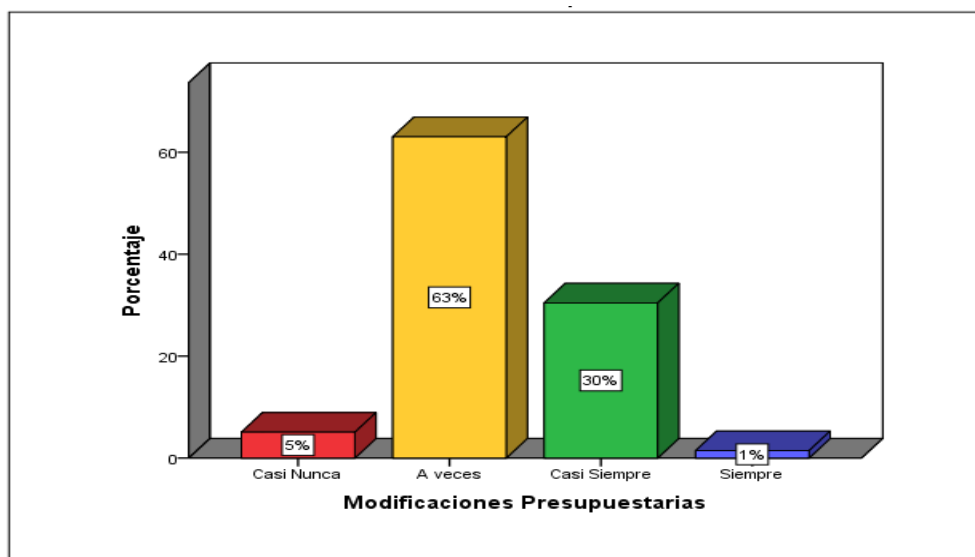


Figura 11: Modificaciones Presupuestarias

En la tabla 11 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a las Modificaciones Presupuestarias que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 63.0% precisa que a veces se realiza Modificaciones Presupuestarias, de igual forma el 30.4% indica que casi siempre se realiza la Modificaciones Presupuestarias, además el 5.1 % indica que casi nunca se realiza Modificaciones Presupuestarias y solamente un 1.4 % manifiesta que siempre se realiza Modificaciones Presupuestarias.

3.1.11 Evaluación Presupuestaria

Tabla 12: Distribución de Frecuencias de Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	3,6	3,6	3,6
	A veces	72	52,2	52,2	55,8
	Casi Siempre	58	42,0	42,0	97,8
	Siempre	3	2,2	2,2	100,0
	Total	138	100,0	100,0	

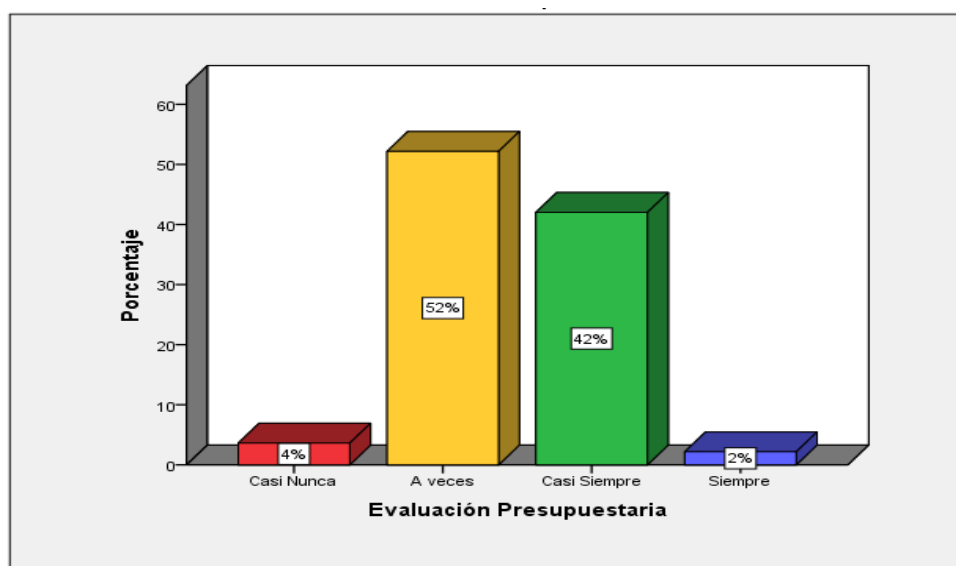


Figura 12 : Evaluación Presupuestaria

En la tabla 12 se muestra los resultados de la opinión de 138 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto a la Evaluación Presupuestaria que se realiza en la institución. Del total de trabajadores el 52.2% precisa que a veces se realiza Evaluación Presupuestaria, de igual forma el 42.0% indica que casi siempre se realiza la Evaluación Presupuestaria, además el 3.6% indica que casi nunca se realiza Evaluación Presupuestaria y solamente el 2.2% manifiesta que siempre se realiza Evaluación Presupuestaria

3.2 Tablas de contingencia

3.2.1 Control Interno y Ejecución Presupuestal

Tabla 13: Distribución de Frecuencias del Control Interno y Ejecución Presupuestal

		EJECUCION PRESUPUESTAL				Total
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
CONTROL INTERNO	Casi Nunca	8 100,0%	0 0,0%	0 0,0%	0 0,0%	8 100,0%
	A veces	0 0,0%	59 90,8%	6 9,2%	0 0,0%	65
	Casi Siempre	0 0,0%	10 15,6%	54 84,4%	0 0,0%	64
	Siempre	0 0,0%	0 0,0%	0 0,0%	1 100,0%	1 100,0%
Total		8 5,8%	69 50,0%	60 43,5%	1 0,7%	138 100,0%

Fuente: Cuestionario de Control Interno y Ejecución Presupuestal

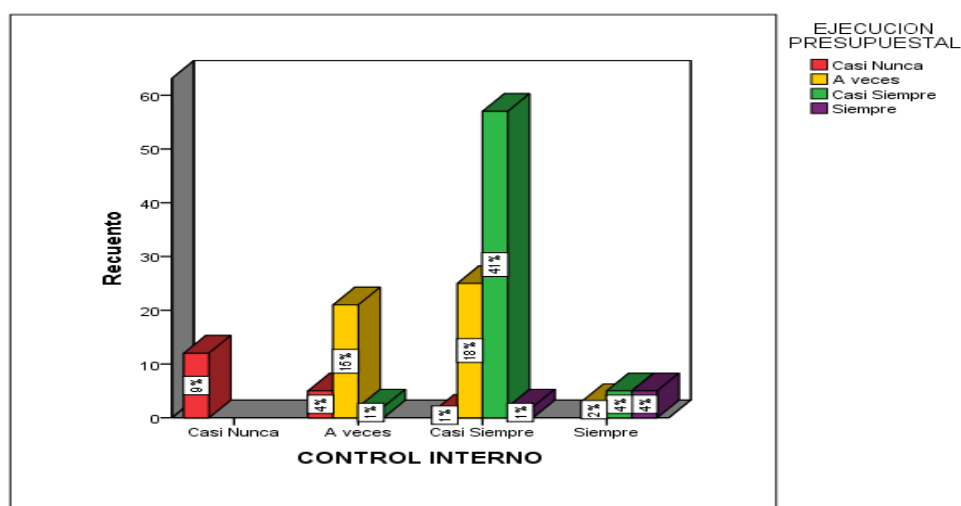


Figura 13: Distribución de Frecuencias del Control Interno y Ejecución Presupuestal

En la tabla 13 se muestra los resultados de las opiniones cruzadas de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, respecto a el control interno y la ejecución presupuestal. Del total, 65 corresponde a la mayoría de trabajadores, quienes en un 90,8% manifiestan que el control interno se lleva a cabo a veces, de igual forma indican que la ejecución presupuestal también se realiza a veces a nivel institucional.

3.2.2 Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual

Tabla 14: Distribución de Frecuencias del Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual.

		Programación de Compromisos Anual				Total
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
Ambiente de Control	Casi Nunca	12	0	0	0	12
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	5	21	2	0	28
		17,9%	75,0%	7,1%	0,0%	100,0%
Casi Siempre		1	25	57	2	85
		1,2%	29,4%	67,1%	2,4%	100,0%
Siempre		0	3	5	5	13
		0,0%	23,1%	38,5%	38,5%	100,0%
Total		18	49	64	7	138
		13,0%	35,5%	46,4%	5,1%	100,0%

Fuente: Cuestionario Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual

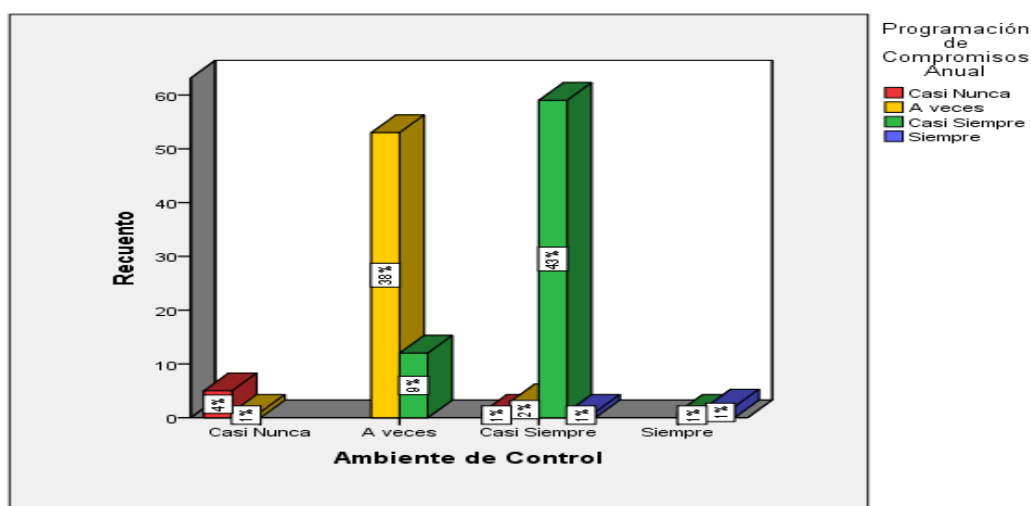


Figura 14: Escala Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual.

En la tabla 14 se muestra los resultados de las opiniones cruzadas de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, respecto a Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual. Del total, 85 corresponde a la mayoría de trabajadores, quienes en un 67.1% manifiestan que el Ambiente de Control se lleva a casi siempre, de igual forma indican que la ejecución presupuestal también se realiza casi siempre a nivel institucional.

3.2.3 Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario

Tabla 15: Distribución de Frecuencias del Evaluación de Riesgos*Certificación de Crédito Presupuestario.

	Certificación de Crédito Presupuestario				Total
	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
Evaluación de Riesgos	5	1	0	0	6
	83,3%	16,7%	0,0%	0,0%	100,0%
A veces	0	53	12	0	65
	0,0%	81,5%	18,5%	0,0%	100,0%
Casi Siempre	1	3	59	1	64
	1,6%	4,7%	92,2%	1,6%	100,0%
Siempre	0	0	1	2	3
	0,0%	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
Total	6	57	72	3	138
	4,3%	41,3%	52,2%	2,2%	100,0%

Estadístico de Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario

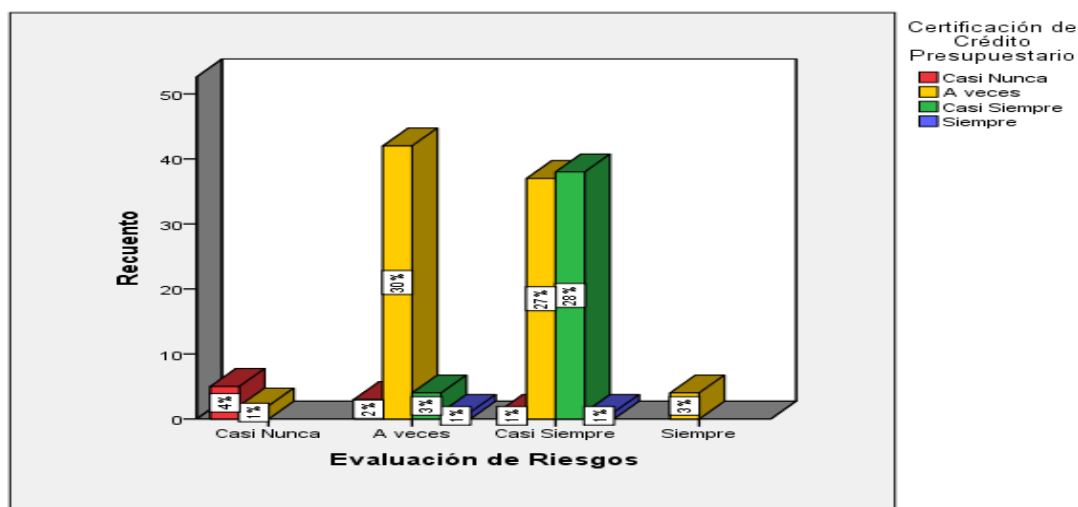


Figura 15: Evaluación de Riesgos*Certificación de Crédito Presupuestario

En la tabla 15 se muestra los resultados de las opiniones cruzadas de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, respecto a la Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario. Del total, el 55 corresponde a la mayoría de trabajadores, quienes en un 81.5% manifiestan que el Evaluación de Riesgos se lleva a cabo a veces, de igual forma indican que la Certificación de Crédito Presupuestario también se realiza a veces en la institución.

3.2.4 Actividades de Control y Ejecución de Ingresos

Tabla 16: Distribución de Frecuencias de Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos.

		Ejecución de Ingresos y Gastos				Total
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
Actividades de Control	Casi Nunca	5	2	0	0	7
		71,4%	28,6%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	3	42	4	1	50
		6,0%	84,0%	8,0%	2,0%	100,0%
	Casi Siempre	1	37	38	1	77
	1,3%	48,1%	49,4%	1,3%	100,0%	
	Siempre	0	4	0	0	4
		0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Total		9	85	42	2	138
		6,5%	61,6%	30,4%	1,4%	100,0%

Fuente: Cuestionario de Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos

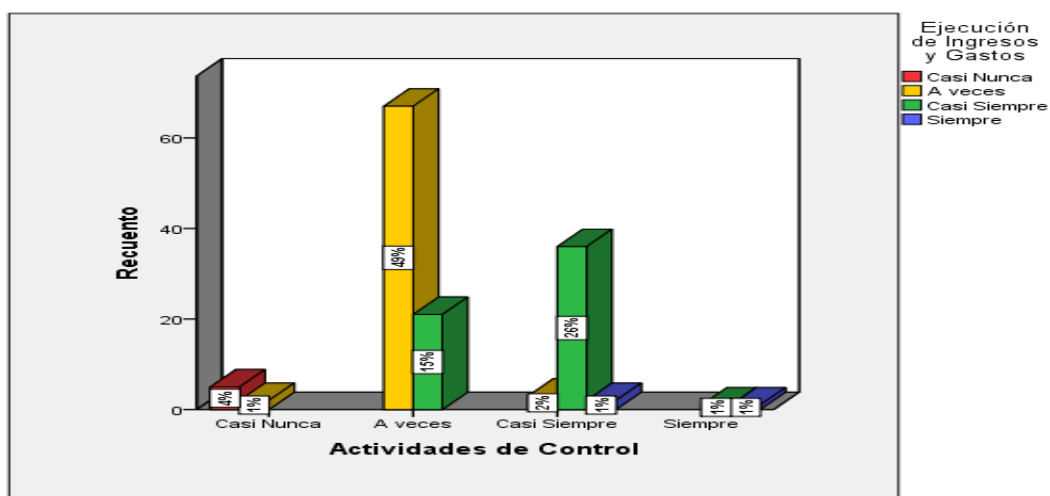


Figura16 Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos

En la tabla 16 se muestra los resultados de las opiniones cruzadas de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, respecto a Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos. Del total, 77 personas corresponden a la mayoría de trabajadores, quienes en un 49.4% manifiestan que las Actividades de Control se realiza casi siempre, de igual forma indican que la Ejecución de Ingresos y Gastos también se realiza casi siempre en la institución.

3.2.5 Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias

Tabla 17: Distribución de Frecuencias de Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias.

		Modificaciones Presupuestarias				Total
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
Información y Comunicación	Casi Nunca	7	1	0	0	8
		87,5%	12,5%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	0	81	15	1	97
		0,0%	83,5%	15,5%	1,0%	100,0%
	Casi Siempre	0	5	27	0	32
		0,0%	15,6%	84,4%	0,0%	100,0%
	Siempre	0	0	0	1	1
		0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		7	87	42	2	138
		5,1%	63,0%	30,4%	1,4%	100,0%

Fuente: Cuestionario de Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias.

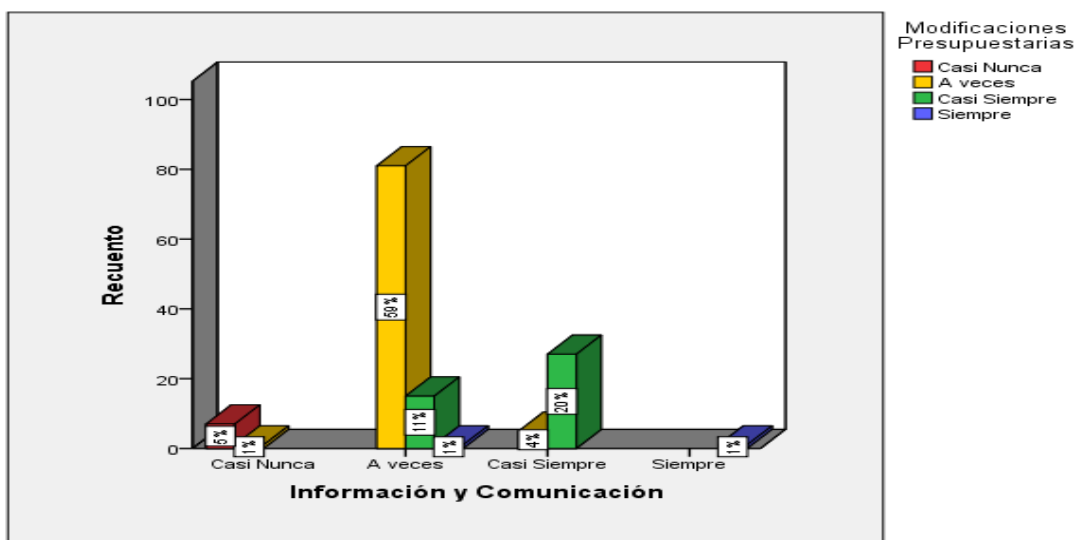


Figura 17: Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias.

En la tabla 17 se muestra los resultados de las opiniones cruzadas de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, respecto a Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos. Del total, 97 personas corresponden a la mayoría de trabajadores, quienes en un 83.5% manifiestan que Información y Comunicación se realiza a veces, de igual forma indican que las Modificaciones Presupuestarias también se realiza a veces en la institución.

3.2.6 Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria

Tabla 18: Distribución de Frecuencias de Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

		Evaluación Presupuestaria				Total
		Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	
Supervisión y Seguimiento	Casi Nunca	5	2	0	0	7
		71,4%	28,6%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	0	67	21	0	88
		0,0%	76,1%	23,9%	0,0%	100,0%
Casi Siempre		0	3	36	2	41
		0,0%	7,3%	87,8%	4,9%	100,0%
Siempre		0	0	1	1	2
		0,0%	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total		5	72	58	3	138
		3,6%	52,2%	42,0%	2,2%	100,0%

Fuente: Cuestionario de Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria

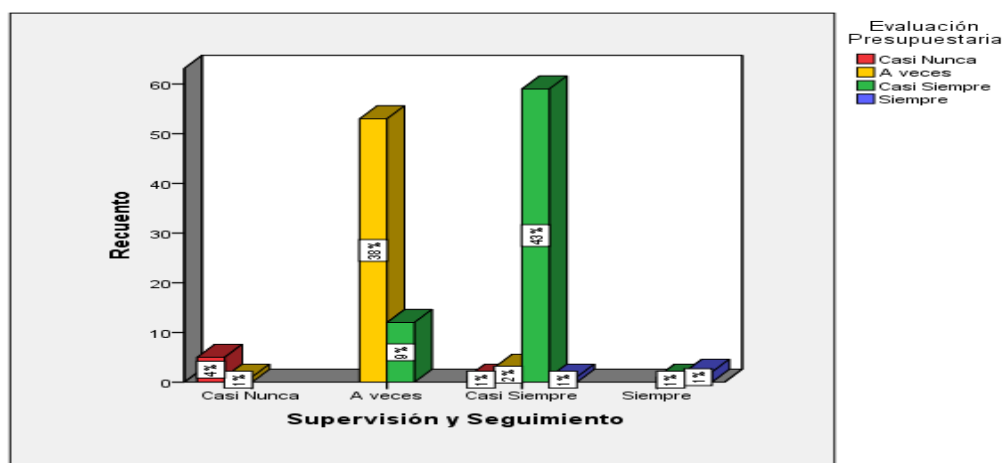


Figura 18: Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria

En la tabla 18 se muestra los resultados de las opiniones cruzadas de los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, respecto a Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria. Del total, 88 personas corresponden a la mayoría de trabajadores, quienes en un 76.1% manifiestan que la Supervisión y Seguimiento se realiza a veces, de igual forma indican que la Evaluación Presupuestaria también se realiza a veces en la institución.

3.3 Tablas de correlación y prueba de hipótesis

3.3.1 Control Interno y Ejecución Presupuestal

Tabla 19: Prueba de correlación entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

			CONTROL INTERNO	EJECUCION PRESUPUESTAL
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,810
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	138	138
	EJECUCION PRESUPUESTAL	Coeficiente de correlación	,810	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	138	138

H₁: Existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

H₀: No Existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

En la tabla 19 se observa el valor de significancia y el coeficiente de correlación, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Del resultado se observa que el valor de significancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos confirma que existe correlación y se acepta la hipótesis de la investigación, vale decir existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. Por otro lado, se tiene el coeficiente de 0,810 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.

3.3.2 Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual

Tabla 20: Prueba de correlación Ambiente de Control y Programación de Compromisos Anual.

			Ambiente de Control	Programación de Compromisos Anual
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,680
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	138	138
Programación de Compromisos Anual	Programación de Compromisos Anual	Coefficiente de correlación	,680	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	138	138

H₁: Existe relación significativa entre relación el Ambiente Control y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

H₀: No existe relación significativa entre relación el ambiente Control y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

En la tabla 20 se observa el valor de significancia y el coeficiente de correlación, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Del resultado se observa que el valor de significancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos confirma que existe correlación y se acepta la hipótesis de la investigación, vale decir existe relación significativa entre Ambiente Control Interno y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. Por otro lado, se tiene el coeficiente de 0,680 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a

un moderado ambiente de control, regular Programación de compromisos anuales en la institución.

3.3.3 Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario

Tabla 21: Prueba de correlación Evaluación de Riesgos y Certificación de Crédito Presupuestario.

			Evaluación de Riesgos	Certificación de Crédito Presupuestario
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,789
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	138	138
Certificación de Crédito Presupuestario	Certificación de Crédito Presupuestario	Coeficiente de correlación	,789	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	138	138

H₁: Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac Abancay – 2018.

H₀: No existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac Abancay – 2018.

En la tabla 21 se observa el valor de significancia y el coeficiente de correlación, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Del resultado se observa que el valor de significancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos confirma que existe correlación y se acepta la hipótesis de la investigación, vale decir existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. Por otro lado, se tiene el coeficiente de 0,789 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.

rol y Ejecucion de Ingresos y Gastos

Tabla 22: Prueba de correlación Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos.

			Actividades de Control	Ejecución de Ingresos y Gastos
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,440
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	138	138

Ejecución de Ingresos y Gastos	Coeficiente de correlación	,440	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	138	138

H₁: Existe relación significativa entre las Actividades de Control con la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

H₀: No Existe relación significativa entre las actividades de control con la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

En la tabla 21 se observa el valor de significancia y el coeficiente de correlación, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Del resultado se observa que el valor de significancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos confirma que existe correlación y se acepta la hipótesis de la investigación, vale decir existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de Crédito Presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. Por otro lado, se tiene el coeficiente de 0,440 que en la escala de Rho de Spearman significa débil correlación, lo que nos permite afirmar que, a menor actividad de control, menor será la ejecución de Ingresos y Gastos en la institución.

3.3.5 Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias

Tabla 23: Prueba de correlación Información y Comunicación y Modificaciones Presupuestarias.

		Información y Comunicación	Modificaciones Presupuestarias
Rho de Spearman	de Información y Comunicación	1,000	,704
	Coeficiente de correlación		

	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	138	138
Modificaciones Presupuestarias	Coefficiente de correlación	,704	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	138	138

H₁: Existe relación significativa entre la Información, Comunicación y las Modificaciones Presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

H₀: No Existe relación significativa entre la información, comunicación y las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

En la tabla 23 se observa el valor de significancia y el coeficiente de correlación, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Del resultado se observa que el valor de significancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos confirma que existe correlación y se acepta la hipótesis de la investigación, vale decir existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de Crédito Presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. Por otro lado, se tiene el coeficiente de 0,740 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a una parcial Información y Comunicación, moderado será las Modificaciones Presupuestarias en la institución.

3.3.6 Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria

Tabla 24: Prueba de correlación Supervisión y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.

	Supervisión y Seguimiento	Evaluación Presupuestaria
--	---------------------------	---------------------------

Rho de Spearman	Supervisión y Seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,712
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	138	138
	Evaluación Presupuestaria	Coeficiente de correlación	,712	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	138	138

H₁: Existe relación significativa entre la Supervisión y Seguimiento Con la Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

H₀: No Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento con la evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

En la tabla 24 se observa el valor de significancia y el coeficiente de correlación, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Del resultado se observa que el valor de significancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos confirma que existe correlación y se acepta la hipótesis de la investigación, vale decir existe relación significativa entre la Supervisión y Seguimiento Con la Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. Por otro lado, se tiene el coeficiente de 0,712 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a una moderada Supervisión y Seguimiento, moderado será la Evaluación Presupuestaria en la institución.

IV. DISCUSION DE RESULTADOS

La investigación que se ha realizado, tuvo como objetivo principal el determinar la relación que existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Del mismo modo la investigación buscó determinar la relación entre el ambiente de control interno y la programación de compromisos, la evaluación de riesgos y la certificación de crédito presupuestario, las actividades de control con la ejecución de ingresos y gastos, la información y comunicación con las modificaciones presupuestarias, la supervisión y seguimiento con la evaluación presupuestaria.

La investigación realizada fue del nivel correlacional y su diseño fue el descriptivo correlacional, por lo tanto, previamente los resultados de las dimensiones fueron descritos de manera detallada, los resultados de las variables nos indicaron los siguientes:

Sobre la primera variable, del total de encuestados, el 47,1% precisa que a veces se lleva a cabo el control interno, de igual forma, el 46,4% indica que casi siempre se realiza el control interno, además el 7% precisa que siempre se realiza el control interno y solamente un 5,8% manifiesta que casi nunca se lleva a cabo el control interno.

Por otro lado, respecto a la segunda variable, del total de trabajadores el 50.0% precisa que a veces se realiza la ejecución presupuestal, de igual forma el 43.5% indica que casi siempre se realiza ejecución presupuestal, además el 5.8% indica que casi nunca se realiza ejecución presupuestal y solamente un 0.7% manifiesta que siempre se realiza ejecución presupuestal.

Cabe mencionar que se han obtenido resultados de las opiniones cruzadas de las unidades de análisis que conformaron la muestra de investigación, sobre el control interno y la ejecución presupuestal. Del total, 65 corresponde a la mayoría de trabajadores, quienes en un 90,8% manifiestan que el control interno se lleva a cabo

a veces, de igual forma indican que la ejecución presupuestal también se realiza a veces a nivel institucional.

La razón de la investigación fue determinar la correlación, los objetivos nos condujeron a obtener los siguientes resultados:

A nivel de objetivo general, se ha obtenido un coeficiente de 0,810 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.

De igual forma para los objetivos específicos, se han determinado las siguientes correlaciones:

Se tiene el coeficiente de 0,680 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a un moderado ambiente de control, regular Programación de compromisos anual en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,789 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,440 que en la escala de Rho de Spearman significa débil correlación, lo que nos permite afirmar que, a menor actividad de control, menor será la ejecución de Ingresos y Gastos en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,740 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a una parcial Información y Comunicación, moderado será las Modificaciones Presupuestarias en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,712 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a una moderada Supervisión y Seguimiento, moderado será las Evaluación Presupuestaria en la institución.

Al respecto existen distintas investigaciones que se asemejan a nuestros resultados, vale decir demostraron que el control interno si se relaciona con la ejecución presupuestal, por ejemplo:

Matamoros, J. (2016) en su tesis titulado: El Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, Año 2014, el resultado precisa que existe una relación positiva y significativa entre el Control Interno y la calidad de ejecución presupuestal. Asimismo, en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida a la calidad de ejecución presupuestal, se observa que dicha relación es positiva en ambos casos con el coeficiente de Pearson $r = 0,107$.

Del mismo modo se tiene la siguiente investigación:

Aquipucho, L. S. (2015) en su tesis de maestría lleva por título Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012, los resultados demuestran que no se tiene conocimiento respecto al control interno y una apropiada programación del Plan Anual, por tanto, la Alta Dirección no supervisa su elaboración ni promueve una cultura hacia la planificación.

Estas investigaciones corroboran los resultados obtenidos en nuestro estudio, lo que implica que un control interno adecuado permitirá llevar a cabo una mejor ejecución presupuestal a nivel de la institución.

Cabe precisar que el control interno es muy importante para el manejo institucional, al respecto: La Contraloría General de la República del Perú, (2014), manifiesta que el Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, por lo tanto se ratifica su importancia a nivel de una institución.

V. CONCLUSIONES

- General: De acuerdo al objetivo general, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.810, demostró un alto nivel de relación entre las variables, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.
- Primero: De acuerdo al objetivo 1, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre ambiente Control Interno y la Programación de Compromisos Anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.680, demostró una moderada relación entre las variables, lo que nos permite afirmar que, a un moderado ambiente de control, regular Programación de compromisos anual en la institución.
- Segundo: De acuerdo al objetivo 2, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.789, demostró un alto nivel de relación entre las variables, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución

- Tercero: De acuerdo al objetivo 3, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.440, demostró una débil relación entre las variables, lo que nos permite afirmar que, a menor actividad de control, menor será la ejecución de Ingresos y Gastos en la institución.
- Cuarto: De acuerdo al objetivo 4, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Información, Comunicación y Modificaciones Presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.704, demostró una moderada relación entre las variables, lo que nos permite afirmar que, a una parcial Información y Comunicación, moderado será las Modificaciones Presupuestarias en la institución.
- Quinto: De acuerdo al objetivo 5, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Supervisión y Seguimiento Y Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.712, demostró una moderada relación entre las variables, lo que nos permite afirmar que, a una moderada Supervisión y Seguimiento, moderado será las Evaluación Presupuestaria en la institución.

VI. RECOMENDACIONES

- Primero: A los directivos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, implementar acciones de sensibilización respecto al manejo del control interno, para que los trabajadores se puedan empoderar sobre la importancia y principalmente la finalidad del control interno.
- Segundo: A los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Apurímac, implementarles en el conocimiento de los procesos de control interno a nivel institucional, para que puedan cumplir de manera eficaz y eficiente las responsabilidades asignadas por los directivos.
- Tercero: Es importante convocar a reuniones para que los directivos puedan socializar los resultados obtenidos a nivel de control interno institucional, además se les debe implementar con mayor frecuencia los procesos de ejecución presupuestal.
- Cuarto: Se debe implementar con normas internas reglamentos para que los trabajadores puedan comprender los beneficios y perjuicios que pudieran generar cuando se lleva a cabo una acción de control interno y de la ejecución presupuestal a nivel institucional.

VII. REFERENCIAS

- Albi, E., & Onrubia, J. (2015). *Economía de la Gestión Pública*. España: Univeristaria Ramon Areces.
- Aquipucho , L. S. (2015). “*Control Interno y su Influencia en los procesos de adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, Periodo: 2010-2012 (Tesis maestria) UNMSM* . tesis maestria, Lima, Lima , Perú. Recuperado el 17 de 09 de 2018, de <https://core.ac.uk/download/pdf/54216826.pdf>
- Avendaño, A. R. (2014). *PLANEACIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO Para Mejorar la Ejecución del Presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia (Tesis de maestria)*. tesis maestria, Bogota, Colombia.
- Campos, C. E. (2003). *Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecucion Presupuestal de una Institucion el Estado (tesis mestria) UNMSM*. Lima, Lima. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf
- Chavez, I. (2014). *Principales aspectos del Proyecto de Ley de Presupuesto Publico 2015 (Vol. 9)*. Lima, Peru: Administracion Publica & Control.
- Contraloría General de la República del Perú. (1 de Agosto de 2014). *Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú: N° 2014-12679*. (D. Leiva, & G. Consultor, Edits.) Recuperado el 22 de Setiembre de 2018, de Marco Conceptual del Control Interno: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coso, A. (2013). *Control Interno*. Lima.

Diario Oficial El Peruano. (2018). *Norma Legales*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/16768-ley-30693/file>

Diaz-Barrios, J., & Pacheco, M. (07 de 2015). Control Presupuestario en la Universidad del Zulia, Venezuela. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 58-79. Recuperado el 18 de 09 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363004>

Gomez, C. (julio de 2004). El presupuesto Público en la Gestión Eficiente de los Municipios. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*(24), 105-111. Recuperado el 18 de setiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802408>

hernandez sampieri, r., fernandez collado, c., & baptista lucio, m. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico.: Mc.Graw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico.: Mc.Graw-Hill.

Huarhua, M. V. (2017). *Ejecución Presupuestaria y Control Interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016. (Tesis maestria) UCV*. Tesis Maestria, UCV, Lima, Lima.

Jurado, P. O. (2013). *Diseño de un sistema de control interno - Auditoría basada en riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil (tesis maestria)*. Tesis Maestria, Guayaquil Ecuador. Recuperado el 19 de Setiembre de 2018

- Makubikua, V.-M., & Norma, P. (enero de 2015). Planificación Económica prospectiva estratégica en Instituciones de Salud de la República de Angola. *Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín. Cuba*, 1-13. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/864-1745-1-PB.pdf
- Matamorros, J. (2016). *El Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, Año 2014 (tesis) UNH.Huancavelica*. Recuperado el 2018, de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/TP%20-%20UNH%20CONT.%200138.pdf
- Mejía, R. C. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno1. *AD-MINISTER Universidad EAFIT Medellín-Colombia*, 82-95. Recuperado el 22 de Setiembre de 2018
- Meriñez, I. (2011). *El presupuesto como elemento de Planificación y Control*. . España: Universidad de Valencia.
- Ministerio de Economía y Finanzas-MEF. (25 de Setiembre de 2018). *Glosario de Presupuesto Público*. (MEF, Editor, P. d. MEF, Productor, & MEF) Obtenido de Glosario de Presupuesto Público: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Montilla, O. d., Montes, C. A., & Mejía, E. (Setiembre de 2007). Análisis de La Fundamentación del Modelo Estándar de Control Interno, MECI 1000:2005. *Universidad ICESI, Estudios Gerenciales, XXIII(104)*, 47-75. Recuperado el 22 de Setiembre de 2018, de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v23n104/v23n104a03.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores y Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza. (Noviembre de 2015). *El control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector*. Costa Rica: Proyecto de Cooperación Giz

Fortalecimiento de la OLACEFS . Recuperado el 22 de Setiembre de 2018, de <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Peñaloza-Vassallo, K., Gutiérrez-Aguado, A., & Prado-Fernández , M. (2017). Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal, un Instrumento del Presupuesto por Resultados: Algunas Experiencias Aplicadas en Salud. (I. N. Salud, Ed.) *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 34(3), 521-527. Recuperado el 22 de setiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=36353391020>

Safra, J. (2016). Agenda Gubernamental. Lima, Peru.

Shack, N. (2011). *El sistema presupuestario en el Perú*. Lima, Perú: PMSJ.

Vintimilla, E. I. (2014). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria como herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la Planificación anual en la Corporación Eléctrica del Ecuador Hidropaute CELEC EP (Tesis maestria)*. Universidad de Cuenca, Ecuador. Tesis Maestria, Cuenca, Ecuador. Recuperado el 17 de 09 de 2018, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21043>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD APURÍMAC, ABANCAY - 2018”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Qué relación existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Qué relación existe entre ambiente Control Interno y Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay, Apurímac – 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre Evaluación de riesgos y la Certificación de riesgos y la Certificación</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar la relación que existe entre el ambiente Control Interno y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Determinar la relación que existe entre Evaluación de riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>Existe relación significativa entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICOS</p> <p>Existe relación significativa entre relación el ambiente Control Interno y la Programación de compromisos anual de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y</p>	<p>Variable 1</p> <p>CONTROL INTERNO Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control. • Evaluación de Riesgos. • Actividades de Control. • Información y Comunicación. • Supervisión y Seguimiento. <p>Autor: (COSO, 2013)</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Básico sustantivo</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: Descriptivo – Correlacional</p> <p>Grafico</p> <p>Donde: M= Muestra X: variable 1 Y: Variable 2 R= correlación</p> <p>Población: 216 trabajadores</p> <p>Muestra: se realizó aplicando la formula</p> $n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2 * (N - 1)) + k^2 * p * q}$

<p>de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre actividades de control y la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre información y comunicación con las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre supervisión y seguimiento con la Evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Abancay – 2018?</p>	<p>Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las actividades de control con la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la información, comunicación y las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Determinar la relación que existe entre supervisión y seguimiento con la Evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p>	<p>la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac Abancay –2018.</p> <p>Existe relación significativa entre las actividades de control con la Ejecución de ingresos y gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Existe relación significativa entre la información, comunicación y las modificaciones presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p> <p>Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento con la Evaluación presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.</p>	<p>Variable 2</p> <p>EJECUCION PRESUPUESTAL</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación de compromisos anual • Certificación de crédito presupuestario • Ejecución de ingresos y gastos • Modificaciones presupuestarias • Evaluación presupuestaria 	<p>Sera una muestra de 138 personas.</p> <p>Selección de la muestra: Por muestra aleatoria.</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Método de análisis de datos:</p> <p>Cuadros de frecuencia, diagramas, se utilizará la estadística descriptiva con tablas de frecuencia y porcentajes, además de figuras estadísticas.</p> <p>Por otro lado, se utilizará la estadística inferencia, con tablas y figuras de correlación.</p> <p>Se realizara la prueba de hipótesis con chi cuadrada calculada y de la tabla estandarizada.</p>
--	---	---	---	--

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

CONTROL INTERNO

DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>El objetivo del control interno es determinar un grado de seguridad y razonabilidad respecto a logro de los objetivos institucionales aplicando criterios de Eficacia y eficiencia de las</p>	<p>La investigación que se desarrollara, considera las variables, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación,</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control <p>Es el soporte de control interno, donde las personas que integran el trabajo en equipo marcan los lineamientos del trabajo de la Unidad dentro del entorno de control la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la Unidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la Dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Competencia de los funcionarios • Estilo de dirección y gestión • Estructura Organizativa – Organigrama • Asignación de autoridad y responsabilidad

<p>operaciones, así como la confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas.</p> <p>COSO (2013).</p>	<p>Supervisión y Seguimiento.</p> <p>Para cada dimensión se han seleccionado indicadores que permitirán medir a través de ítems considerado en un cuestionario con alternativas politómicas y en escala ordinal; estos valores servirán para ser procesados estadísticamente con los programas Excel y SPSS 22.</p>	<p>organizacional vigente así como las políticas y prácticas de personal utilizadas. COSO, (2013)</p>	
		<p>• Evaluación de Riesgos.</p> <p>La evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, y así mismo sirve de base para determinar de forma oportuna la probabilidad de ocurrencia y como detectar a tiempo los riesgos. COSO(2013)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Misión, Objetivos y Política • Objetivos a nivel de proceso o actividad • Identificación de Riesgos • Estimación de Riesgos • Manejo del cambio
		<p>• Actividades de Control.</p> <p>Las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de Procedimientos de Control • Rotación del personal en las tareas sensibles • Control del sistema de información • Control de la tecnología de la

		<p>Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. COSO(2013).</p>	<p>información</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manuales de procedimientos
		<p>• Información y Comunicación. Consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, teniendo conocimiento integral respecto a sus funciones y responsabilidades, así como la relación interna y externa del control interno, existiendo comunicación relevante para los jefes superiores. COSO (2013)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Información y responsabilidad • Flujo de Información • Sistemas de Información integrado • Compromiso de la autoridad superior • Canales de comunicación

		<ul style="list-style-type: none"> • Supervisión y Seguimiento. <p>Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. COSO (2013).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del sistema de control interno • Eficacia del sistema de control interno • Validación de los supuestos asumidos • Deficiencias detectadas • Actualización de la información
--	--	--	--

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
----------------------------------	-----------------------------------	--------------------	--------------------

<p>La ejecución presupuestal es parte de una de las fases sujeta al régimen del presupuesto anual, en el que se recauda y se ejecutan las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios debidamente autorizados. Shack N. (2011).</p>	<p>La investigación que se desarrollara, considera las variables, programación de compromisos anual, certificación de crédito presupuestario, ejecución de ingresos y gastos y modificaciones presupuestarias.</p> <p>Para cada dimensión se han seleccionado indicadores que permitirán medir a través de ítems considerado en un cuestionario con alternativas polinómicas y en</p>	<p>• Programación de compromisos anual (PCA).</p> <p>Es una herramienta que permite realizar la programación de compromisos dentro de un periodo económico, para ejecutar en función a los ingresos, según la fuente de financiamiento, en el marco de la disciplina fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual. (Shack, 2011).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de la programación de compromisos anual. • Aprobación de programación de compromisos anual. • Traslados de partidas. • Incrementos de la programación de compromisos anual. • Ejecución por fuente de financiamiento.
		<p>• Certificación de crédito presupuestario.</p> <p>Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Formalidad de la certificación • Solicitudes de certificación • Modificación de Certificación presupuestal.

	<p>escala ordinal; estos valores servirán para ser procesados estadísticamente con los programas Excel y SPSS 22.</p>	<p>disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función de la Programación de compromisos Anual (PCA).Shack (2011).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Niveles de certificación • Anulaciones de certificación presupuestal.
		<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de ingresos y gastos <p>La Ejecución de Ingresos y Gastos, desde el punto de vista de ingresos tiene las siguientes etapas: estimación, determinación y percepción; y desde el punto de vista del gasto las etapas son: compromiso, devengado y pago.Shack (2011)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de ejecución de ingresos • Porcentaje de ejecución de gastos • Cumplimiento del calendario de pagos • Formalidad del giro y pago • Cumplimiento de la ejecución de pagos
		<ul style="list-style-type: none"> • Modificaciones presupuestarias <p>Las Modificaciones en el presupuesto del Sector Público, está referido a las modificaciones a nivel de las cantidades y finalidad de los créditos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Numero de modificaciones • Formalidad de las modificaciones presupuestarias. • Sustento de las modificaciones presupuestarias

		presupuestarios realizados durante el ejercicio presupuestario, dentro de los límites y con arreglo al procedimiento establecido, estas modificaciones pueden realizarse a nivel institucional y en el nivel funcional programático, Shack (2011).	<ul style="list-style-type: none"> • Aprobación de modificaciones presupuestarias. • Notas modificatorias presupuestales.
		<p>• Evaluación presupuestaria</p> <p>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. Shack(2011).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia de la ejecución presupuestal • Metas presupuestarias • Proceso de ejecución presupuestaria. • Cumplimiento de metas presupuestarias. • Actividad de control presupuestaria.

MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE 01: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	Nro. ITEMS	ITEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN
-------------	-------------	------	------------	-----------------	------------

<p>Ambiente de Control.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Competencia de los funcionarios • Estilo de dirección y gestión • Estructura Organizativa – Organigrama • Asignación de autoridad y responsabilidad. 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno. • Considera usted que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo. • Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza. • Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área. • Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional. 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Misión, Objetivos y Política 			<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área. • Considera usted que las funciones 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4)</p>

<p>Evaluación de Riesgos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos a nivel de proceso o actividad • Identificación de Riesgos • Estimación de Riesgos • Manejo del cambio 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<p>establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que, de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo. • Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área. • Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional. 	<p>A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de Procedimientos de Control. • Rotación del 			<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas. • Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área. 	

<p>Actividades de Control.</p>	<p>personal en las tareas sensibles.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control del sistema de información. • Control de la tecnología de la información. • Manuales de procedimientos. 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos. • Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable. • Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área. 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>
<p>Información y Comunicación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Información y responsabilidad. • Flujo de Información • Sistemas de Información integrado 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad. • Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información. • Considera usted que en su área la comunicación es fluida y sin barreras. • Considera usted que existe un proceso 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Flexibilidad al cambio • Compromiso de la autoridad superior 			<p>para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad. 	
Supervisión y Seguimiento.	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del sistema de control interno • Eficacia del sistema de control interno • Validación de los supuestos asumidos. • Deficiencias detectadas • Actualización de la información 	20%	5	<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido. • Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área. • Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal. • Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo. • Considera usted que existe una adecuada 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>

				segregación de funciones en el personal de su área.	
TOTAL		100%	25		

MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE 02: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	Nro. ITEMS	ITEMS/REACTIVOS	VALORACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> Programación de compromisos anual 	<ul style="list-style-type: none"> Ejecución de la programación de compromisos anual. Aprobación de programación de compromisos anual. Trasferencias de partidas. Incrementos de la programación de 	20%	5	<ul style="list-style-type: none"> Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora. Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento. considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto Considera usted que el área de abastecimiento de la DIRESA coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos. Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el 	Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)

	<p>compromisos anual.</p> <ul style="list-style-type: none"> Ejecución por fuente de financiamiento. 			<p>MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> Certificación de crédito presupuestario 	<ul style="list-style-type: none"> Certificación de gastos Eficiencia en la atención de solicitudes de certificaciones. Niveles de certificación Modificación de certificación. Anulaciones de certificaciones presupuestarias. 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<ul style="list-style-type: none"> Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos. Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas. Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF. Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución. Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección. 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>

<p>Ejecución de ingresos y gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de ejecución de ingresos • Porcentaje de ejecución de gastos. • Cumplimiento del calendario de pagos. • Formalidad del giro y pago • Cumplimiento de la ejecución de pagos 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio. • Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado. • Considera usted que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios. • Considera usted que el área de Tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado. • Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas. 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Numero de 			<ul style="list-style-type: none"> • considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias. 	

<ul style="list-style-type: none"> • Modificaciones presupuestarias 	<p>modificaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formalidad de las modificaciones presupuestarias. • Sustento de las modificaciones presupuestarias. • Aprobación de modificaciones presupuestarias. • Notas modificatorias presupuestales. 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto. • Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente • Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría • Considera usted que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de objetivos institucionales. 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia de la ejecución presupuestal 			<ul style="list-style-type: none"> • Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria. • Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado 	

<ul style="list-style-type: none"> Evaluación presupuestaria 	<ul style="list-style-type: none"> Metas presupuestarias Proceso de ejecución presupuestaria. Cumplimiento de metas presupuestarias. Actividad de control presupuestaria. 	<p>20%</p>	<p>5</p>	<p>sea correctamente ejecutado.</p> <ul style="list-style-type: none"> Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria. Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad. Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas. 	<p>Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p>
<p>TOTAL</p>		<p>100%</p>	<p>25</p>		

CUESTIONARIO

CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Distinguido personal administrativo:

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre **“CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD APURÍMAC, ABANCAY - 2018”**. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible.

Coloque una **(X)** en el recuadro correspondiente de acuerdo a los enunciados:

Nro.	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Considera usted que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.					
2	Considera usted que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.					
3	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.					

4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.					
5	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.					
6	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.					
7	Considera usted que las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.					
8	Considera usted que, de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo.					
9	Considera usted que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.					
10	Considera usted que se realiza una medición de los riesgos en su área.					
11	Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.					
12	Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.					
13	Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.					
14	Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.					
15	Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.					

16	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.				
17	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información.				
18	Considera usted que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.				
19	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.				
20	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.				
21	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido.				
22	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área				
23	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.				
24	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo.				
25	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.				
26	Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos				

	anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.					
27	Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento.					
28	considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto					
29	Considera usted que el área de abastecimiento de la DIRESA coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.					
30	Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.					
31	considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.					
32	Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas.					
33	Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.					
34	Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.					
35	Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.					
36	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.					

37	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.					
38	Considera usted que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.					
39	Considera usted que el área de Tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.					
40	Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.					
41	considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias.					
42	considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.					
43	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente.					
44	Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría					
45	Considera usted que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de objetivos institucionales.					
46	Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del					

	proceso de ejecución presupuestaria.					
47	Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.					
48	Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.					
49	Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad.					
50	Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.					

Gracias por su colaboración

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

NRO	ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	AMBIENTE DE CONTROL.							
1	Considera usted que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.	X		X		X		
2	Considera usted que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.	X		X		X		
3	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.	X		X		X		
4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	X		X		X		
5	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.	X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS.							
6	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.	X		X		X		
7	Considera usted que las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.	X		X		X		
8	Considera usted que, de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo.	X		X		X		
9	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	X		X		X		
10	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL.							
11	Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.	X		X		X		
12	Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.	X		X		X		
13	Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.	X		X		X		
14	Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.	X		X		X		
15	Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.	X		X		X		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.							
16	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	X		X		X		
17	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información.	X		X		X		

20	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	X	X	X		
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO.						
21	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido.	X	X	X		
22	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área.	X	X	X		
23	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.	X	X	X		
24	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo.	X	X	X		
25	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.	X	X	X		
PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUAL						
26	Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	X	X	X		
27	Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento.	X	X	X		
28	considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	X	X	X		
29	Considera usted que el área de abastecimiento de la DIRESA coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.	X	X	X		
30	Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	X	X	X		
CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO						
31	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.	X	X	X		
32	Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas.	X	X	X		
33	Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	X	X	X		
34	Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	X	X	X		
35	Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.	X	X	X		
EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS						
36	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	X	X	X		
37	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.	X	X	X		
38	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con diligenciar oportunamente los adquisiciones de bienes y servicios.	X	X	X		

40	Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas	X		X		X	
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
41	considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias.	X		X		X	
42	considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	X		X		X	
43	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente.	X		X		X	
44	Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría.	X		X		X	
45	Considera usted que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de objetivos institucionales.	X		X		X	
EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA							
46	Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	X		X		X	
47	Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	X		X		X	
48	Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	X		X		X	
49	Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad.	X		X		X	
50	Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: aplicable (X) aplicable después de corregir () no aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Dr / Mg: SANTOS FERRO CAITURO

DNI: N° 06059746

Especialidad del validador: Dr. en Administración

Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado
 Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem es conciso, exacto y directo
 Nota: suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

NRO	ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL.								
1	Considera usted que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.	X		X		X		
2	Considera usted que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.	X		X		X		
3	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.	X		X		X		
4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	X		X		X		
5	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS.								
6	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.	X		X		X		
7	Considera usted que las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.	X		X		X		
8	Considera usted que, de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo.	X		X		X		
9	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	X		X		X		
10	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL.								
11	Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.	X		X		X		
12	Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.	X		X		X		
13	Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.	X		X		X		
14	Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.	X		X		X		
15	Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.								
16	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	X		X		X		
17	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información.	X		X		X		
18	Considera usted que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.	X		X		X		

20	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	X		X		X		
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO.								
21	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido.	X		X		X		
22	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área.	X		X		X		
23	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.	X		X		X		
24	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo.	X		X		X		
25	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.	X		X		X		
PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUAL								
26	Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	X		X		X		
27	Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento.	X		X		X		
28	considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	X		X		X		
29	Considera usted que el área de abastecimiento de la DIRESA coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.	X		X		X		
30	Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	X		X		X		
CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO								
31	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.	X		X		X		
32	Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas.	X		X		X		
33	Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	X		X		X		
34	Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	X		X		X		
35	Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.	X		X		X		
EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS								
36	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	X		X		X		
37	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.	X		X		X		

40	Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas	X		X		X	
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
41	considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias.	X		X		X	
42	considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	X		X		X	
43	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente.	X		X		X	
44	Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría.	X		X		X	
45	Considera usted que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de objetivos institucionales.	X		X		X	
EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA							
46	Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	X		X		X	
47	Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	X		X		X	
48	Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	X		X		X	
49	Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad.	X		X		X	
50	Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia) *Si hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: aplicable (X) aplicable después de corregir () no aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: (Dr)/ Mg: *Raúl Quora Cruz*

DNI: N° *31009561*

Especialidad del validador: *Dr. Adm. de la Educ.*

Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado

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

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

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

Abancay, agosto del 2018

Raúl Quora Cruz

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

NRO	ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL.								
1	Considera usted que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.	X		X		X		
2	Considera usted que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.	X		X		X		
3	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.	X		X		X		
4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	X		X		X		
5	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS.								
6	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.	X		X		X		
7	Considera usted que las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.	X		X		X		
8	Considera usted que, de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo.	X		X		X		
9	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	X		X		X		
10	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL.								
11	Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.	X		X		X		
12	Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.	X		X		X		
13	Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.	X		X		X		
14	Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.	X		X		X		
15	Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.								
16	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	X		X		X		
17	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información.	X		X		X		
18	Considera usted que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.	X		X		X		

20	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	X		X		X	
	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO.	/					
21	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido.	X		X		X	
22	Considera usted que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área.	X		X		X	
23	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.	X		X		X	
24	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo.	X		X		X	
25	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.	X		X		X	
	PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUAL						
26	Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	X		X		X	
27	Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento.	X		X		X	
28	considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	X		X		X	
29	Considera usted que el área de abastecimiento de la DIRESA coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.	X		X		X	
30	Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	X		X		X	
	CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO						
31	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.	X		X		X	
32	Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas.	X		X		X	
33	Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	X		X		X	
34	Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	X		X		X	
35	Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.	X		X		X	
	EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS						
36	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	X		X		X	
37	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.	X		X		X	
38	Considera usted que se cumple con devengar oportunamente los adquisiciones de bienes y servicios.	X		X		X	

40	Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas	X		X		X	
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
41	considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias.	X		X		X	
42	considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	X		X		X	
43	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente.	X		X		X	
44	Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría.	X		X		X	
45	Considera usted que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de objetivos institucionales.	X		X		X	
EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA							
46	Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	X		X		X	
47	Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	X		X		X	
48	Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	X		X		X	
49	Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad.	X		X		X	
50	Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia) *Si hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: aplicable (X) aplicable después de corregir () no aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Dr / *Mg* *Juan Alzamirano Dávalos*

DNI: N° *31031305*

Especialidad del validador: *Mg. Adm. de la Educ.*

Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado

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

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

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

Abancay, agosto del 2018

[Firma]
Mg. Juan Alzamirano Dávalos

P E R I O D O	CONTROL INTERNO																									EJECUCION PRESUPUESTAL																																				
	• Ambiente de Control.					• Evaluación de Riesgos.					• Actividades de Control.					• Información y Comunicación.					• Supervisión y Seguimiento.					RESUL TADO FINAL	• Programación de compromisos anual					• Certificación de crédito presupuestario					• Ejecución de ingresos y gastos					• Modificaciones presupuestarias					• Evaluación presupuestaria					RESUL TADO FINAL										
	P1	P2	P3	P4	P5	D1	P6	P7	P8	P9	P10	D2	P11	P12	P13	P14	P15	D3	P16	P17	P18	P19	P20	D4	P21	P22	P23	P24	P25	D5	V1	P26	P27	P28	P29	P30	D1	P31	P32	P33	P34	P35	D2	P36	P37	P38	P39	P40	D3	P41	P42	P43	P44	P45	D4	P46	P47	P48	P49	P50	D5	V2
117	5	5	5	4	2	4	5	5	4	2	2	4	4	3	3	5	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	5	4	3	5	2	3	5	4	4	5	3	3	4	4	4	2	3	2	3	4	3	1	3	3	3	2	2	3	4	3	3	5	4	3	
118	4	3	5	5	3	4	3	5	5	3	3	4	4	5	5	4	3	4	3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	2	4	5	2	5	4	5	4	4	5	3	4	4	4	3	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4	3	4	
119	2	3	3	1	4	3	3	3	2	4	2	3	4	4	4	3	2	3	2	3	4	2	4	3	2	3	3	3	4	3	3	2	4	3	3	4	4	5	3	4	3	4	2	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3				
120	1	3	4	3	1	2	3	4	3	2	4	3	4	4	3	3	2	3	2	4	4	4	2	3	3	3	2	3	3	2	3	1	2	3	2	4	4	2	3	4	3	4	2	4	3	4	3	3	4	3	2	4	3	4	4	3	4	1	3	3		
121	5	3	5	4	5	4	4	4	4	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	4	4	4	3	3	2	3	4	4	3	5	2	3	5	5	4	5	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3		
122	4	2	5	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	3	2	4	3	2	3	3	2	3	2	2	4	1	4	3	3	4	2	5	3	3	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3				
123	4	4	3	3	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	4	3	2	3	2	5	3	3	4	3	4	5	4	4	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	4	4	3	3		
124	4	5	4	3	3	4	4	5	4	3	3	4	3	5	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	2	3	4	4	3	4	3	2	5	5	3	4	3	5	3	4	4	4	3	2	4	3	4	3	2	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	
125	2	3	2	3	4	3	5	4	4	4	2	4	3	4	4	3	1	3	4	5	4	2	2	3	4	3	2	3	3	3	3	2	1	5	3	5	5	2	5	4	4	3	2	2	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	
126	5	4	5	4	5	5	3	5	4	3	4	4	4	3	4	4	2	3	2	4	3	2	3	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	2	2	3	3	3	4	3	3	4	3	4
127	2	5	4	5	2	4	4	4	3	5	2	4	5	4	4	5	3	4	5	5	4	2	2	4	3	4	3	3	4	3	4	2	3	5	3	3	5	3	4	4	4	4	3	4	3	3	5	4	3	5	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
128	5	3	5	5	5	5	5	3	3	3	4	4	3	4	3	2	3	3	3	5	3	3	4	4	3	3	2	4	5	3	4	3	4	4	5	4	4	5	4	3	4	5	5	4	3	4	2	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4
129	4	3	4	5	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	4	4	2	3	5	4	4	2	2	3	4	3	4	3	3	3	3	2	1	3	5	4	3	4	2	3	2	4	3	2	4	3	5	3	2	5	1	3	2	3	3	3	2	4	4	3	3	
130	5	3	5	4	4	4	4	5	3	2	4	4	4	5	4	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	2	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4
131	4	3	4	5	3	4	5	5	5	3	2	4	4	2	3	4	4	3	2	5	4	3	3	3	4	4	2	2	5	3	4	5	2	3	5	3	4	4	5	3	4	4	4	3	4	4	3	2	3	2	5	5	4	3	4	3	3	2	4	5	3	4
132	2	1	2	3	2	2	3	3	2	1	3	2	3	2	1	3	2	2	3	1	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	1	2	2	2	2	3	1	2	2	2	3	2	3	3	1	2	1	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2		
133	3	3	4	4	3	3	4	4	2	4	2	3	3	2	4	4	3	3	5	5	4	3	3	4	4	3	5	4	4	4	4	4	2	3	1	4	3	5	2	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	5	5	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4
134	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	3	4	3	2	3	2	3	2	2	5	3	4	5	2	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	2	3	3	4	3	4	2	2	3	3	4
135	5	4	4	3	5	4	2	5	3	3	2	3	5	3	4	3	2	3	2	5	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	2	3	5	3	3	4	3	4	3	3	2	2	2	3	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	3	
136	2	3	3	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	3	5	5	3	4	3	4	4	3	2	3	4	3	2	4	3	3	3	4	3	2	4	3	5	4	4	3	4	4	3	3	5	3	3	3	2	3	3	4	2	3	3	2	3	4	3	3		
137	1	3	2	3	2	2	2	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	3	3	3	4	3	3	2	4	4	3	2	2	4	1	3	2	4	2	3	5	4	4	3	2	4	3	5	3	5	4	4	3	5	4	3	5	4	5	4	4	4	
138	3	2	1	2	3	2	3	2	1	4	2	2	3	2	1	4	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	1	4	2	2	3	2	1	3	2	2	3	2	1	3	3	2	2	1	2	3	2	2	2	3	4	3	3	2	3	3	4	2	3	2		

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	D1X	Numérico	8	0	Ambiente de C...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	D2X	Numérico	8	0	Evaluación de ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	D3X	Numérico	8	0	Actividades de ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	D4X	Numérico	8	0	Información y C...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	D5X	Numérico	8	0	Supervisión y S...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	V1	Numérico	8	0	CONTROL INT...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	D1Y	Numérico	8	0	Programación d...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	D2Y	Numérico	8	0	Certificación de ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	D3Y	Numérico	8	0	Ejecución de in...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	D4Y	Numérico	8	0	Modificaciones ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	D5Y	Numérico	8	0	Evaluación pres...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	V2	Numérico	8	0	EJECUCION P...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON



Visible: 12 de 12 variables

	D1X	D2X	D3X	D4X	D5X	V1	D1Y	D2Y	D3Y	D4Y	D5Y	V2	var	var	var	var
1	2	3	3	3	3	3	2	3	3	5	4	3				
2	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4				
3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4				
4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3				
5	3	3	3	3	3	3	2	4	5	4	3	4				
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
7	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5				
8	4	4	4	3	3	4	3	2	2	3	3	3				
9	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4				
10	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4				
11	4	2	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3				
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
13	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3				
14	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4				
15	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4				
16	4	3	3	3	4	3	4	3	2	3	4	3				
17	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3				
18	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4				
19	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3				
20	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
21	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4				
22	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4				
23	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3				

Vista de datos Vista de variables



Visible: 12 de 12 variables

	D1X	D2X	D3X	D4X	D5X	V1	D1Y	D2Y	D3Y	D4Y	D5Y	V2	var	var	var	var
24	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3				
25	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4				
26	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4				
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
28	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
29	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4				
30	3	4	4	3	3	3	2	4	4	3	3	3				
31	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4				
32	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4				
33	5	4	4	3	5	4	5	4	3	3	4	4				
34	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3				
35	3	4	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3				
36	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4				
37	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4				
38	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4				
39	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3				
40	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2				
41	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4				
42	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4				
43	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4				
44	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3				
45	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3				
46	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3				

Vista de datos Vista de variables



2: V2 4 Visible: 12 de 12 variables

	D1X	D2X	D3X	D4X	D5X	V1	D1Y	D2Y	D3Y	D4Y	D5Y	V2	var	var	var	var
47	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2				
48	2	4	4	3	3	3	2	4	3	3	3	3				
49	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3				
50	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3				
51	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4				
52	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4				
53	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
54	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4				
55	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4				
56	4	4	5	3	4	4	3	4	3	3	4	4				
57	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2				
58	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4				
59	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3				
60	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
61	4	3	3	3	4	3	4	3	2	3	4	3				
62	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4				
63	4	3	5	3	3	3	3	4	3	3	4	3				
64	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3				
65	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3				
66	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4				
67	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4				
68	5	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3				
69	4	3	4	3	4	3	2	3	3	3	4	3				

Vista de datos Vista de variables



2 : V2

4

Visible: 12 de 12 variables

	D1X	D2X	D3X	D4X	D5X	V1	D1Y	D2Y	D3Y	D4Y	D5Y	V2	var	var	var	var
70	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3				
71	4	4	5	3	3	4	4	3	3	4	3	4				
72	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4				
73	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3				
74	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4				
75	5	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3				
76	4	5	3	3	3	3	3	5	3	4	3	3				
77	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3				
78	5	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4				
79	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3				
80	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4				
81	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3				
82	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4				
83	5	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4				
84	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3				
85	4	5	4	4	3	4	3	5	3	3	3	4				
86	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3				
87	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3				
88	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2				
89	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4				
90	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4				
91	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3				
92	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4				

1

Vista de datos Vista de variables



2 : V2

Visible: 12 de 12 variables

	D1X	D2X	D3X	D4X	D5X	V1	D1Y	D2Y	D3Y	D4Y	D5Y	V2	var	var	var	var
93	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4				
94	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3				
95	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4				
96	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3				
97	5	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4				
98	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3				
99	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3				
100	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3				
101	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3				
102	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4				
103	5	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4				
104	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3				
105	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3				
106	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2				
107	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2				
108	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3				
109	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3				
110	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
111	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
112	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4				
113	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3				
114	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4				
115	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				

1

Vista de datos Vista de variables



2 : V2

Visible: 12 de 12 variables

	D1X	D2X	D3X	D4X	D5X	V1	D1Y	D2Y	D3Y	D4Y	D5Y	V2	var	var	var	var
116	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3				
117	4	4	3	2	4	3	4	4	3	2	4	3				
118	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	3	4				
119	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3				
120	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3				
121	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3				
122	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
123	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3				
124	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3				
125	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3				
126	5	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4				
127	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4				
128	5	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4				
129	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
130	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4				
131	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4				
132	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2				
133	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4				
134	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4				
135	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3				
136	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3				
137	2	3	4	4	3	3	2	4	3	4	4	4				
138	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2				

Vista de datos Vista de variables



Gobierno Regional de Apurímac

Dirección Regional de Salud de Apurímac

"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"



GOBIERNO REGIONAL DE
APURÍMAC

Abancay 07 de setiembre del 2018

CARTA N° 025 -2018-DG-DIRESA-AP.

Señora.

JUSMARLY RIVERA OLAZABAL

Presente.

ASUNTO: ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN
REFERENCIA. CARTA N° 0101-JRO-UCV/MGP-2018

De mi mayor consideración.

Tengo el agrado de dirigirme a usted en atención al documento de la referencia, mediante el cual solicita realizar un estudio de investigación en la Dirección Regional de Salud Apurímac. ABANCAY, "DIRESA" Sobre "CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD APRIMAC, ABANCAY -2018"

Al respecto **se autoriza** la realización de la mencionada investigación en esta institución en coordinación con las áreas respectivas, a fin de coadyuvar con el logro de la culminación satisfactoria de su Maestría en Gestión Pública.

Hago propicia la ocasión para expresar los sentimientos de mi estima.

Atentamente:

GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD APURÍMAC
MAG. ELYN DÍAZ TELLO
DIRECTOR GENERAL
COP. 16225

Av. Daniel Alcides Carrión S/N Abancay-Apurímac-Perú Tel:(083)321117-322856
www.diresaapurimac.gob.pe-Facebook:DIRESA Apurímac

Autorización para investigación




DNI 31009561
ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS
TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV**

Yo, Raúl Ochoa Cruz, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado **“Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018”** de la estudiante **Jusmarly Rivera Olazábal**; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente: Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constatado del **21%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Abancay agosto del 2018.




Raúl Ochoa Cruz
DNI 31009561



Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Bach. Jusmarly Rivera Olazábal

ASESOR:

Dr. Raúl Ochoa Cruz

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Control Administrativo

Resumen de coincidencias

21 %

- 1 Entregado a Universida... 20 % >
Trabajo del estudiante
- 2 Entregado a CONACYT 1 % >
Trabajo del estudiante
- 3 Entregado a Universida... <1 % >
Trabajo del estudiante
- 4 Entregado a Universida... <1 % >
Trabajo del estudiante
- 5 Entregado a Universida... <1 % >
Trabajo del estudiante
- 6 Entregado a Universida... <1 % >
Trabajo del estudiante

ARTÍCULO CIENTÍFICO

1. TÍTULO

Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018.

2. AUTOR

Br. Jusmarly Rivera Olazábal

Correo electrónico: juscontable2010@gmail.com

Universidad César Vallejo

3. RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

La investigación fue del tipo sustantivo básico, el nivel fue correlacional, además el diseño considerado fue el descriptivo correlacional. La población fue de 216 trabajadores administrativos y la muestra considerada para el estudio fue de 138 personas, trabajadores administrativos de la institución que respondieron al cuestionario que previamente fue validado y sometido a juicio de expertos.

El resultado obtenido nos precisa que existe correlación entre las variables de estudio, el coeficiente obtenido es de 0,810 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, vale decir que cuanto mejor se practique el control interno, mejor será la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay.

4. PALABRAS CLAVE

Control Interno, Ejecución Presupuestal

5. ABSTRACT

The general objective of the investigation was to determine the relationship that exists between Internal Control and the Budgetary Execution of the Apurímac Regional Health Office, Abancay - 2018.

The investigation was of the basic substantive type, the level was correlational, in addition the design considered was the descriptive correlational. The population was 216 administrative workers and the sample considered for the study was 138 people administrative workers of the institution who answered the questionnaire that was previously validated and submitted to expert judgment.

The obtained result tells us that there is a correlation between the study variables, the coefficient obtained is 0.810, which in Spearman's Rho scale means high correlation, that is, the better the internal control is practiced, the better the budget execution of the Regional Direction of Health Apurímac, Abancay.

6. KEYWORDS

Internal Control, Budget Execution

7. INTRODUCCIÓN

El control interno de la Dirección Regional de Salud Apurímac, en los últimos años es un tema de cuestión frecuente, debido a que existen incumplimiento de sus deberes, deficiencias en la gestión, irregularidades o presuntos actos de corrupción; con los cuales se cuestiona su legitimidad y capacidad en lograr una labor eficiente bajo los principios de transparencia, legalidad y recomendación oportuna hacia los trabajadores de la institución.

En nuestro país, contamos con el sistema de inversión pública, diseñado para un adecuado manejo de los recursos económicos el cual es transferido del

Gobierno Central, sin embargo, actualmente se puede apreciar que es carente el buen funcionamiento por no adherirse a un adecuado control interno, planificación, incumpliendo la ejecución presupuestal, en la institución pública como es la DIRESA, del departamento de Apurímac.

Si bien es cierto las noticias u otros medios de comunicación dan a conocer a los ciudadanos y estos viven desconfiados de las actuaciones de la Dirección Regional de Salud de Apurímac, respecto al manejo la ejecución presupuestal, por presuntos actos de corrupción e ineficiencia, toda vez que afirman no tener un adecuado servicio de salud a nivel regional, infraestructura ambigua, carencia de equipos de salud con alta tecnología, carencia de recursos humanos con especialidad y por ende se presupone que no existe un adecuado control interno que detecte de forma oportuna las acciones negativas de posibles actos de corrupción, malversación de fondos e incumplimiento de labores administrativas, aspecto presupuestal y otros temas de gestión, como las obras públicas donde se han detectado problemas en temas de planificación durante la ejecución; tanto que estos aspectos originan directamente desequilibrios en las inversiones, destinando recursos a unas en desmedro de otras; este panorama no beneficia a la población, así mismo obliga a largo plazo la no ejecución o postergaciones, y muchas de ellas quedan no concluidas o abandonadas por sobrecostos y falta de recursos, etc. Zarpan,(2013).

Es bueno indicar también que el perjuicio económico de un proyecto de inversión mal ejecutado, mal construido, incrementa los costos de mantenimiento para una adecuada operatividad de las mismas. Por consiguiente, la falta de eficiencia en el gasto público traducido en infraestructuras sobrevaloradas, paralizadas, inconclusas y/o abandonadas le quita ventajas competitivas a toda actividad económica; por lo mismo, se puede identificar como las causas que originan estos hechos, a la falta de una adecuada planificación, la baja calidad de los profesionales responsables del diseño y ejecución de los proyectos de inversión y a una débil implementación del control interno.

Según la Contraloría General de la República a nivel nacional, manifiesta que:

“la problemática mencionada ha conducido al Estado a realizar un estudio para saber cómo está el sistema de control a fin de preocuparse por el prestigio de los Gobiernos Locales y Regionales; donde los resultados del IISCI (Índice de Implementación del Sistema de Control Interno) teniendo como resultado (0.34) demuestran en general una débil y baja implementación del Sistema de Control Interno, a todo nivel de Gobierno” (Contraloría General de la República, 2013, p.35).

Entonces se puede ver que aún no existe un buen sistema donde verifique y garantice en los gobiernos regionales del país, tengan una buena administración de los recursos financieros que permita un desarrollo sostenible.

Existen otras investigaciones que se han desarrollado en otros contextos y son similares a los que hemos abordado en la investigación, por ejemplo:

Jurado, P. (2013), en su trabajo de tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil – Ecuador” . Después de aplicar el instrumento de recojo de datos ha demostrado que el 60% de los encuestados indican haber observado deficiencia en el control interno y un 87% indica que le falta capacitación al personal. Así mismo un 79% afirma que una nueva metodología o programa de trabajo beneficiaría a la organización, 77% afirma que es necesario minimizar los riesgos para la organización. Ante dichos resultados el autor da a conocer sus conclusiones en relación al diagnóstico, indicando que las compañías se encuentran en su mayoría con escasos conocimientos respecto a la importancia efectiva de los controles internos así mismo es evidente que el personal no ha obtenido una capacitación respecto a ello.

De igual forma, Matamoros, J. (2016) en su tesis titulado: El Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, Año 2014, en este estudio el autor ha determinado la existencia de una relación positiva y significativa entre el Control Interno y la calidad de ejecución presupuestal. Asimismo, en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida a la calidad de ejecución presupuestal, se observa que dicha relación es positiva en ambos casos con el coeficiente de Pearson $r = 0,107$.y realiza la recomendación de optimizar el Control Interno incluyendo normas y procedimientos en las que interviene la ejecución del presupuesto a objeto de verificar que la misma tenga resultados óptimos y sea oportuno el cumplimiento de metas preestablecidas en su plan estratégico.

Sobre la investigación se han considerado definiciones relevantes respecto a las variables y dimensiones de estudio, entre ellos tenemos:

Control Interno

Respecto a control interno existe muchas definiciones, las que procedo a detallar como un claro ejemplo:

La Contraloría General de la República del Perú, (2014) considera que existen dos tipos de control, siendo estos el control Externo y Control Interno, definiendo de la siguiente manera:

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma.

Ambiente de control

Según Mejía, R. (2005) define El Ambiente de Control crea un entorno organizacional que favorece el control, mediante los elementos que lo conforman:

Acuerdos éticos: regulan el comportamiento de todos los empleados en torno a los principios esenciales de la organización, los que rigen su actuar y los propios de la cultura de la región.

Desarrollo del Talento Humano: fija las políticas y procedimientos, para que la administración del recurso humano cumpla con los lineamientos que da la dirección y capacita a los empleados, de tal forma que éstos contribuyan con los objetivos de la organización.

Estilo de Dirección: establece la forma como la dirección administra la organización, facilita la comprensión de las acciones llevadas a cabo en la entidad y la forma como se compromete con los diferentes públicos que atiende; orienta a las personas sobre cómo enfrentar circunstancias imprevistas y emprender nuevos retos necesarios para reorientar la organización hacia sus objetivos.

Evaluación de riesgos

Autores Montilla, Montes, & Mejía, (2007) establecen que la evaluación de riesgos son un “Conjunto de elementos que al interrelacionarse permiten a la entidad evaluar elementos negativos, internos y externos, que pueden impedir el logro de los objetivos institucionales o elementos positivos que puedan identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función”.

Se descompone en los siguientes elementos: Contexto estratégico, Identificación de riesgos, Análisis del riesgo, Valoración del riesgo y Políticas de administración del riesgo.

Actividades de Control.

Mejía, R. (2005) Las Actividades de Control prestan la garantía suficiente y fehaciente para la correcta ejecución de las políticas y lineamientos que serán establecidas por la administración y están darán rigidez para el cumplimiento de los propósitos institucionales, aplicando los siguientes elementos: Políticas de

operación, Diseño de Procesos, Diseño de Controles, Diseño de Indicadores, Manual de Procesos y de Control de Gestión.

Información y Comunicación.

Mejía, R. (2005) La Información apoya la operación y el control de los procesos, garantiza que los datos e informes sean útiles, oportunos y confiables. Los Sistemas de información: permiten el adecuado procesamiento, así como la información de manera oportuna y precisa.

La Comunicación se comparte y suministra información necesaria para preparar la interacción entre las personas, con la finalidad de lograr objetivos equitativos y comunes de la institución a través de los medios de comunicación el cual admite la circulación de la información hacia los diferentes grupos de interés, para dar a conocer el mensaje institucional.

Supervisión y Seguimiento.

Mejía, R. (2005) La Supervisión ayuda en gran manera medir el avance de forma oportuna, también puede colaborar en determinar los efectos colaterales de la gestión, así como si el sistema de control se está manejando de la forma adecuada, ayuda a evaluar la capacidad para generar los resultados previstos y tomar las medidas correctivas en su oportunidad.

Ejecución Presupuestal

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA). La ejecución presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, (2018) “Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de

gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos”.

De acuerdo con Chávez, (2014), indicó que “El presupuesto del sector público es el documento maestro donde se proyectan ingresos y gastos, pero además es la base para el seguimiento de la ejecución de los mismos” (p. 5). Por tanto, se puede decir, que el documento base para proyección y ejecución de ingresos y gastos es el presupuesto del sector público sin este no se podría consolidar ninguna ejecución presupuestal, es decir todo gastos del sector público tiene que contar con presupuesto aprobado.

Programación de compromisos anual

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF (2018) Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los Objetivos Institucionales del año fiscal; determinan la demanda global de gasto y las Metas Presupuestarias compatibles con sus Objetivos Institucionales y funciones; desarrollan los procesos para la estimación de los fondos públicos con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria; y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos.

Certificación de crédito presupuestario

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF (2018) Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados.

Ejecución de ingresos y gastos

Oficinas de Presupuesto de las entidades públicas Coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los presupuestos y sus modificaciones.

Modificaciones presupuestarias

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, (2018) Modificaciones presupuestarias: a nivel institucional y funcional programático. Directiva N° 005-2010-EF/76.01 y sus modificatorias “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, tiene como objetivo establecer las pautas para la ejecución de los presupuestos de las entidades públicas, para el año fiscal correspondiente. Comprendiendo dentro la fase de ejecución del gasto público: Programación de compromisos Anual (PCA) Ejecución del gasto público: en dos etapas: (a) Preparatoria para la ejecución - Certificación y (b) Ejecución - compromiso, devengado y pago Modificaciones presupuestarias: a nivel de marco y funcional programática.

Evaluación presupuestaria

Es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

Modelo de control interno según COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), tiene el objeto de: Aportar una estructura de Control Interno que facilite la evaluación de cualquier sistema en cualquier organización.

El Informe COSO se estructura en cuatro partes.

- **Resumen Ejecutivo:** visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a directores ejecutivos, miembros del consejo, legisladores.
- **Estructura Conceptual:** Define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que Administradores, Consejeros y otros puedan valorar sus sistemas de control.
- **Reportes a Partes Externas:** Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno además de la preparación de estados financieros.
- **Herramientas de evaluación:** Proporciona materiales que se pueden usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

8. METODOLOGÍA

La investigación consideró el tipo sustantivo básico, eso porque se han recurrido a conocimientos que ya fueron establecidos por autores distintos y que lo plasmaron en textos, artículos científicos, investigaciones. Estos conocimientos fueron utilizados para crear otros similares, en base a la fundamentación científica, los hallazgos que se obtuvieron en el estudio.

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), precisan en su texto que: “Un estudio básico, también denominado investigación teórica, pura o fundamental, se refiere a un conjunto sistematizado de conocimientos científicos que generan nuevos conocimientos”.

La investigación fue de nivel correlacional porque permitió medir el grado de acercamiento entre las variables de estudio o entre las variables con las respectivas dimensiones de la otra variable.

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), manifiestan que: “Un estudio del nivel correlacional, permite verificar el nivel de acercamiento entre variables de estudio”.

Para la investigación se ha tomado en cuenta el diseño descriptivo correlacional, esto porque inicialmente se realizaron las descripciones de los resultados obtenidos por dimensiones y por variables.

Por otro lado, se consideró correlacional porque se ha medido el nivel de asociación, de acercamiento y de relación entre las variables de estudio y entre una variable con las dimensiones de la otra variable, además se determinó si la correlación pertenece a una directa o a una inversa, de tal forma que los valores medidos deben oscilar entre 0 a 1 ó entre 0 a -1.

Población: Para la investigación se han considerado a 216 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Salud Apurímac.

Muestra: La muestra fue probabilística y se consideró la formula correspondiente, el resultado de muestra fue de 138 trabajadores.

Técnica. Para la investigación se ha considerado la encuesta como técnica de recojo de información.

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014). Define a la encuesta como: “una técnica que se utiliza en la investigación de mercados, y consiste en recoger la información, de las personas que tienen similar característica, a través de preguntas que se redactan en base a los indicadores establecidos”.

Instrumento. El cuestionario de preguntas, fue el instrumento que permitió recoger información directamente de las unidades de análisis.

9. RESULTADOS

El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre ambiente Control Interno y la Programación de Compromisos Anual de la Dirección Regional

de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.680, demostró una moderada relación entre las variables.

El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Certificación de crédito presupuestario de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.789, demostró un alto nivel de relación entre las variables.

El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Actividades de Control y Ejecución de Ingresos y Gastos de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.440, demostró una débil relación entre las variables.

El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Información, Comunicación y Modificaciones Presupuestarias de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.704, demostró una moderada relación entre las variables.

El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Supervisión y Seguimiento Y Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.712, demostró una moderada relación entre las variables.

De acuerdo al objetivo general, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.810, demostró un alto nivel de relación entre las variables.

10. DISCUSION

La investigación que se ha realizado, tuvo como objetivo principal el determinar la relación que existe entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018.

Del mismo modo la investigación buscó determinar la relación entre el ambiente de control interno y la programación de compromisos, la evaluación de riesgos y la certificación de crédito presupuestario, las actividades de control con la ejecución de ingresos y gastos, la información y comunicación con las modificaciones presupuestarias, la supervisión y seguimiento con la evaluación presupuestaria.

La investigación realizada fue del nivel correlacional y su diseño fue el descriptivo correlacional, por lo tanto, previamente los resultados de las dimensiones fueron descritos de manera detallada, los resultados de las variables nos indicaron los siguientes:

Sobre la primera variable, del total de encuestados, el 47,1% precisa que a veces se lleva a cabo el control interno, de igual forma, el 46,4% indica que casi siempre se realiza el control interno, además el 7% precisa que siempre se realiza el control interno y solamente un 5,8% manifiesta que casi nunca se lleva a cabo el control interno.

Por otro lado, respecto a la segunda variable, del total de trabajadores el 50.0% precisa que a veces se realiza la ejecución presupuestal, de igual forma el 43.5% indica que casi siempre se realiza ejecución presupuestal, además el 5.8% indica que casi nunca se realiza ejecución presupuestal y solamente un 0.7% manifiesta que siempre se realiza ejecución presupuestal.

Cabe mencionar que se han obtenido resultados de las opiniones cruzadas de las unidades de análisis que conformaron la muestra de investigación, sobre el control interno y la ejecución presupuestal. Del total, 65 corresponde a la mayoría de trabajadores, quienes en un 90,8% manifiestan que el control interno se lleva a cabo a veces, de igual forma indican que la ejecución presupuestal también se realiza a veces a nivel institucional.

La razón de la investigación fue determinar la correlación, los objetivos nos condujeron a obtener los siguientes resultados:

A nivel de objetivo general, se ha obtenido un coeficiente de 0,810 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.

De igual forma para los objetivos específicos, se han determinado las siguientes correlaciones:

Se tiene el coeficiente de 0,680 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a un moderado ambiente de control, regular Programación de compromisos anual en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,789 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, lo que nos permite afirmar que, a mayor control interno, mejor será la ejecución presupuestal en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,440 que en la escala de Rho de Spearman significa débil correlación, lo que nos permite afirmar que, a menor actividad de control, menor será la ejecución de Ingresos y Gastos en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,740 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a una parcial Información y Comunicación, moderado será las Modificaciones Presupuestarias en la institución.

Se tiene el coeficiente de 0,712 que en la escala de Rho de Spearman significa moderada correlación, lo que nos permite afirmar que, a una moderada Supervisión y Seguimiento, moderado será las Evaluación Presupuestaria en la institución.

Al respecto existen distintas investigaciones que se asemejan a nuestros resultados, vale decir demostraron que el control interno si se relaciona con la ejecución presupuestal, por ejemplo:

Matamoros, J. (2016) en su tesis titulado: El Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, Año 2014, el resultado precisa que existe una relación positiva y significativa entre el Control Interno y la calidad de ejecución presupuestal. Asimismo, en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida a la calidad de ejecución presupuestal, se observa que dicha relación es positiva en ambos casos con el coeficiente de Pearson $r = 0,107$.

Del mismo modo se tiene la siguiente investigación:

Aquipucho, L. S. (2015) en su tesis de maestria lleva por titulo Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012, los resultados demuestran que no se tiene conocimiento respecto al control interno y una apropiada programación del Plan Anual, por tanto, la Alta Dirección no supervisa su elaboración ni promueve una cultura hacia la planificación.

Estas investigaciones corroboran los resultados obtenidos en nuestro estudio, lo que implica que un control interno adecuado permitirá llevar a cabo una mejor ejecución presupuestal a nivel de la institución.

Cabe precisar que el control interno es muy importante para el manejo institucional, al respecto: La Contraloría General de la República del Perú, (2014), manifiesta que el Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, por lo tanto se ratifica su importancia a nivel de una institución.

11. REFERENCIAS

- Albi, E., & Onrubia, J. (2015). *Economía de la Gestión Pública*. España: Univeristaria Ramon Areces.
- Avendaño, A. R. (2014). *Planeación Del Presupuesto De Funcionamiento Para Mejorar la Ejecución del Presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia (Tesis de maestría)*. tesis maestría, Bogota, Colombia.
- Chavez, I. (2014). *Principales aspectos del Proyecto de Ley de Presupuesto Publico 2015* (Vol. 9). Lima, Peru: Administracion Publica & Control.
- Coso, A. (2013). *Control Interno*. Lima.
- Diaz-Barrios, J., & Pacheco, M. (07 de 2015). Control Presupuestario en la Universidad del Zulia, Venezuela. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 58-79. Recuperado el 18 de 09 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363004>
- Gomez, C. (julio de 2004). El presupuesto Público en la Gestión Eficiente de los Municipios. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*(24), 105-111. Recuperado el 18 de setiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802408>
- hernandez sampieri, r., fernandez collado, c., & baptista lucio, m. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico.: Mc.Graw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico.: Mc.Graw-Hill.
- Huarhua, M. V. (2017). *Ejecución Presupuestaria y Control Interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016. (Tesis maestría) UCV*. Tesis Maestría, UCV, Lima, Lima.
- Jurado, P. O. (2013). *Diseño de un sistema de control interno - Auditoría basada en riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil (tesis maestría)*. Tesis Maestría, Guayaquil Ecuador. Recuperado el 19 de Setiembre de 2018
- Matamorros, J. (2016). *El Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, Año 2014 (tesis) UNH*. Huancavelica. Recuperado el 2018, de

file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/TP%20-%20UNH%20CONT.%200138.pdf

Mejía, R. C. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno1. *AD-MINISTER Universidad EAFIT Medellín-Colombia*, 82-95. Recuperado el 22 de Setiembre de 2018