



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Ejecución presupuestaria y control interno según
personal administrativo de la Superintendencia Nacional
de Bienes Estatales, Lima 2016.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. María Victoria Huarhua Beltrán

ASESOR:

Mgr. Jesús Enrique Núñez Untiveros

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y control financiero

PERÚ - 2017

Página de jurado

Mgtr. Blanca Rodríguez Rojas
Presidente

Mgtr. Eliana Soledad Castañeda Núñez
Secretaria

Mgtr. Jesús Enrique Núñez Untiveros
Vocal

Dedicatoria

A Dios por concederme la fuerza necesaria para alcanzar los objetivos trazados; y a mis hijos Mario Jesús y María Luisa, quienes son el motor de mi vida.

Agradecimiento

A mi esposo y padres por el apoyo incondicional brindado durante el desarrollo de todos mis proyectos.

A mis profesores por sus enseñanzas, experiencias y orientación.

De manera muy especial a todos los que me apoyaron en culminar el presente estudio.

Declaración de Autoría

Yo, **María Victoria Huarhua Beltrán**, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado **“Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016”**, presentada, en **100** folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 06 de noviembre del 2016

María Victoria Huarhua Beltrán
DNI: 25663515

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presento la Tesis titulada: Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar el grado de: Magister en Gestión Pública.

El presente estudio está estructurado en siete capítulos. En el primero se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, las hipótesis y objetivos. En el segundo capítulo se presenta las variables en estudio, la 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 presenta el resultado descriptivo y la prueba de hipótesis. El cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. El quinto capítulo está refrendando las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamenta las recomendaciones y en el séptimo capítulo se presenta las referencias bibliográficas. Finalmente se presentan los apéndices correspondientes.

La Autora

Lista de Contenidos

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Lista de contenidos	vii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
1.1. Antecedentes	19
1.1.1. Antecedentes internacionales	19
1.1.2. Antecedentes nacionales	24
1.2. Bases teóricas y fundamentación científica	29
1.2.1. Ejecución presupuestaria	29
1.2.2. Control interno	36
1.2.3. Marco conceptual	45
1.3. Justificación	48
1.4. Problema	49
1.4.1. Problema general	50
1.4.2. Problemas específicos	50
1.5. Hipótesis	51
1.5.1. Hipótesis general	51
1.5.2. Hipótesis específicas	51
1.6. Objetivos	52
1.6.1. Objetivo general	52
1.6.2. Objetivos específicos	52
II. Marco metodológico	54
2.1. Variables de investigación	55
2.1.1. Ejecución presupuestaria	55

2.1.2. Control interno	55
2.2. Operacionalización de las variables	56
2.3. Metodología	57
2.4. Tipo de estudio	58
2.5. Diseño	58
2.6. Población, muestra y muestreo	60
2.6.1. Población	60
2.6.2. Muestra	60
2.6.3. Muestreo	61
2.7. Técnica e instrumentos de recolección de datos	61
2.7.1. Técnicas	61
2.7.2. Instrumentos	62
2.7.3. Validez y confiabilidad	64
2.8. Métodos de análisis de datos	65
2.9. Consideraciones éticas	66
III. Resultados	67
3.1. Resultados descriptivos	68
3.1.1. Ejecución presupuestaria	68
3.1.2. Control interno	69
3.1.3. Ejecución presupuestaria y control interno	70
3.1.4. Programación de compromisos anual y control interno	71
3.1.5. Certificación de crédito presupuestario y control interno	72
3.1.6. Ejecución de ingresos y gastos y control interno	73
3.1.7. Modificaciones presupuestarias y control interno	74
3.1.8. Evaluación presupuestaria y control interno	75
3.2. Resultados correlacionales	76
3.2.1. Ejecución presupuestaria y control interno	76
3.2.2. Programación de compromisos anual y control interno	77
3.2.3. Certificación de crédito presupuestario y control interno	78
3.2.4. Ejecución de ingresos y gastos y control interno	79
3.2.5. Modificaciones presupuestarias y control interno	80
3.2.6. Evaluación presupuestaria y control interno	81

IV. Discusión	83
4.1. Discusión de resultados	84
V. Conclusiones	89
VI. Recomendaciones	92
VII. Referencias	94
Apéndices	100
Apéndice A. Matriz de consistencia	101
Apéndice B: Instrumento	103
Apéndice C. Validación	107
Apéndice D. Base de datos	113
Apéndice E. Tabla de interpretación	117
Apéndice F. Análisis de confiabilidad del Instrumento	118
Apéndice G. Autorización	120
Apéndice H. Artículo científico	121

Índice de Tablas

	Página
Tabla 1 Operacionalización de la variable: Ejecución presupuestaria	56
Tabla 2 Operacionalización de la variable: Control interno	57
Tabla 3 Ficha técnica de la variable: Ejecución presupuestaria	63
Tabla 4 Ficha técnica de la variable: Control interno	63
Tabla 5 Confiabilidad de los cuestionarios	64
Tabla 6 Baremos de la variable Ejecución presupuestaria y sus dimensiones	65
Tabla 7 Baremos de la variable Control interno	66
Tabla 8 Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	68
Tabla 9 Distribución de frecuencias del control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	69
Tabla 10 Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	70
Tabla 11 Distribución de frecuencias de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	71
Tabla 12 Distribución de frecuencias de la certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	72
Tabla 13 Distribución de frecuencias de la ejecución de ingresos y gastos y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	73
Tabla 14 Distribución de frecuencias de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	74

	Página
Tabla 15 Distribución de frecuencias de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	75
Tabla 16 Prueba de correlación ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	76
Tabla 17 Prueba de correlación programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	77
Tabla 18 Prueba de correlación certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	78
Tabla 19 Prueba de correlación ejecución de ingresos y gastos y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	79
Tabla 20 Prueba de correlación modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	80
Tabla 21 Prueba de correlación evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	81

Índice de Figuras

	Página
Figura 1 Niveles de la ejecución presupuestaria de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	68
Figura 2 Niveles del control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	69
Figura 3. Niveles de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	70
Figura 4. Niveles de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	71
Figura 5. Niveles de la certificación del crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	72
Figura 6. Niveles de la ejecución de ingresos y gastos y el control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	73
Figura 7. Niveles de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	74
Figura 8. Niveles de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	75

Resumen

El objetivo del presente estudio es determinar la relación entre la Ejecución presupuestaria y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. El estudio realizado estuvo constituido por 75 servidores de la institución, la muestra censal consideró toda la población que intervienen en el proceso de ejecución presupuestaria, las variables empleadas: Ejecución Presupuestaria y Control Interno.

La investigación de naturaleza básica y por su finalidad sustantiva, para su determinación se recolecto información de un período definido, que se desarrolló al aplicar la encuesta a través de los cuestionarios de ejecución presupuestaria y control interno en la gama de Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca), los cuales dieron información acerca de la ejecución presupuestaria y el control interno con sus respectivas dimensiones, presentando gráfica y textualmente sus resultados.

El análisis estadístico mostro un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848 demuestra la relación positiva entre las variables y un alto nivel de correlación.

En el presente estudio los resultados obtenidos, revelaron que existen pruebas para sostener que: La Ejecución Presupuestaria y el Control Interno tienen significativa correspondencia según el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Palabras clave: Ejecución presupuestaria y control interno.

Abstract

The objective of this investigation is to establish what relationship exists between budget execution and the internal control according to administrative workers of the National Superintendence of State Goods. The research consisting of 75 workers of the institute, the census considered the whole personnel who participates in the process for execution of the budget in which has been used the variables: Budget Execution and Internal Control.

In this investigation was used the deductive hypothetical method and that non-experimental design for its determination. It was collected information about a specific period, which was developed by using the survey through the Questionnaire of budget execution and internal control in the Likert scale (strongly agree, agree, neither agree nor disagree, disagree, strongly disagree), which gave information about the budget execution and internal control with its respective dimensions presenting graphically and textually its results.

The statistical analysis showed a moderate positive correlation strong between budget execution and internal control, with Spearman Rho value equal to 0,848.

In this research the results gotten, showed that exists proofs to state that: budget execution and internal control have relevant correspondence according to the administrative personal of the National Superintendence of National Goods, Lima 2016.

Keywords: Budget execution, internal control

I. Introducción

Introducción

El presente estudio, sobre ejecución presupuestaria y el control interno, está referido a la percepción que tiene el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, que se encuentra inmerso en el proceso presupuestario. Se busca determinar la relación entre ambas variables, ejecución presupuestaria y control interno.

Teniendo en cuenta que nuestro estudio se realiza en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, organismo público que tiene dentro de sus principales funciones, la de plantear el manejo y conducción referente a la administración que tiene el estado en cuanto a bienes; para lo cual planifica, coordina y supervisa todas las acciones relativas a ellas. En cuanto a los actos de disposición de los bienes a su cargo, realiza acciones de autorización, control, y fiscalización.

Aprueba disposiciones, lineamientos y directivas para la venta de predios a través de procesos como venta directa o subasta pública, para lo cual deberá supervisar cada uno de ellos, teniendo en cuenta que se le asigna un presupuesto que se debe ejecutar cumpliendo con los controles internos, en cada etapa del proceso presupuestario.

Siendo la ejecución presupuestaria, la “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”, una de las mayores debilidades de la Administración Pública, es que un gran porcentaje de las entidades públicas en estos últimos años no han tenido la capacidad de ejecutar adecuadamente sus presupuestos, es decir, muy pocas han podido llegar al 100%. Asimismo debiendo la entidad durante la ejecución presupuestaria cumplir con diversas fases del proceso presupuestario, que se encuentran aprobadas en las normas legales correspondientes, 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, al existir un gran desconocimiento sobre los controles internos, muestran las limitaciones antes señaladas; por lo que es necesario realizar el estudio sobre la situación del sistema

de control interno implementado, especialmente sobre esta etapa del proceso presupuestario, que permita determinar sus fortalezas y debilidades, para lo cual se brindaran las recomendaciones necesarias que permita minimizar los riesgos existentes.

En el primer capítulo, se detalla los antecedentes de tesis extranjeras y nacionales, es decir las investigaciones realizadas anteriormente con las variables del presente estudio, el marco teórico de acuerdo a la bibliografía revisada, la justificación del estudio, la formulación del problema, el objetivo del estudio y el planteamiento de las hipótesis general y específicas.

En el segundo capítulo, referido a la metodología utilizada, se muestra las variables identificadas, su operacionalización, el método empleado, el tipo y diseño del presente estudio. Adicionalmente, se define la población que asciende a 75 servidores, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, utilizándose para nuestro caso la encuesta y el método de análisis de datos.

En el tercer capítulo se procesa la información derivada de la aplicación de los cuestionarios y se analizan los resultados obtenidos de la aplicación del programa estadístico SPSS V.22.

En el cuarto capítulo se discuten los resultados derivados del tercer capítulo, considerando las investigaciones realizadas por otros autores referidos al presente tema de estudio.

En el quinto y sexto capítulo se formulan las conclusiones y se establecen las recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestaria y el control interno. Con lo cual se prevé tener una buena ejecución presupuestaria y por ende tener un fuerte control interno en la entidad.

En el séptimo capítulo se muestran las referencias a las que se hacen referencia en el desarrollo del presente estudio; complementando en apéndices, se muestra la matriz de consistencia, el instrumento, el certificado de validez del contenido de los cuestionarios, la base de datos de las variables, la autorización de

la entidad, es decir información requerida y necesaria para poder realizar el presente estudio.

Considero necesario indicar que el tiempo de la investigación se circunscribe al año 2016, sin embargo se ha revisado información de años anteriores como referencia para poder desarrollar el presente estudio.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes internacionales.

Vintimilla (2014), en su trabajo de tesis “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, tuvo como objetivo principal el análisis en base a la aplicación de indicadores y en la Evaluación Presupuestaria realizada a la Corporación Eléctrica del Ecuador HIDROPAUTE CELEC-EP - período 2013, procediéndose a efectuar recomendaciones que permitan una eficaz gestión presupuestaria en base a los ingresos y gastos de la entidad, observando cada uno de los componentes y rubros de los ingresos y gastos. Del análisis realizado se concluyó que “un sistema de presupuesto, constituye una herramienta de gestión y planificación dentro de toda empresa y que permite a las autoridades la toma de decisiones oportunas” (p. 95). Asimismo, que una deficiencia en la ejecución del presupuesto 2013, fue el no haber realizado la evaluación presupuestaria, toda vez que la evaluación constituye un proceso o forma de investigación metódica, ordenada y dirigida, que tiene como objetivo conocer, y mostrar efectiva y confiable el comportamiento y valor de los componentes de la ejecución. Este resultado de actividades en su conjunto, permiten verificar la extensión y el grado de resultados que se han cumplido en la ejecución presupuestaria de la empresa pública HIDROPAUTE CELEC EP.

Asimismo, Avendaño (2014), en su trabajo de investigación “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. De lo cual concluyó que las causas y factores que originan que los gastos de funcionamiento no sean los correctos, es debido a que no existe planeamiento y programación presupuestal, debido que los

profesionales desconocen la manera de elaborar un presupuesto adecuado, así como que la capacitación y adiestramiento del personal que labora en el nivel nacional de la universidad es la oferta estratégica diseñada para perfeccionar la planeación del presupuesto de funcionamiento, con lo cual se cumplirá con realizar un presupuesto de acuerdo a la normativa establecida “Planear, Programar y Aprobar el Presupuesto”, cumpliendo así con ejecutar el presupuesto de acuerdo a lo programado dando como resultado una ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de funcionamiento del 100%, y evitando las modificaciones presupuestales.

Para Guerrero y Heras (2013), en su tesis “Análisis de la Ejecución Presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012”, en la Universidad de Cuenca, Ecuador, tuvo como principal objetivo realizar la medición de los resultados de la gestión del sector público, a través de la evaluación de la ejecución presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el año 2012, toda vez que la ejecución financiera del presupuesto, es analizada en relación a los objetivos propuestos y su cumplimiento. De lo que se concluyó que, “en el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial, se concluye que existen reformas presupuestarias que incrementan su presupuesto y que son innecesarias, puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial” (p. 100). Así como que, “la dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en las transferencias que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias” (p. 100).

Según Chicaiza (2012), a través de su tesis “Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 Constitución (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas Provincia de el Oro, año 2011”, Ecuador. Cuyo principal objetivo consistió en evaluar la estructura del control interno, aplicado a la ejecución presupuestaria de la institución para lo cual utilizó técnicas y procedimientos de auditoría, con el fin de garantizar la eficiencia, efectividad y la economía en la operatividad. De este análisis concluyó que existe un eficaz control financiero en materia de ejecución presupuestaria; toda vez, que

la evaluación presupuestaria realizada en el presente estudio, dio como resultado el cumplimiento de la meta, para lo cual se evaluaron los niveles de eficacia, eficiencia y economía de los procesos de ejecución presupuestaria, enmarcados dentro de un marco ético profesional.

De acuerdo con Guamán y Ruíz (2012), en su tesis “Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el periodo 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión”, en la Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. El objetivo principal de su estudio consistió en realizar una evaluación para determinar el nivel de eficacia y eficiencia en la ejecución presupuestaria, mediante los resultados obtenidos de la relación del presupuesto versus la ejecución y el plan operativo. De este análisis se concluyó que los presupuestos en cuanto a su ejecución se observa en los grupos tanto corriente como inversión, que existe un déficit el cual se salda con el financiamiento público y privado, deduciéndose que los funcionarios de la municipalidad para poder general sus propios recursos no son competentes. Así como al comparar la ejecución presupuestal del 2010, se deduce la existencia de la reducción en ingresos por la no percepción de las transferencias corrientes y en gastos corrientes por la disminución de gasto en personal.

Jurado (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, tuvo como objetivo principal 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. La metodología empleada en la investigación es aplicada, apoyándose con 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. De las conclusiones del presente trabajo, se pudo indicar en relación al diagnóstico, que las compañías se encuentra lejos de conocer la importancia real de los controles internos y que no existe en su mayoría una capacitación habitual al personal con lo

cual mejoren o establezcan en los procesos un valor agregado; así mismo se sentó un documento práctico para establecer un sistema de control donde se identifique y orienten sobre la Gestión de controles internos basados en análisis de riesgos para el rubro textil, donde “la toma de riesgos como un medio de creación de valor, la comunicación sincera y la colaboración entre el directorio, la gerencia y los colaboradores aparecen varias veces entre las acciones a realizar, las preguntas y herramientas que se describen en este estudio” (p. 116), datos que son necesarios para enfrentar y proceder ante la presencia de riesgos.

Según Camacho (2012), en su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de Educación Media Superior – México” Instituto Politécnico Nacional, México, tuvo como objetivo aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la elaboración de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones del Área. El área donde se realizó el estudio, estuvo conformada por las áreas que conforman la Coordinación Administrativa, Área de Recursos Materiales y Servicios, Área de Recursos Financieros y Área de Recursos Humanos. De lo cual se concluyó que las entidades sean públicas o privadas, con fines o no de lucro, siempre que se le asignen recursos deberán administrarlos de manera eficiente y clara; debiendo cumplir la función principal, de manejar eficientemente los recursos, cumpliendo los procedimientos fundamentales en lo que respecta al control interno; y que el control interno debe ser evaluado de manera continua, a fin de que se cumplan las dos condiciones antes enunciadas, básicamente que no se paralicen las operaciones y no se desvíe de los fundamentos del sistema.

Para Dugarte (2012), en su trabajo de tesis “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal, Venezuela”, Universidad de los Andes, Venezuela. Tuvo como principal objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. Utilizó el diseño de investigación no experimental cuantitativa,

con una selección muestral de forma intencional de veinte (20) funcionarios. De lo cual se concluyó que, los estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles se constituyen como un control operativo y estratégico, el cual se identifica con los planes de la organización, los métodos y procedimientos de control interno vinculados con la eficiencia operativa y las políticas de la alta dirección asumidas.

Asimismo, Guerrero, Portillo y Zomaeta (2011), en su tesis "Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010", Universidad de El Salvador, El Salvador. Estudio que tuvo como principal objetivo, que la entidad cuente con una herramienta de mucha importancia para la salvaguarda de sus activos, lograr información financiera confiable y además, cumplir con las distintas disposiciones legales y normativas que son aplicables a la entidad. La investigación es de tipo descriptiva, de corte transversal, el universo de investigación lo constituyeron los 19 empleados incluidos Alcaldesa y Síndico. De este estudio se concluyó que, no se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se expone la Municipalidad, así como, que la administración no le da importancia al control interno, pues no se han establecido lineamientos a seguir para un correcto funcionamiento de la entidad, aplicando su experiencia sin aplicar controles que mejoren el desempeño de las actividades realizadas.

Del mismo modo, Gámez (2010), en su tesis "Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, España", Universidad de Málaga, España, señala como principal objetivo realizar un análisis sobre el control interno, donde se precise como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y normas que le sean aplicables. El presente estudio descriptivo, transversal. En relación a las conclusiones, señala que desde los inicios el control interno estuvo relacionado al control de tipo contable, la necesidad de una gestión

más eficaz, eficiente para el cumplimiento de los objetivos en las entidades, ha permitido que el nivel gerencial requiera de instrumentos de apoyo adicionales, para el cumplimiento del control a nivel institucional, indicando que el éxito de un adecuado sistema de control interno en el área de suministros está directamente relacionado con una correcta planificación de las compras y suministros del centro, y que en cuanto a las evaluaciones realizadas del sistema de control interno, hay que señalar que la mayoría de las EPS cuentan con un departamento de control interno que, con regularidad, realizan auditorías de los sistemas de control interno del área de suministros, y de cuyos resultados se informa a los responsables de dicha área, con objeto de que corrijan las posibles deficiencias que se puedan derivar.

1.1.2. Antecedentes nacionales.

Monteverde (2015), en su trabajo de tesis “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”, de la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la entidad de estudio, con un diseño de investigación no experimental transeccional o transversal, descriptivo; la población estuvo constituida por el personal de la Oficina General de Administración del Instituto Tecnológico de la Producción del Sector Producción en el Callao, con una muestra de naturaleza censal conformada por la totalidad de la población de 58 personas. De lo que se concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración Callao 2014, hallándose un nivel de correlación $r = 0,542$ y $p = 0,000$ ($P < 01$), lo cual rechaza la hipótesis H_0 y acepta la hipótesis alterna.

En relación al control interno y las modificaciones presupuestales en el Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración Callao 2014, se concluye que existe relación significativa entre ellas.

La correlación establecida, es del nivel $r= 0,551$ y $p= 0,000$ ($P<01$), aceptándose la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis H_0 .

En relación al control interno y el compromiso presupuestal en el Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración Callao 2014, se concluye que existe relación significativa entre ellas.

La correlación establecida, es del nivel $r= 0,548$ y $p= 0,000$ ($P<01$), aceptándose la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis H_0 .

De acuerdo con Contreras (2015), en su tesis "Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodos 2012 -2013", Universidad Nacional del Altiplano, tuvo como principal objetivo evaluar la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla para el logro de metas Institucionales. Investigación de tipo no experimental – transversal – descriptivo, la muestra estuvo compuesta por la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la municipalidad de los años 2012 - 2013. De lo cual se concluyó que para el periodo 2012, el presupuesto de ingresos tuvo un indicador de eficacia de 0.90 y en el periodo de ejecución 2013 se llegó a obtener un indicador de eficacia de 0.91, para ambos casos los indicadores son inferiores a la unidad. Con lo cual se determina que en el periodo estudiado los Ingresos tuvieron una ejecución positiva, cumpliéndose los objetivos y metas institucionales; y con relación al presupuesto de gastos, estos no se llegaron a ejecutar en un 100% con respecto al presupuesto total programado mostrando indicadores de eficacia de 0.77, con respecto a la unidad, para el periodo 2012, y 0.86, con respecto a la unidad en el periodo 2013. Con lo cual queda demostrado que para ambos periodos la capacidad fue deficiente.

Según Damián (2015), en su tesis "Percepción de los niveles de Ejecución del Presupuesto de los bienes y servicios de la Subunidad Ejecutora 13 MINDEF 2014", Universidad César Vallejo para obtener el grado de magister, tuvo por objetivo determinar el nivel de percepción en la ejecución del presupuesto de los bienes y servicios de la entidad. El diseño de la investigación fue de carácter no experimental transversal descriptiva, la población de estudio estuvo conformada por 60 trabajadores del personal administrativo del área de ejecución del presupuesto de los bienes y servicios, con una muestra censal. De lo que se

concluyó, en relación a los resultados obtenidos, que un grupo representativo de los trabajadores encuestados con respecto a la ejecución presupuestal de los bienes y servicios de la Subunidad Ejecutora 13 MINDEF demostraron un porcentaje 56.7% (34) en un nivel regular, pudiéndose afirmar con este resultado que los trabajadores muestran un nivel regular con respecto a la Ejecución presupuestal de bienes y servicios en la Subunidad estudiada.

Adicionalmente, Santa Cruz (2012), en su trabajo de tesis “Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, Periodo 2011”, Universidad Nacional de San Martín. Tuvo como objetivo principal establecer la incidencia de la evaluación de la ejecución presupuestal en el control interno de la entidad. La investigación de tipo no experimental transaccional descriptiva. En ese sentido, se concluyó que los procedimientos de control interno establecidos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, en el área de Presupuesto, son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso presupuestario, lo cual sirve como soporte para un buen manejo, influyendo favorablemente en el estudio que se efectúa; y que la evaluación presupuestal desarrollada, tiene una influencia positiva en el control interno del municipio, lo cual es de gran ayuda en la gestión de la entidad, permitiendo así, encontrar algunas debilidades en la ejecución presupuestal y poder corregirlas. De lo descrito, aseveramos que la evaluación presupuestal es la etapa más importante del proceso de control.

De otro lado, Cristóbal (2012), en su tesis “Optimización en la Ejecución del Presupuesto público en Zonas Rurales a través de un sistema organizacional de técnicos en la elaboración de Proyectos Rurales”, Universidad Nacional de Ingeniera. Cuyo principal objetivo fue crear un sistema organizacional que tenga como finalidad optimizar el gasto del presupuesto público especialmente en las zonas rurales, haciendo más simplificado pero eficiente el proceso de elaboración de proyectos trayendo consigo la mejora de la calidad de vida de la población de las zonas rurales. Se aplicó un diseño de investigación no experimental - transaccional o transversal, descriptivo, Correlacional-causal. La población de estudio estuvo conformada por 300 personas, que conformada por los trabajadores

vinculados a las unidades formuladoras que pertenecen al SNIP en los diversos departamentos del país, con una muestra probabilística de 169 personas. De este análisis se concluyó que a mayor elaboración de proyectos viables especialmente en zonas rurales se podrá aumentar el gasto fiscal trayendo consigo desarrollo en su población; lográndose cumplir mediante el proceso de la investigación con el objetivo específico que fue, aumentar la eficiencia del gasto presupuestario en zonas rurales mediante un sistema organizacional de técnicos en la elaboración de proyectos.

Asimismo, Aquipucho (2015), en su tesis “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”, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Cuyo principal objetivo fue establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad. El tipo y diseño de investigación fue no experimental de tipo longitudinal. La entrevista fue aplicada a (30) funcionarios que conforman las diferentes áreas de la institución y en cuanto al número de procesos se hizo una selección estratificada, al 95 % de confianza y un error de 0.05, es decir se tomó como muestra a (2) procesos de selección. De lo que se concluyó que en la institución resulto no ser optimo el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, y disponibilidad presupuestal, los cuales influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones del municipio.

De otro lado, Llamoctanta (2015), en su tesis “El sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ancash en el Periodo 2013”, Universidad Católica Sede Sapientíae. La investigación tuvo como principal objetivo analizar las debilidades en el sistema de Control Interno que inciden negativamente en la gestión financiera del Gobierno Regional. La Investigación es de tipo descriptiva y diseño correlacional, la población estuvo constituida por 64 funcionarios y trabajadores de la Gerencia de Administración y la muestra por 30 trabajadores. De lo que se concluyó que basándose en la

evaluación de los instrumentos utilizados en esta investigación, el Sistema de control interno incide en la gestión administrativa financiera del Gobierno Regional de Ancash, Huaraz, 2013.

Adicionalmente, Salazar (2014), en su tesis “El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de Hoy”, Pontificia Universidad Católica del Perú. Esta investigación de diseño no experimental, con una población objeto de estudio conformada por personal de 17 Ministerios y la Presidencia del Consejo de Ministros. El universo de encuestas fue realizada a 450 Gerentes, Personal, Jefes de OCI y Auditores. De lo que se concluyó que el actual concepto de control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. Asimismo, en cuanto al ambiente de control, el control interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, estén orientados a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Según Crisólogo (2013), en su trabajo de tesis “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash”, Universidad San Martín de Porres. Cuyo objetivo consistió en evaluar si el control interno influye en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011. La investigación de tipo aplicada, en cuanto al objeto de estudio, la población estudio estuvo conformada por 51 Gerentes Municipales de los distritos que conforman las provincias de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay, gobiernos locales que conforman el callejón de Huaylas, en la Región Ancash, con una muestra aleatoria simple de 45 personas. De lo que se concluyó que realizada la contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis, permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto, estableciéndose que el control interno influye en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Adicionalmente, Barbarán (2013), en su tesis “Implementación del Control Interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del

Perú”, Universidad San Martín de Porres. Cuyo objetivo fue determinar si la implementación del control interno incide en la gestión de la entidad materia de estudio. Estudio de tipo básica pura de diseño no experimental, con una población objeto de estudio conformada por 46 personas distribuidos de la siguiente manera: 42 empleados administrativos y 4 voluntarios del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP) y una muestra óptima de 33 personas. Del análisis realizado se concluyó que las actividades de control inciden en las estrategias utilizadas en el CGBVP; por cuanto dichas actividades consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección del CGBVP, asimismo inciden en asegurar que se implementen medidas para evitar riesgos, evitando así poner en peligro los objetivos y metas de la institución. En todos los procesos, niveles y parte de la entidad se realizan actividades de control, desde aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

1.2. Bases Teóricas y fundamentación científica

1.2.1. Ejecución presupuestaria.

Para efectos de esta investigación, es necesario revisar las definiciones que dan los diversos autores sobre el presupuesto, en ese sentido, Albi y Onrubia (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).

Se entiende que el presupuesto público como documento de gestión, permite a los gobiernos establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos.

Para, Noya, y otros (2014), señalaron “Los presupuestos son herramientas que los gobiernos utilizan con el propósito de controlar y manejar efectivamente las partidas de gastos y de ingresos, por esto se hace imprescindible la clasificación

de las cuentas del presupuesto, para un mayor control y una mayor eficiencia a la hora de ponerlo en práctica” (p.82).

Es decir, se emplea también para un mejor control y eficiencia, con la finalidad de lograr su eficacia en el proceso de ejecución.

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).

Desde la versión actualizada de la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto, aprobada por Decreto Supremo N° 304-2012-EF, se indicó que el presupuesto “Constituye un instrumento de gestión del estado para el logro de los resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con eficiencia y eficacia por parte de las Entidades” (Safra, 2016, p. 211).

Teniendo en cuenta lo referido, el presupuesto es una herramienta, un plan, que sirve para programar los ingresos y las necesidades de gastos de servicios, bienes, u obras, que realizaran las entidades públicas en el periodo de un año, los mismos que deben ejecutarse teniendo en cuenta el marco normativo establecido principalmente por el ente rector.

Es así que la ejecución presupuestaria desde el punto de vista del proceso presupuestario, se encuentra definido como:

Andia (2015), indicó “Es la fase donde se concreta el flujo de ingresos y egresos previstos en el presupuesto anual, tomando como referencia la programación de ingresos y gastos dentro del marco de las asignaciones del gasto, los calendarios de compromisos y las modificaciones presupuestarias” (p. 120).

Efectivamente, en esta fase se puntualiza el flujo de ingresos y gastos previstos en el Presupuesto de las instituciones, para lo cual se toma como referencia la Programación de Ingresos y Gastos y dentro del marco de las asignaciones, compromisos y modificaciones presupuestales.

Delgado (2014), lo definió como “la fase del proceso presupuestario, que se enmarca en el régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General (...), en que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones

de gastos, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto” (p. 124).

Tal como se señala, la Ejecución Presupuestaria, constituye una parte fundamental dentro del proceso presupuestario, el cual tiene un ciclo que corresponde a un periodo anual, el cual en función a los ingresos percibidos por la institución, atiende sus obligaciones, es decir se realiza la ejecución. En este periodo el presupuesto puede modificarse en función a las prioridades y a los ingresos recepcionados, debiendo ejecutarse de acuerdo a lo señalado en el marco legal autorizado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Según, Sablich (2012), refirió “Es competencia propia y exclusiva del Poder Ejecutivo. Para ello expide reglamentación a dos niveles. Decretos Supremos que son complementos de la ley anual, y Resoluciones ministeriales o directorales que son directivas para resolver los problemas que genera la ejecución práctica del presupuesto día a día” (p. 111).

Efectivamente la ejecución presupuestaria, está sujeta a disposiciones legales que define su desarrollo en el periodo anual de su ejecución.

Para Rodríguez (2008), “La Ejecución Presupuestaria, es un aspecto relevante en la gestión financiera pública, ya que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por las Corporaciones Públicas” (p. 78).

Adicionalmente debemos tomar en cuenta la legislación emitida en nuestro país por los entes rectores para el proceso presupuestario, en la cual se encuentra inmersa la ejecución presupuestaria, detallándolas a continuación:

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”.

Ley N° 28411, “Ley del Sistema Nacional de Presupuesto” y sus modificatorias, establece los principios, procesos y procedimientos que conducen el proceso presupuestario en todas las entidades y organismos del Sector Público, en

sus 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; y (d) 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.

Programación de Compromisos Anual (PCA).

La Programación de Compromiso Anual, vista desde la directiva de ejecución presupuestaria, “constituye el sustento legal para la aprobación de las resoluciones que aprueben modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático”, (Safra, 2016, p.301).

Efectivamente siendo el PCA, determinado por la Dirección General de Presupuesto Público constituye para la entidad un herramienta en donde se programa lo gastos que realizara en el periodo anual, permitiendo tener certeza sobre el límite de compromisos anual que pueda realizar.

Álvarez (2014), la PCA, es un instrumento que “es revisado y actualizado sobre la base de la información que proporcionen los pliegos de manera trimestral, siendo autorizado por la DGPP, mediante resolución directoral” (p.67).

Ciertamente, el PCA es sometido a revisión, actualización y aprobación por la DGPP, a fin de que se programe de acuerdo a las directivas emitidas.

Castillo (2013), indicó que “Es un instrumento de la programación presupuestaria del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo” (p.207).

Siendo un instrumento el PCA, que tiene como objetivo establecer los montos máximos que puede disponer una entidad en su etapa de ejecución, es sujeto a controles de manera trimestral.

Paredes, Gutiérrez, & García (2012), señalaron “Para efectos de la determinación y revisión de la PCA, se toma en cuenta que esta contenga las autorizaciones del nivel de gasto, destinada a atender los gastos rígidos, las obligaciones que deriven de años fiscales precedentes conforme a la normativa vigente” (p.9).

La PCA deberá elaborarse, teniendo en cuenta que debe incluir todos los gastos que requiera la entidad para su operatividad y funcionamiento.

Certificación de crédito presupuestario.

La Certificación de crédito presupuestario, vista desde la directiva de ejecución presupuestaria, “resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjuntándose el respectivo expediente”, (Safrá, 2016, p.301),

Efectivamente la certificación en la fase de la ejecución del gasto constituye la etapa obligatoria que antecede la ejecución propia del gastos, sin la emisión de esta certificación no podríamos realizar el compromiso, devengado y pago, por la adquisición de un bien o servicio.

Álvarez & Álvarez (2015), indicaron que es el “Acto de administración en el que se constata que existan los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal” (p.82).

Ineludiblemente la certificación constituye la etapa de registro obligatoria para que se ejecute el proceso de adquisición.

La certificación presupuestal según, Soto & García (2013) refirieron “Es el acto de administración, cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito

presupuestario disponible libre de afectación para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo” (p. 293).

Dicha acción implica la reserva de los recursos hasta el perfeccionamiento del compromiso y registro en el módulo presupuestario.

Ejecución de Ingresos y gastos.

Álvarez & Álvarez (2015), señalaron que la ejecución de los ingresos o fondos públicos comprende las etapas de estimación, determinación y percepción y la ejecución del gasto las etapas de compromiso, devengado y pago (pp. 99-100).

Ciertamente, las etapa que comprenden la ejecución de los ingresos está referida a la valoración, cálculo o proyección de los ingresos que se esperan obtener; la determinación acto donde se identifica con precisión la identificación del monto o desembolso a favor de la entidad y la percepción es el momento que el cual se produce la recaudación.

Muñoz (2015), determinó dos sub fases de ejecución, la de ingresos y gastos. “La Ejecución de ingresos o percepción de los ingresos se realiza de la siguiente manera: estimación, determinación y percepción; y la ejecución de gastos a la realización de los gastos o la atención de obligaciones del gasto se lleva a cabo de la siguiente forma: compromiso, devengado y pago” (p.73).

En esta fase, referida al registro de incorporaciones por la captación de los recursos que utiliza la entidad y de los gastos que realiza la entidad en sus tres etapas de: compromiso, devengado y pagado para la adquisición de bienes y servicios, los mismos que se ejecutan en un año fiscal. A través del devengado se registra una obligación de realizar un pago, que cuenta con la correspondiente acreditación documental y conformidad del área usuaria respecto a la recepción del bien o servicio, asimismo debe contener un registro de certificación y compromiso.

Se definió como Ejecución Presupuestaria, para el caso de “ingresos, es el registro de la información de los recursos captados, recaudados y obtenidos por parte de los pliegos presupuestarios” y señala para el caso de “egresos consiste en el registro de los compromisos durante el años fiscal” (Loayza, Contreras, y Caballero, 2014, p.96).

Teniendo en cuenta que la ejecución del gasto, concluye con el pago que es cuando se extingue la obligación reconocida por la entidad, ya sea parcial o total.

Modificaciones Presupuestarias.

Alvarado (2016), señaló “Constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel institucional y, en su caso, a nivel programático. Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional programática a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias” (p.44).

Consecuentemente las modificaciones presupuestarias en el presupuesto público originan a la creación o disminución de nuevas metas, ya sea porque se incrementa el presupuesto o por que este se disminuye, teniendo en cuenta que las modificaciones solo se realizan en un ejercicio presupuestario.

Muñoz (2015), refirió por “Modificación presupuestaria a los cambios que se efectúan siguiendo los procedimientos establecidos por ley, sobre los créditos presupuestarios, tanto en su cantidad como respecto de la entidad pública a quien se le autorizo dicho crédito” (p.74).

Se entiende que las modificaciones en el presupuesto se realizan cumpliendo con los procedimientos establecidos en las directivas y normativa emitida por el ente rector.

La modificación presupuestal según indicó Castillo (2013), “Los montos y las finalidades de los créditos presupuestarios contenidos en los presupuestos del sector público, solo podrán ser modificados durante el ejercicio presupuestario dentro de los límites y con arreglo al procedimiento establecido” (p.224).

Teniendo en cuenta lo antes indicado, las modificaciones presupuestarias, al constituir cambios en los créditos presupuestarios tanto en su cuantía como en el nivel institucional, se realizan de acuerdo a lo normado.

Evaluación Presupuestaria.

Zevallos (2014), “En esta fase 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, utilizando indicadores de medición del gasto” (p.56)

Teniendo en cuenta que la gestión presupuestaria se mide en función al análisis y medición de la ejecución de ingresos, egresos y metas, corresponde a cada entidad determinar sus resultados.

Siendo, la evaluación presupuestaria una fase muy importante en el proceso presupuestario, ya que permite realizar la medición de los resultados obtenidos, el cumplimiento o variación de las metas físicas y financieras.

Loayza, Contreras, & Caballero (2014), refirieron que la evaluación presupuestaria “es el conjunto de proceso de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los presupuestos institucionales así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales” (p.106).

La evaluación del presupuesto permite observar cómo se comportó y/o varió el presupuesto en el ejercicio fiscal de un año, según indicó Soto & García (2013), constituye la “Fase 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” (p.381).

En consecuencia resultan muy importantes los resultados obtenidos, ya que estos inciden en la asignación presupuestal asignada para el siguiente ejercicio presupuestal.

1.2.2. Control interno.

Para efectos de esta investigación, es necesario revisar previamente el informe COSO, desde el punto de vista doctrinario representa el sustento del marco normativo aprobado en el Perú a través de la Contraloría General de la República, ente rector del Sistema Nacional de Control.

Coopers & Lybrand (1997), manifestaron en su publicación oficial de la traducción del informe COSO sobre Control Interno, que fue realizada por el grupo de trabajo que la comisión Treadway conformo con el objetivo de definir el nuevo marco conceptual sobre el control interno, siendo esta definición lograda como “una herramienta eficaz para satisfacer la necesidad de un buen gobierno corporativo” (p.ix).

El nuevo concepto de control interno se da con la finalidad de mejorar la filosofía y la práctica del control interno y consecuentemente del efecto positivo que tendrá sobre las funciones de auditoría interna y externas. El mencionado informe recalca la necesidad de que el control interno sea un “proceso integrado que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos” (p.x).

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por las entidades y evitar sorpresas futuras. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente al rápido progreso del entorno competitivo, así como a las exigencias y prioridades de los clientes, adaptando su estructura para asegurar el crecimiento futuro, el cumplimiento de las leyes, normas y directivas vigentes. En tal sentido es necesario contar con mejores sistemas de control interno, por lo que el control interno es considerado cada día una solución a los futuros problemas.

Finalmente, el informe define al control interno como “un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos” (p.1), si bien es cierto la definición es mucho más amplia ya que permite al mismo tiempo centrarse en los objetivos específicos. Se establecen los siguientes cinco componentes del control interno, los cuales se relacionan entre sí, que son inherentes al estilo de la gestión y sirven como criterio para determinar lo eficaz del sistema de control interno.

Los componentes del control interno derivan del estilo de dirección de la entidad y se encuentran integrados en el proceso de gestión. Los cinco componentes sobre los cuales debe estructurarse el sistema de control interno son los siguientes:

Entorno de control, definiéndose al personal como el núcleo del negocio, ya que son el motor que impulsa la entidad y conforman el cimiento donde descansa todo.

Evaluación de riesgos, la entidad deben conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta.

Actividad de control, deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable, de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen, respecto a las consecuciones de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación, permite que las personas de la entidad capten e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Supervisión, la supervisión de los procesos deben realizarse introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno, de esta manera puede reaccionar oportunamente y cambiar de acuerdo con las situaciones.

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir y los citados componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos (p.22).

Una de las definiciones sobre el control interno, es la que indicó Andía (2015), quien mencionó que “Comprende acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente” (p.300).

Efectivamente, cuando existe un control interno fuerte en las actividades que realizan las entidades a todo nivel, da la certeza que las operaciones realizadas se efectúen adecuadamente.

Contraloría General de la República (2014), definió al Control Interno como “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma” (p. 9). Así mismo, para su implementación como sistema, definió cinco componentes a través de los cuales “Una entidad puede lograr un Control Interno

efectivo, cuando los cinco componentes están implementados, es decir están presentes y funcionan adecuadamente” (p. 32).

Es así que la aplicación del control interno se realiza a través de sus cinco componentes, los cuales aplicados o implementados en su conjunto, hacen que la entidad funcione apropiadamente.

Mantilla (2013), indicó que el Control Interno “Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas” (p.6).

Tal como lo indicó el autor, el control interno involucra la aplicación de un plan en la entidad que comprende la aplicación de políticas y actividades para lograr la eficiencia en toda la entidad.

Un concepto más amplio, es el indicado por TELSA (2012), cuando indicó que el Control Interno de las entidades u organismos, “Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” (p.6).

Efectivamente, el control interno no solo comprende la aplicación de un plan, sino que permite incentivar la aplicación correcta de la normativa, procedimientos, para el cumplimiento de los objetivos esperados por la entidad.

Teniendo en cuenta los antecedentes normativos sobre control Argandoña (2010), indicó “Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecido por el titular o funcionario designado”. Adicionalmente indica en cuanto a estructura del control interno como el “Conjunto de los planes, métodos y procedimientos y otra medidas, incluyéndose la actitud de la dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los objetivos” (p.138).

De los conceptos antes referidos, se define como un proceso integral que comprende acciones que se realizan al interior de una entidad por todo el personal que en ella labora, con la finalidad de identificar y enfrentar riesgos que en ella se produzcan y se garanticen que las actividades se desarrollen de manera eficiente cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

Adicionalmente debemos referirnos a la normativa emitida en nuestro país por la Contraloría General de la República, quien representa el ente rector sobre el Control interno en las entidades públicas, siendo el marco normativo el siguiente:

Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema.

Ley 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, que tiene por objeto instaurar la regulación para la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del públicas a cargo del estado. Se define el control interno y se establece los componentes.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, “Aprueban Normas de Control Interno”, que tiene como objetivo mejorar la gestión pública en relación a su patrimonio y logros de objetivos y metas institucionales, propiciando el fortalecimiento del sistema de control interno, aquí se establecieron los siguientes cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión.

Resolución de contraloría N° 458-2008-CG, “Aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, en la cual se establecen las pautas que orienta a las entidades del estado, de cómo se debe implementar el sistema de control interno.

Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, que actualiza, regula el modelo y establece plazos para la implementación del sistema de control interno.

Ambiente de Control.

De acuerdo a lo expresado por Carménate (2012), indicó que “Este componente sienta las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del Sistema de Control Interno” (p.9).

Ciertamente, el ambiente de control es el componente más importante del control interno, ya que en él se refleja el comportamiento de la entidad en el desarrollo de las funciones.

Estupiñan (2011), señaló que el “Ambiente de Control es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control” (p.4).

Asimismo, este componente se rige por la probidad, moralidad, valores y competencia de los servidores de toda la organización independientemente del cargo que ocupen.

De acuerdo a lo indicado por, Pérez y Lanza (2011), cuando se producen en el ambiente de control variaciones estas podrían ocasionar variaciones en los demás componentes, esto es precisamente lo que da al “Control Interno un carácter de sistema, y su efectividad está en la habilidad que tenga el dirigente para crear en su entidad una cultura de gestión periódica de los riesgos, para que realmente el Sistema de Control Interno forme parte del proceso de gestión” (p.3).

El ambiente de control, es el componente fundamental, está determinado en función de la integridad y competencia del personal de una entidad, contiene elementos de honradez, probidad, moral, valores éticos y competencia de los servidores de la entidad (Estupiñán, 2011, p. 4).

Evaluación de Riesgos.

Contraloría General de la Republica (2014), indicó que la evaluación de riesgos “Es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos” (p. 37).

La evaluación del riesgo, es una actividad forzosa que debe realizarse en toda entidad pública para tener un camino a seguir o acciones definidas para prever cambios o situaciones que puedan poner en riesgo la marcha de la entidad y de sus operaciones.

Teniendo en cuenta que la evaluación de riesgos es identificado como el segundo de los componentes del control interno, pudiendo clasificarse en riesgos inherentes, naturales y provocados por el factor humano, Claros y León (2012) indicó “La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la concesión de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados” (p.242).

Adicionalmente para Argandoña (2010), “La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (p.99).

Consecuentemente, siendo la evaluación de riesgos una parte del proceso de la gestión y administración, en este se contemplan las cuatro fases de la administración de los riesgos que son: planificación, identificación, valoración y respuesta a los riesgos.

Actividades de Control Gerencial.

Contraloría General de la República (2014), precisó que “Las Actividades de Control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad (...) Se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad” (p.38).

Las actividades de control gerencial ayudan a disminuir los riesgos en las entidades y contribuyen la posibilidad de cumplir los objetivos establecidos a corto y largo plazo.

Robbins y Coulter (2014), señalaron que el control gerencial, debe ser una función ejercida por todos los gerentes, aun cuando el desempeño de sus unidades tenga el nivel planeado ya que es, la única forma de verificar si las actividades se han llevado a cabo y comparando el desempeño real con el estándar que se desea lograr. (p.266).

Teniendo que el control gerencial se realiza en toda la organización y en todos los niveles y en el desarrollo de todas las actividades, Estupiñan (2011) señaló que “Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad” (p.7).

Efectivamente las Actividades de Control Gerencial, representan política y procedimientos que ayudaran a asegurar que en los procesos de evaluación las actividades sean cumplidas de acuerdo a lo establecido en los documentos de gestión, directivas, lineamientos, etc., permite también cautelar el cumplimiento de los objetivos del control interno en la entidad.

Información y Comunicación.

De acuerdo a lo indicado por la Contraloría General de la Republica (2014), “Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos” (p. 40).

Teniendo en cuenta que la información es la retroalimentación para emitir indicaciones y recibir respuestas, a fin de poder cumplir los objetivos y metas trazadas en la entidad.

De acuerdo con Robbins y Coulter (2014), “la capacidad de comunicarse en forma efectiva es una habilidad que deben dominar todos los gerentes que deseen ser eficaces, porque todo lo que hacen comunica algo. El gerente no puede tomar decisiones sin información y esa información debe transmitirse” (p. 480).

Si tenemos la capacidad de comunicarnos claramente, la dirección y gerencia tendrán resultados efectivos, ya que la retroalimentación es importante.

Tal como nos indicaron Claros y León (2012), “La información pertinente debe ser identificada recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades” (p. 242).

Siendo la Información y comunicación dada en momentos que permitan a cada gerente cumplir sus funciones de manera eficiente, todos los actores que intervienen en la organización cumplen mejor sus actividades.

En ese sentido, según lo indicó Argandoña (2010), es “El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirve efectivamente para dotar de confiabilidad y transparencia y eficiencia a los proceso de gestión y control interno institucional” (p.99).

Efectivamente, la información y comunicación de los trabajadores a jefes y viceversa, debe ser pertinente, clara y sencilla y deben llegar oportunamente a todos, principalmente a los colaboradores de la entidad, debiendo tener en claro que las instituciones deben contar con los medios para hacer llegar la información oportunamente.

Actividades de Supervisión.

Los sistemas de control interno requieren de supervisión, de acuerdo con Claros y León (2012), quienes indicaron que la supervisión es “Un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos” (p.243).

Ciertamente, la supervisión debe realizarse a todas las actividades y procesos de la entidad, a fin de identificar la mejora en las actividades realizadas y aplicar los correctivos necesarios en forma oportuna.

Para Carménate (2012), refirió que la supervisión y monitoreo está dirigida a la detección de errores e irregularidades, además que estas se realizan “Mediante

dos modalidades de supervisión: actividades continuas que son aquellas que incorporadas a las actividades normales generan respuestas dinámicas, entre ellas el seguimiento sistemático realizado por las diferentes estructuras de dirección y evaluaciones puntuales que son ejecutadas por los responsables de las áreas” (p.10).

Con el objeto de determinar la calidad y grados de controles establecidos, así como verificar la particularidad de los controles se deben realizar supervisiones permanentes, esto permitirá mejorar la calidad de la gestión de la entidad y se aplicaran de manera normal y continua, todo esto con la finalidad de cumplir las metas institucionales.

Estupiñan (2011), señaló “Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen” (p. 8).

Desde el punto de vista del control interno, la supervisión permite valorar la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo, con la finalidad de lograr mediante la retroalimentación su mejoramiento. En la evaluación se realiza adicionalmente un seguimiento de los resultados, una revisión de los indicadores, la eficiencia de las herramientas de gestión y su cumplimiento. En conclusión el sistema de control interno, debe ser verificado para ello es necesario realizar supervisiones y monitoreo continuos, a fin de evitar desviaciones y verificar que se cumplan las actividades.

1.2.3. Marco conceptual.

Presupuesto

Chávez (2014), “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).

Ejecución Presupuestaria

Shack (2011), “Está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos” (p.16).

Programación de Compromisos Anual (PCA)

Shack (2011), “Es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo, en el marco de la disciplina fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual” (p. 10).

Certificación de crédito presupuestario

Shack (2011), “Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario 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)” (p.18).

Ejecución de Ingresos y Gastos

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.17).

Modificaciones Presupuestarias

Las Modificaciones en el presupuesto del Sector Público, está referido a las modificaciones a nivel de las cantidades y finalidad de los créditos 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, pp. 18-19).

Evaluación Presupuestaria

Shack (2011), "Realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto" (pp. 20-21).

Control Interno

COSO (2013), "Es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, de dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivo, relacionados a las operaciones, la información y el cumplimiento" (p.3).

Ambiente de control

COSO (2013), "Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control de la organización" (p.4).

Evaluación de riesgos

COSO (2013), "La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos" (p.4).

Actividades de control

COSO (2013), "Son las acciones a través de políticas procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencia en los objetivos" (p.4).

Información y comunicación

COSO (2013), "La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria" (p.5).

Actividades de supervisión

COSO (2013), "Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco

componentes del control interno incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente” (p.5).

1.3. Justificación

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 y en la entidad.

1.4. Problema

De acuerdo a lo establecido por la normativa aprobada por la “Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)”, respecto a la definición de Ejecución Presupuestaria, se señala como la “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”. Sobre el particular, una de las mayores debilidades de la Administración Pública, es que un gran porcentaje de las entidades públicas en estos últimos años no han tenido la capacidad de ejecutar adecuadamente sus presupuestos, es decir, muy pocas han podido llegar al 100%.

Esto puede representar un reflejo de una mala administración de los recursos; aunque generalmente esta situación se debe a la falta de controles internos idóneos para el desarrollo del proceso presupuestario y en este caso, para la fase de la ejecución del presupuesto.

En ese sentido es necesario presentar alternativas de solución, que estén relacionadas con la correcta ejecución presupuestaria y la implementación del control interno en la entidad. Si la entidad contara con procedimientos actualizados, propios a la gestión de la entidad y con un seguimiento continuo podríamos fácilmente superar este tipo de problemas.

En el entendido que la ejecución presupuestaria está reflejada en la ejecución de los ingresos y gastos, se puede advertir en lo correspondiente a los ingresos en la entidad se carece de directivas internas que permita mejorar los controles, situación que viene ocasionado que no se conozca en algunos casos cuales son los importes por alquileres que realmente debe considerar la entidad como ingresos a nivel nacional.

En lo que respecta a la ejecución de los gastos, en la etapa de la certificación, se aprecia que no se cuenta con la información suficiente de los saldos de cada partida presupuestaria, considerando que no se afecta oportunamente algunos compromisos que se dan durante esta etapa.

1.4.1. Problema general.

¿Qué relación existe entre la ejecución presupuestaria y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?

1.4.2. Problemas específicos.

Problema específico 1

¿Qué relación existe entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?

Problema específico 2

¿Qué relación existe entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?

Problema específico 3

¿Qué relación existe entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?

Problema específico 4

¿Qué relación existe entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?

Problema específico 5

¿Qué relación existe entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general.

Existe relación entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

1.5.2. Hipótesis específicas.

Hipótesis específica 1

Existe relación entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Hipótesis específica 2

Existe relación entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Hipótesis específica 3

Existe relación entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Hipótesis específica 4

Existe relación entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Hipótesis específica 5

Existe relación entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

1.6. Objetivos

1.6.1. 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.

1.6.2. Objetivos específicos.

Objetivo específico 1

Determinar la relación que existe entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Objetivo específico 2

Determinar la relación que existe entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Objetivo específico 3

Determinar la relación que existe entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Objetivo específico 4

Determinar la relación que existe entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Objetivo específico 5

Determinar la relación que existe entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

II. Marco Metodológico

2.1. Variables de investigación

2.1.1. Ejecución presupuestaria.

Definición conceptual.

En el proceso presupuestario es una de las fases que “está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos” (Shack, 2011, p.16).

Se mide por un cuestionario, tomando en cuenta sus dimensiones (programación de compromisos anual, certificación de crédito presupuestario, ejecución de ingresos y gastos, modificaciones presupuestarias y evaluación presupuestaria) constituido por ítems. Serán respuestas del personal administrativo que darán a conocer si se cumple con las normas y procedimientos establecidos para la ejecución presupuestaria en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

2.1.2. Control interno.

Definición operacional.

La variable se mide a través de las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, 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 Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Especificando que el control interno, “Es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, de dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivo, relacionados a las operaciones, la información y el cumplimiento” (Coso, 2013, p.3).

2.2. Operacionalización de las variables

En las siguientes tablas se muestra el desarrollo de la operacionalización de las variables ejecución presupuestaria y control interno:

Tabla 1

Operacionalización de la variable: Ejecución Presupuestaria

Dimensión	Indicador	Ítem	Escala de Medición	Nivel y Rango
Programación de compromisos anual	Ejecución de la PCA	1,2,3,4,5	(1) Nunca	(1) Necesita mejorar (30-69)
Certificación de crédito presupuestario	Niveles de certificación	6,7,8,9,10	(2) Casi Nunca	(2) Aceptable (70-109)
Ejecución de ingresos y gastos	Porcentaje de ejecución de ingresos y gastos	11,12,13,14,15,16,17	(3) A veces	(3) Buena (110-150)
Modificaciones presupuestarias	Número de modificaciones	18,19,20,21,22,23,24	(4) Casi Siempre	(4) Buena (110-150)
Evaluación presupuestaria	Eficiencia de la ejecución presupuestal	25,26,27,28,29,30	(5) Siempre	(5) Buena (110-150)

Fuente: Elaboración Propia (2016)

Tabla 2

Operacionalización de la variable: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición	Nivel y Rango
Ambiente de control	Nivel de compromiso de la entidad	1,2,3,4,5,6	(1) Nunca	(1) Débil (30-69)
Evaluación de riesgos	Niveles de riesgos identificados	7,8,9,10,11,12	(2) Casi Nunca	(2) Moderado (70-109)
Actividades de control gerencial	Porcentajes de actividades establecidas	13,14,15,16,17,18	(3) A veces	
Información y comunicación	Nivel de comunicación	19,20,21,22,23,24	(4) Casi Siempre	(3) Fuerte (110-150)
Supervisión	Nivel de implementación del control interno	25,26,27,28,29,30	(5) Siempre	

Fuente: Elaboración Propia (2016)

2.3. Metodología

La metodología, de acuerdo a lo señalado por Caballero (2013), refiere que la metodología es una “Ciencia cuya especialidad o campo de estudio son las orientaciones racionales que requerimos para resolver problemas nuevos, y para adquirir o descubrir nuevos conocimientos a partir de los provisoriamente establecidos y sistematizados por la humanidad” (p.78).

El método hipotético deductivo parte de una hipótesis como consecuencia de sus inferencias del conjunto de datos empíricos, arribándose con una hipótesis mediante procedimientos inductivos. (Sánchez y Reyes, 2015, p.59).

El método a utilizar en el presente estudio es el hipotético deductivo, parte de la observación del fenómeno a estudiar, se inició con el planteamiento del problema a investigar, se definieron los objetivos, se plantearon las hipótesis, se definió la población. Asimismo, se utilizó la técnica de la encuesta para obtener los datos producto de la aplicación de los cuestionarios, uno para Ejecución presupuestaria y otro para control interno, procediéndose a analizar la información y su posterior comprobación de las hipótesis planteadas en el estudio.

2.4. Tipo de estudio

El presente estudio por su naturaleza es básica y por su finalidad sustantiva; teniendo en consideración los siguientes conceptos:

Sanchez y Reyes (2015), La investigación básica o llamada pura de nivel descriptivo, se define como aquella actividad orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos y campos de investigación sin un fin práctico específico e inmediato. Se orienta a conocer y persigue la resolución de problemas amplios y de validez general. Refiriéndose el nivel descriptivo, como aquel que se orienta al conocimiento de la realidad como se presentan en una situación espacio-temporal dada.

Sánchez y Reyes (2015), refirió “Sustantiva, es la que trata de responder a los problemas teóricos o sustantivos o específicos, en tal sentido, está orientada, a describir, explicar, predecir la realidad” (p.45).

2.5. Diseño

El diseño de nuestra investigación será de tipo no experimental: corte transversal y correlacional, ya que nuestro objetivo es determinar el grado de relación que existe entre las variables ejecución presupuestaria y control interno, y de las dimensiones programación de compromisos anual, certificación de crédito

presupuestario, ejecución de ingresos y gastos, modificaciones presupuestarias, y evaluación presupuestaria con la variable control interno.

Se analizó las características y relación de las variables en función a la información obtenida en un momento por los servidores de la institución.

Para la presente investigación la recolección de datos se realizó de manera directa a través de la encuesta realizada al personal administrativo de la entidad utilizando los cuestionarios elaborados para ejecución presupuestaria y control interno. Para indicar lo antes expuesto, se tomó como referencia los conceptos indicados por los siguientes autores:

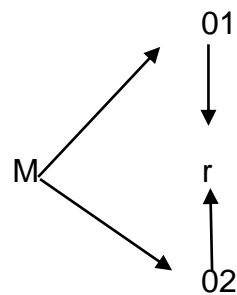
Diseño, Quezada (2010), refirió “En esta etapa se define como se desarrollara la investigación con el fin de responder las preguntas que le dieron origen. Un diseño bien realizado puede ahorrar esfuerzos en etapas posteriores y redundar en un análisis, más sencillo” (p.17).

Asimismo, se define como “Diseño o Investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos” (Hernández, et al., 2010, p.149).

Correlacional, “Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (Hernández, et al., 2010, p.81).

De corte transversal, ya que se “Recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández et al, 2010, p.151).

El siguiente diagrama representa este diseño:



Dónde:

M: Personal administrativo - SBN.

O1: Ejecución presupuestaria.

r= Relación entre variables. Coeficiente de correlación.

O2: Control interno.

2.6. Población, muestra y muestreo

2.6.1. Población.

Población, “Conjunto de individuos (personas, objetos, animales, etc.) que porten información sobre el fenómeno que se estudia. Representa una colección completa de elementos que poseen algunas características comunes” (Quezada, 2010, p.18).

En el presente estudio, la población comprendió a 75 servidores administrativos que intervienen en el proceso de la Ejecución presupuestaria en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.

2.6.2. Muestra.

Definimos la muestra, tomando en cuenta los siguientes autores:

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández, et al., 2010, p.177).

“Constituye una población al azar de una porción de la población, es decir un subconjunto que seleccionamos de la población” (Quezada, 2010, p.18).

Para nuestra investigación está conformada por los 75 servidores administrativos de la entidad, siendo una muestra de tipo censal.

2.6.3. Muestreo.

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

Teniendo en cuenta que la totalidad de la población del estudio está representado por cada una de las unidades de la muestra, indicamos que el muestreo es de tipo censal.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1. Técnicas.

Se utilizó la técnica de la encuesta para obtener recolección de los datos, la misma que se plasmó en dos cuestionarios y se aplicó a 75 encuestados, que conformaban el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, los mismos que fueron respondidos de acuerdo a las percepciones de los encuestados.

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

2.7.2. Instrumentos.

Falcón y Herrera (2005), señalaron “Se refieren al respecto que se entiende como técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información. La aplicación de una técnica conduce a la obtención de información, la cual debe ser resguardada mediante un instrumento de recolección de datos” (p.12).

Las preguntas aplicadas a través de los cuestionarios nos sirven para obtener los datos que serán procesados para la obtención de los resultados, lo cual permitirá conocer la percepción de la población con respecto a las variables del presente estudio.

Para la recolección de datos se utilizó como instrumento la encuesta, procediéndose a utilizar un (01) cuestionario para medir la variable ejecución presupuestaria y un (01) cuestionario para medir la variable control interno, aplicados a los 75 servidores administrativos de la entidad.

Teniendo en cuenta, que la encuesta es el instrumento adecuado para recolectar datos a grandes muestras en un solo momento, es por tal motivo que se asume dicha técnica en este estudio, ya que como muestra se trabajara con todo el personal administrativo involucrado en el proceso presupuestario, siendo el total de 75 servidores.

Instrumento de recolección de datos, las características del instrumento utilizado se encuentran en las tablas que se muestran a continuación, para las dos variables.

Tabla 3

Ficha técnica de la Variable: Ejecución presupuestaria

Ítems	Características
Nombre del Instrumento:	Cuestionario de Ejecución Presupuestaria.
Autor:	María Huarhua Beltrán
Año:	2016
Descripción:	El instrumento evalúa la Ejecución presupuestaria.
Tipo de instrumento:	Cuestionario de Ejecución presupuestaria.
Objetivo:	Evaluar la ejecución presupuestaria según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.
Población:	Servidores administrativos de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.
Número de ítem:	30
Aplicación:	Directa
Tiempo de administración:	15 minutos
Normas de aplicación:	El servidor marcará en cada ítem de acuerdo a lo que considere evaluado respecto de lo observado.
Escala:	De Likert
Nivel o Rango:	Necesita mejorar (30-69) Aceptable (70-109) Buena (110-150)

Fuente: Elaboración Propia (2016)

Tabla 4

Ficha técnica de la Variable: Control interno

Ítems	Características
Nombre del Instrumento:	Cuestionario de Control Interno.
Autor:	María Huarhua Beltrán
Año:	2016
Descripción:	El instrumento evalúa el Control interno.
Tipo de instrumento:	Cuestionario de Control interno.
Objetivo:	Evaluar el control interno según el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.
Población:	Servidores administrativos de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.
Número de ítem:	30
Aplicación:	Directa
Tiempo de administración:	15 minutos
Normas de aplicación:	El servidor marcará en cada ítem de acuerdo a lo que considere evaluado respecto de lo observado.
Escala:	De Likert
Nivel o Rango:	Débil (30-69) Moderado (70-109) Fuerte (110-150)

Fuente: Elaboración Propia (2016)

2.7.3. Validez y Confiabilidad.

Validez.

Con la finalidad de comprobar la seguridad externa en relación lógica, el instrumento se someterá a juicio de expertos.

En el presente caso la validez del contenido del instrumento, fue validada por el Mg. Jesús Núñez Untiveros, quien realizó las correcciones en cuanto al contenido, redacción, y otros aspectos que considero necesarios para la mejor elaboración del contenido del instrumento; hechas las correcciones y aplicadas las sugerencias del experto se procedió a someterlo a la confiabilidad, dando por resultado aplicable.

Confiabilidad de los instrumentos.

Se validó la confiabilidad del instrumento para la variable ejecución presupuestaria y control interno, utilizándose la prueba de fiabilidad por el coeficiente de Alfa de Cronbachs, para lo cual se analizaron los datos recopilados con los cuestionarios, tal como se muestra en la Tabla 5, a continuación:

Tabla 5
Confiabilidad de los cuestionarios

Alfa de Cronbach	N de elementos
,880	30
,886	30

Fuente: Elaboración propia (2016)

Interpretación

Considerando los valores obtenidos, en el análisis realizado da como resultado un alfa de Cronbachs para la encuesta de Ejecución presupuestaria igual a 0.880, se

clasifica como buena y para la encuesta de Control interno, el alfa de Cronbach de valor 0.886, calificándose también como buena, pudiendo concluirse que los cuestionarios utilizados indican que el grado de confiabilidad del instrumento es buena.

2.8. Métodos de análisis de datos.

Para analizar los datos de cada una de las variables, se tabularon utilizando el programa de Excel y posteriormente el programa SPSS Statistics V. 22 de la IBM, que nos permitió obtener los porcentajes detallados en las tablas y figuras, pudiendo así presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva y la ubicación dentro de la escala de medición.

Se utilizaron los siguientes baremos con niveles o rangos para realizar la descripción y resultados de las variables y dimensiones:

Tabla 6

Baremos de la variable Ejecución presupuestaria y sus dimensiones

	Dimensión 1	Dimensión 2	Dimensión 3	Dimensión 4	Dimensión 5	Variable 1
Rango	Programación de compromisos anual	Certificación de crédito presupuestario	Ejecución de ingresos y gastos	Modificaciones presupuestarias	Evaluación presupuestaria	Ejecución presupuestaria
Buena	19 – 25	19 - 25	27 – 35	27 - 35	22 – 30	110 - 150
Aceptable	12 – 18	12 - 18	17 – 26	17 - 26	14 – 21	70 - 109
Necesita mejorar	5 – 11	5 - 11	7 – 16	7 - 16	6 – 13	30 - 69

Fuente: Elaboración propia (2016)

Tabla 7

Baremos de la variable Control interno.

Rango	Variable 2 Control interno
Fuerte	110 – 150
Moderado	70 – 109
Débil	30 – 69

Fuente: Elaboración propia (2016)

Se aplicó la estadística no paramétrica para la contrastación de las hipótesis, mediante el “coeficiente de Rho de Spearman”, la discusión de los resultados se desarrolló mediante la confrontación con lo indicado en el “marco teórico” y se formularon las conclusiones y recomendaciones sobre la base de los objetivos planteados y los resultados alcanzados.

2.9. Consideraciones éticas.

El presente estudio ha sido realizado por la suscrita respetando los derechos de autor correspondientes, haciendo las citas respectivas. La encuesta ha sido realizada en forma anónima, a fin de lograr un resultado confiable.

III. Resultados

3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. Ejecución presupuestaria.

Tabla 8

Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

	Frecuencia	Porcentaje
Necesita mejorar	3	4,0
Aceptable	56	74,7
Buena	16	21,3
Total	75	100,0

Fuente: Cuestionario de ejecución presupuestaria

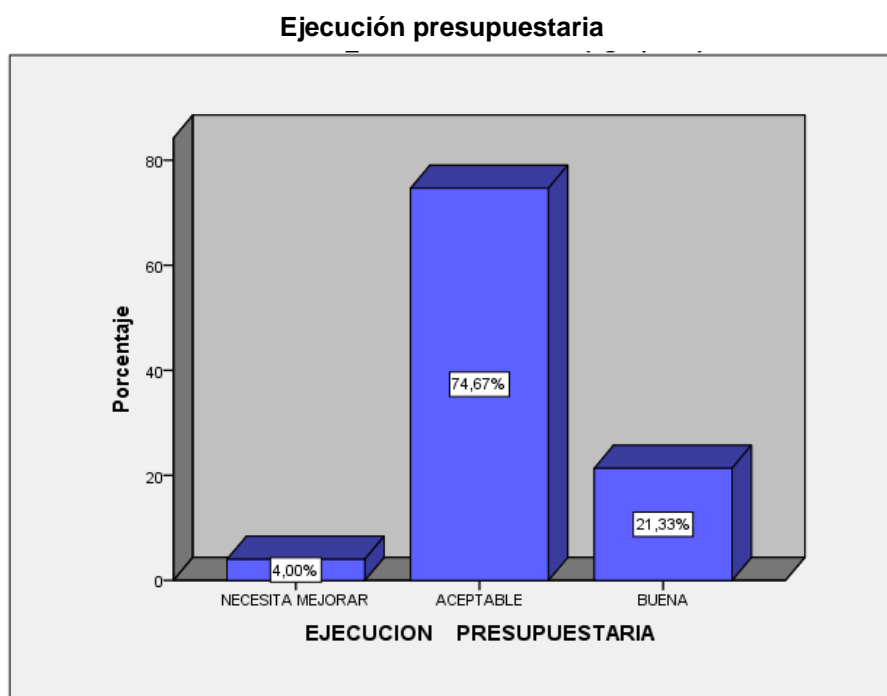


Figura 1. Niveles de la ejecución presupuestaria de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según tabla y figura mostrada; la ejecución presupuestaria en un nivel que necesita mejorar muestra un 4,0%, aceptable representa un 74,7% y buena un 21,3%

3.1.2. Control interno.

Tabla 9

Distribución de frecuencias del control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

	Frecuencia	Porcentaje
Débil	4	5,3
Moderado	54	72,0
Fuerte	17	22,7
Total	75	100,0

Fuente: Cuestionario del Control interno

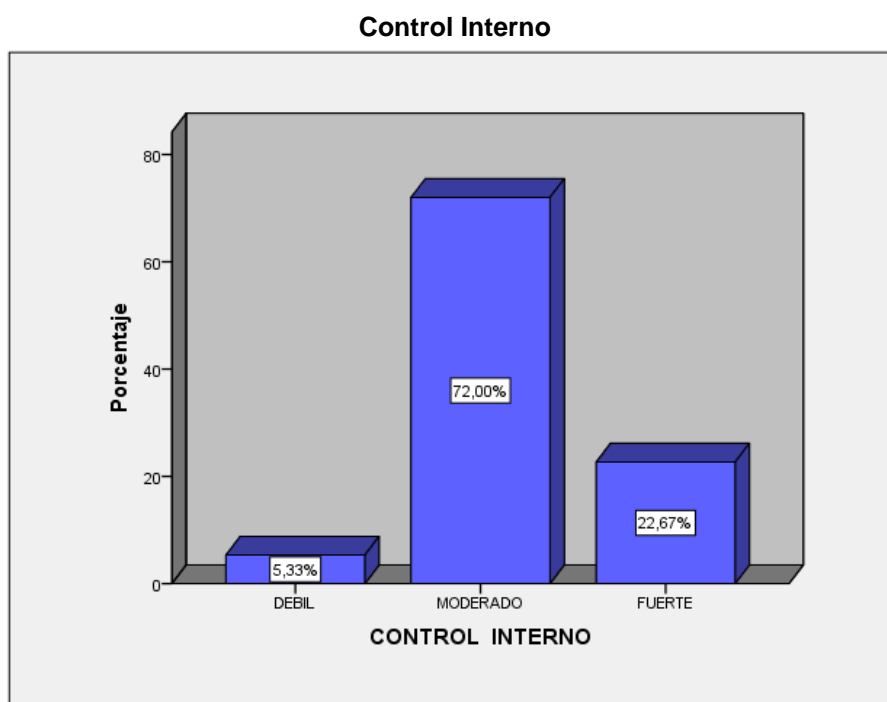


Figura 2. Niveles del control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según la tabla y figura; el control interno en un nivel débil muestra un 5,3%, moderado representa un 72,0% y fuerte el 22,7%.

3.1.3. Ejecución presupuestaria y control interno.

Tabla 10

Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Ejecución presupuestaria	Necesita mejorar	2 2,7%	1 1,3%	0 0,0%	3 4,0%
	Aceptable	2 2,7%	52 69,3%	2 2,7%	56 74,7%
	Buena	0 0,0%	1 1,3%	15 20,0%	16 21,3%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Ejecución presupuestaria y control interno

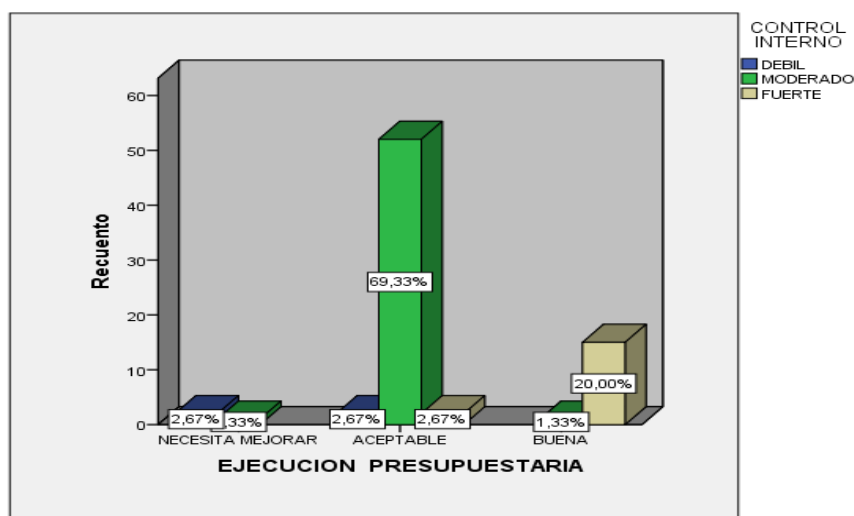


Figura 3. Niveles de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según tabla y figura; la ejecución presupuestaria en un rango que necesita mejorar, el 2,7% de los trabajadores percibe el control interno débil y el 1,3% lo percibe moderado, por otro lado, la ejecución presupuestaria en un rango aceptable, el 2,7% de los trabajadores percibe el control interno débil, el 69,3% lo percibe

moderado y el 2,7% lo percibe fuerte. La ejecución presupuestaria en un rango bueno, el 1,3% de los servidores perciben el control interno moderado y el 20,0%% lo percibe fuerte.

3.1.4. Programación de compromisos anual y control interno.

Tabla 11

Distribución de frecuencias de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Programación de compromisos anual	Necesita mejorar	3 4,0%	3 4,0%	0 0,0%	6 8,0%
	Aceptable	1 1,3%	44 58,7%	6 8,0%	51 68,0%
	Buena	0 0,0%	7 9,3%	11 14,7%	18 24,0%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Programación de compromisos anual y control interno

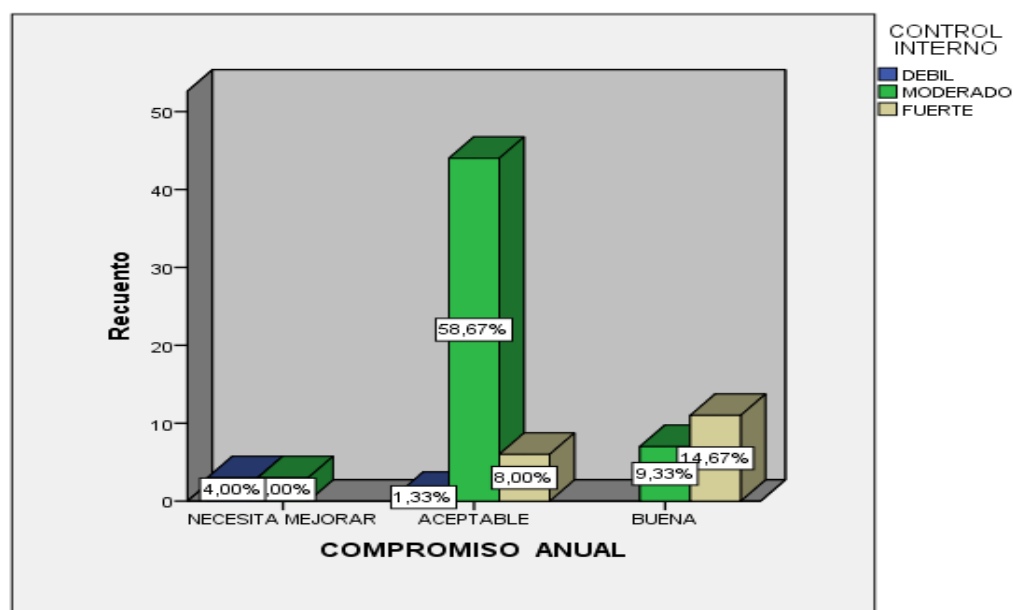


Figura 4. Niveles de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según tabla y figura; la programación del compromiso anual en un rango que necesita mejorar, el 4,0% de los servidores percibe el control interno débil y el 4,0% lo percibe moderado, por otro lado, la programación del compromiso anual en un nivel aceptable, el 1,3% de los servidores percibe el control interno débil, el 58,7% lo percibe moderado y el 8,0% lo percibe fuerte. La programación de compromisos anual en un nivel buena, el 9,3% de los trabajadores percibe el control interno moderado y el 14,7% lo percibe fuerte.

3.1.5. Certificación de crédito presupuestario y control interno.

Tabla 12

Distribución de frecuencias de la certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Certificación del crédito presupuestario	Necesita mejorar	1 1,3%	3 4,0%	0 0,0%	4 5,3%
	Aceptable	3 4,0%	44 58,7%	4 5,3%	51 68,0%
	Buena	0 0,0%	7 9,3%	13 17,3%	20 26,7%
	Total	4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Certificación del crédito presupuestario y control interno

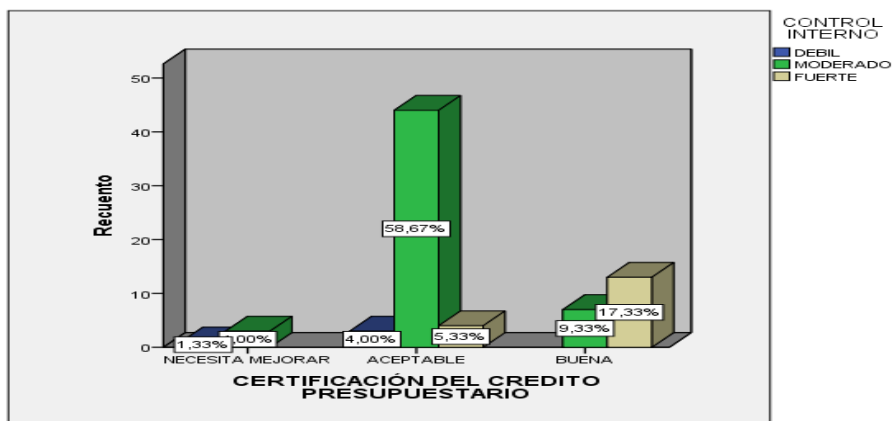


Figura 5. Niveles de certificación del crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según tabla y figura; la certificación del crédito presupuestario en un rango que necesita mejorar, el 1,3% de los servidores percibe el control interno débil y el 4,0% lo percibe moderado, por otro lado, la certificación del crédito presupuestario en un nivel aceptable, el 4,0% de los servidores percibe el control interno débil, el 58,7% lo percibe moderado y el 5,3% lo percibe fuerte. La certificación del crédito presupuestario en un nivel bueno, el 9,3% de los servidores percibe el control interno moderado y el 17,3% lo percibe fuerte.

3.1.6. Ejecución de ingresos y gastos y control interno.

Tabla 13

Distribución de frecuencias de la ejecución de ingresos y gastos y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Ejecución de ingresos y gastos	Necesita mejorar	2 2,7%	1 1,3%	0 0,0%	3 4,0%
	Aceptable	2 2,7%	52 69,3%	9 12,0%	63 84,0%
	Buena	0 0,0%	1 1,3%	8 10,7%	9 12,0%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

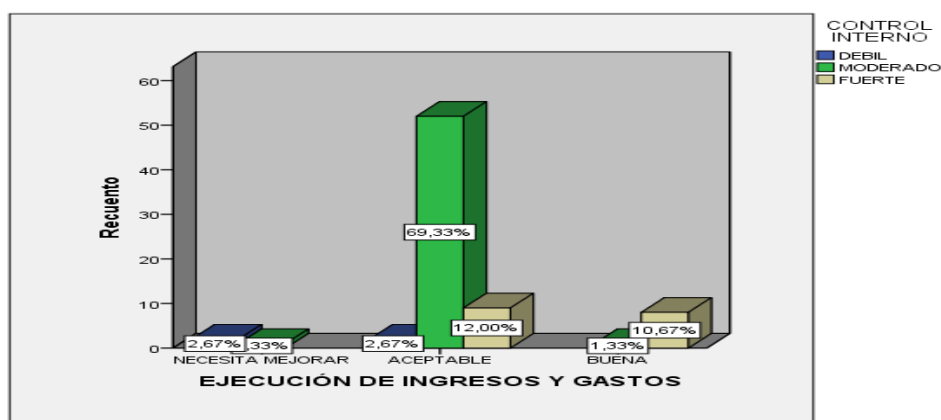


Figura 6. Niveles de la ejecución de ingresos y gastos y el control interno en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según tabla y figura; la ejecución de ingresos y gastos en un rango que necesita mejorar, el 2,7% de los servidores percibe el control interno débil y el 1,3% lo percibe moderado, por otro lado, la ejecución de ingresos y gastos en un rango aceptable, el 2,7% de los trabajadores percibe el control interno débil, el 69,3% lo percibe moderado y el 12% lo percibe fuerte. La ejecución de ingresos y gastos en un nivel bueno, el 1,3% de los trabajadores percibe el control interno moderado y el 10,7% lo percibe fuerte.

3.1.7. Modificaciones presupuestarias y control interno.

Tabla 14

Distribución de frecuencias de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	fuerte	
Modificaciones presupuestarias	Necesita mejorar	4 5,3%	2 2,7%	0 0,0%	6 8,0%
	Aceptable	0 0,0%	52 69,3%	3 4,0%	55 73,3%
	Buena	0 0,0%	0 0,0%	14 18,7%	14 18,7%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Modificaciones presupuestarias y control interno

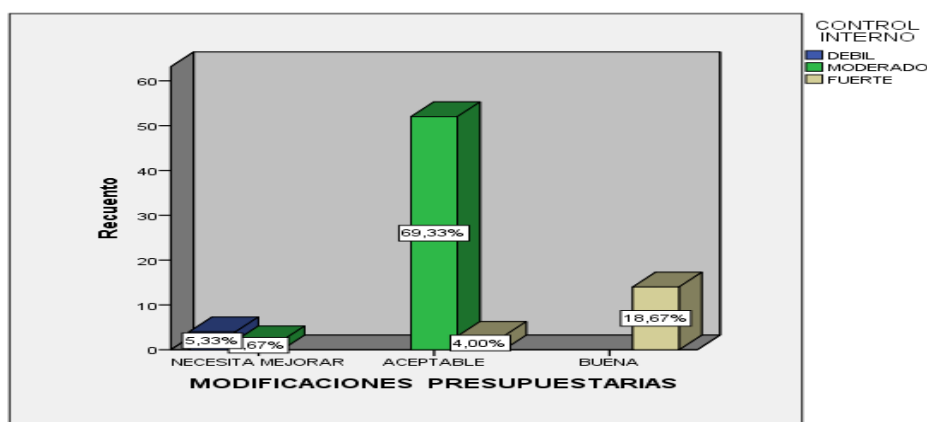


Figura 7. Niveles de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación

Según tabla y figura; las modificaciones presupuestarias en un rango que necesita mejorar, el 5,3% de los servidores percibe el control interno débil y el 2,7% lo percibe moderado, por otro lado, las modificaciones presupuestarias en un rango aceptable, el 69,3% lo percibe moderado y el 4,0% lo percibe fuerte. Así mismo, las modificaciones presupuestarias en un nivel bueno, el 18,7% de los trabajadores percibe el control interno fuerte.

3.1.8. Evaluación presupuestaria y control interno.

Tabla 15

Distribución de frecuencias de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	moderado	fuerte	
Evaluación del presupuesto	Necesita mejorar	2 2,7%	3 4,0%	0 0,0%	5 6,7%
	Aceptable	2 2,7%	45 60,0%	2 2,7%	49 65,3%
	Buena	0 0,0%	6 8,0%	15 20,0%	21 28,0%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Evaluación presupuestaria y control interno

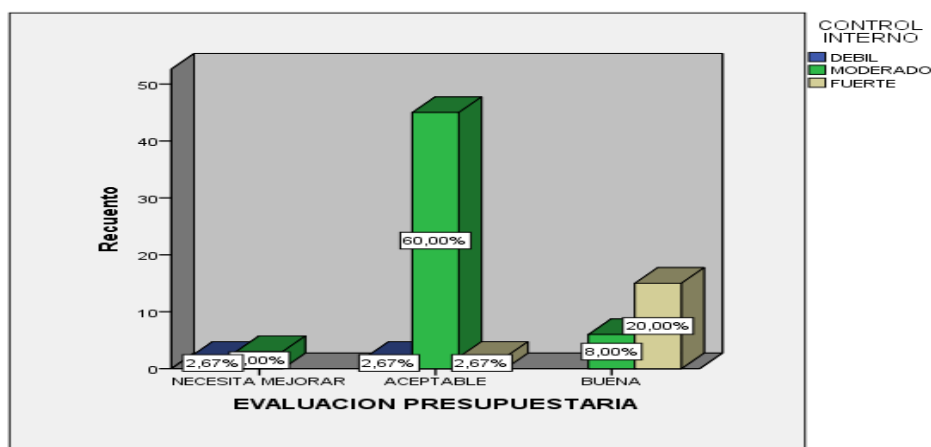


Figura 8. Niveles de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Interpretación

Según tabla y figura; la evaluación del presupuesto en un rango que necesita mejorar, el 2,7% de los servidores percibe el control interno débil y el 4,0% lo percibe moderado, por otro lado, la evaluación del presupuesto en un rango aceptable, el 2,7% lo percibe débil, el 60,0% lo percibe moderado y el 2,7% lo percibe fuerte. La evaluación del presupuesto en un nivel bueno, el 8,0% de los servidores percibe el control interno moderado y el 20,0% lo percibe fuerte.

3.2. Resultados correlacionales

3.2.1. Ejecución presupuestaria y control interno.

Hipótesis general

H₁: Existe relación entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

H₀: No existe relación entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Tabla 16

Prueba de correlación ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

			Ejecución presupuestaria	Control interno
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestaria	Coefficiente de correlación	1,000	,848**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	75	75
	Control interno	Coefficiente de correlación	,848**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	75	75

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

Interpretación

El coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848 demuestra la relación positiva entre las variables y el alto 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 general; demostrando la relación significativa que existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

3.2.2. Programación de compromisos anual y control interno.

Hipótesis Específica 1

H₁: Existe relación entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

H₀: No existe relación entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Tabla 17

Prueba de correlación programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Programación de compromisos anual	Control interno
Programación de compromisos anual	Coeficiente de correlación	1,000	,577**
	Sig. (bilateral)		,000
Rho de Spearman	N	75	75
	Coeficiente de correlación	,577**	1,000
Control interno	Sig. (bilateral)	,000	
	N	75	75

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

Interpretación

El coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.577 demuestra la relación positiva entre las variables y el 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.

3.2.3. Certificación de crédito presupuestario y control interno.

Hipótesis Específica 2

H₁: Existe relación entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

H₀: No existe relación entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Tabla 18

Prueba de correlación certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Certificación de crédito presupuestario	Control interno
Rho de Spearman	Certificación de crédito presupuestario	1,000	,590**
			,000
		75	75
	Control interno	,590**	1,000
		,000	
		75	75

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

Interpretación

El coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.590 demuestra la relación positiva entre las variables y el 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 2; demostrándose la relación significativa que existe entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

3.2.4. Ejecución de ingresos y gastos y control interno.

Hipótesis Específica 3

H₁: Existe relación entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

H₀: No existe relación entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Tabla 19

Prueba de correlación ejecución de ingresos y gastos y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Ejecución de ingresos y gastos	Control interno	
Rho de Spearman	Ejecución de ingresos y gastos	Coeficiente de correlación	1,000	,608**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	75	75
	Control interno	Coeficiente de correlación	,608**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000		
	N	75	75	

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

Interpretación

El coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.608 demuestra la relación positiva entre las variables y el 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 3; demostrándose la relación significativa entre la ejecución de ingresos y gastos con el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

3.2.5. Modificaciones presupuestarias y control interno.

Hipótesis Específica 4

H₁: Existe relación entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

H₀: No existe relación entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Tabla 20

Prueba de correlación modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Modificaciones presupuestarias	Control interno	
Rho de Spearman	Modificaciones presupuestarias	Coeficiente de correlación	1,000	,878**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	75	75
	Control interno	Coeficiente de correlación	,878**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	75	75

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

Interpretación

El coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,878 demuestra la relación positiva entre las variables y el alto 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 4; demostrándose la relación significativa que existe entre las modificaciones presupuestarias y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

3.2.6. Evaluación presupuestaria y control interno.

Hipótesis Específica 5

H₁: Existe relación entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

H₀: No existe relación entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Tabla 21

Prueba de correlación evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Evaluación presupuestaria	Control interno
Rho de Spearman	Evaluación presupuestaria	1,000	,707**
			,000
		75	75
	Control interno	,707**	1,000
		,000	
		75	75

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

Interpretación

El coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,707 demuestra la relación positiva entre las variables y el alto 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 5; demostrando la relación significativa que existe entre la evaluación del presupuesto y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

IV. Discusión

4.1. Discusión de resultados

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.

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo específico 2, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.590 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 2; demostrándose la relación significativa que existe entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; como corroboramos en la parte descriptiva donde la certificación de crédito presupuestario en un nivel aceptable, el 58,7% de los trabajadores presenta un control interno moderado, por otro lado, la certificación de crédito presupuestario en un nivel bueno, el 17,3% de los servidores presenta un control interno fuerte.

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo específico 3, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.608 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 3; demostrándose que existe la relación significativa entre la ejecución, gastos con el control interno según personal administrativo de la

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; como corroboramos en la parte descriptiva donde la ejecución de ingresos, gastos en un rango aceptable, el 69,3% de los servidores presenta un control interno moderado, por otro lado, la ejecución de ingresos, gastos en un rango bueno, el 10,7% de los servidores presenta control interno fuerte.

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo específico 4, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,878 demuestra la relación positiva entre las variables y en un alto 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 4; demostrándose la relación significativa que existe entre las modificaciones presupuestarias y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; como corroboramos en la parte descriptiva donde las modificaciones presupuestarias en un rango aceptable, el 69,3% de los servidores presenta un control interno moderado, por otro lado, las modificaciones presupuestarias en un rango bueno, el 18,7% de los servidores presenta control interno fuerte.

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo específico 5, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,707 demuestra la relación positiva entre las variables y en un alto 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 5; demostrando la relación significativa que existe entre la evaluación del presupuesto y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; como corroboramos en la parte descriptiva donde la evaluación presupuestaria en un nivel aceptable, el 60,0% de los servidores presenta un control interno moderado, por otro lado, la evaluación presupuestaria en un rango bueno, el 20,0% de los servidores presenta control interno fuerte.

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo general, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848 demuestra la relación positiva entre las

variables y en un alto 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 general; demostrando la relación significativa que existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; como corroboramos en la parte descriptiva donde la ejecución presupuestaria en un rango aceptable, el 69,3% de los servidores presenta un control interno moderado, por otro lado, la ejecución presupuestaria en un rango bueno, el 20,0% de los servidores presenta control interno fuerte.

De los resultados obtenidos en el presente estudio se corrobora lo manifestado por Sablich (2012), quien manifiesta que “Es competencia propia y exclusiva del Poder Ejecutivo. Para ello expide reglamentación a dos niveles. Decretos Supremos que son complementos de la ley anual, y Resoluciones ministeriales o directorales que son directivas para resolver los problemas que genera la ejecución práctica del presupuesto día a día” (p. 111).

También para Rodríguez (2008), “La Ejecución Presupuestaria, es un aspecto relevante en la gestión financiera pública, ya que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por las Corporaciones Públicas” (p. 78).

Como observamos en nuestros resultados encontramos un 74,7% considera que la ejecución presupuestaria está en un nivel aceptable en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima

Por otro lado sobre el control interno Andía (2015), nos dice, “Comprende acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente” (p.300).

También Telsa (2012), afirma sobre el control interno, “Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” (p.6).

En este caso observamos que los autores hacen referencia la importancia de la eficiencia y eficacia de su aplicación en este sentido y a la luz de nuestros resultados encontramos asociación significativa con la ejecución presupuestaria, además el 72% del personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima considera que el control interno es moderado, esta situación nos permite considerar y afirmar que se deben mejorar los mecanismos de control que permita mejorar los niveles de efectividad en la institución.

Los resultados encontrados en el presente estudio corroboran lo manifestado por Chicaiza (2012), en su tesis “Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 Constitución” (BIMOT 1) la conclusión a que arribo fue “Existe un eficaz control financiero en materia de ejecución presupuestaria”, en nuestro caso encontramos también una significativa relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria en el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima.

Igualmente de los resultados del presente estudio, corroboran lo demostrado por Monteverde (2015), “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”. La conclusión de su objetivo general fue que existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración Callao 2014. Se halló un nivel de correlación $r= 0,542$ y $p= 0,000$ ($P<0,01$), lo cual rechaza la hipótesis H_0 y acepta la hipótesis alterna.

Igualmente la presente investigación corrobora lo planteado Santa Cruz (2012), “Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, Periodo 2011”, en una de sus conclusiones manifiesta: la evaluación presupuestal desarrollada, tiene una influencia positiva en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, este resultado guarda similitud con los resultados encontrados en nuestra investigación que permiten afirmar la consistencia de nuestros resultados.

De los hallazgos encontrados y contrastados con autores y tesis que hacen referencia a nuestras variables de estudio: control interno y ejecución presupuestaria afirmamos que nuestra investigación tiene consistencia lógica y científica, en consecuencia todas las hipótesis propuestas se aceptaron y cumplieron los objetivos propuestos.

V. Conclusiones

Conclusiones

- Primera:** De acuerdo al objetivo 1, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,557, demostró una moderada relación entre las variables.
- Segunda:** De acuerdo al objetivo 2, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,590, demostró una moderada relación entre las variables.
- Tercera:** De acuerdo al objetivo 3, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la ejecución de ingresos y gastos con control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,608, demostró una moderada relación entre las variables.
- Cuarta:** De acuerdo al objetivo 4, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,878, demostró una alta relación entre las variables.
- Quinta:** De acuerdo al objetivo 5, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la evaluación presupuestaria y control

interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,707, demostró una alta relación entre las variables.

Sexta: De acuerdo al objetivo general, el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848, demostró una alta asociación entre las variables.

VI. Recomendaciones

Recomendaciones

- Primera:** Respecto al control interno se sugiere 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.
- Segunda:** Respecto a la ejecución presupuestaria se sugiere realizar talleres que involucren los aspectos de ingresos, gastos, créditos y evaluación de los presupuestos que permitan mejorar los niveles de efectividad en su aplicación.
- Tercera:** Se sugiere generar espacios de reflexión y socialización con el objetivo de sensibilizar al personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima sobre la importancia de elevar los niveles de eficiencia y efectividad tanto del control interno y la ejecución presupuestaria.
- Cuarta:** Difundir los resultados obtenidos en el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, y entre las instituciones públicas para que sirva como base para futuras investigaciones o toma de decisiones.

VII. Referencias

Referencias

- Albi, E., & Onrubia J. (2015). *Economía de la gestión pública*. España: Editorial Universitaria Ramón Areces.
- Alvarado, J. (2016). *Presupuesto del sector público año fiscal 2016*. Perú: Marketing Consultores SA.
- Álvarez, A. (2014). *Presupuesto público comentado 2014*. Lima, Perú: Pacífico editores.
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2015). *Presupuesto público comentado 2015*. Lima, Perú.
- Andia, W. (2015). *Manual de Gestión Pública (5ta ed.)*. Lima, Perú: E. Arte y Pluma.
- 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* (Tesis). UNMSM. Lima, Perú.
- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima, Perú: M. C. S.A.
- Avendaño, A. R. (2014). *Planeación del presupuesto de funcionamiento para mejorar la Ejecución del Presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia* (Tesis). Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia.
- Barbarán, G. M. (2013). *Implementación del Control Interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú* (Tesis). UNMSM. Lima, Perú.
- Bisquerra, R. (2004). *Metodología de la Investigación Educativa*. Madrid, España.
- Caballero, A. (2013). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. México.
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del sistema de Control Interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de Educación Media Superior. Instituto Politécnico Nacional* (Tesis). México D.F., México.
- Carménate, Y. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación del control interno en las entidades cubanas, Cuba*. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/index.htm>

- Castillo, J. (2013). *Administración pública* (1 ed.). Lima, Perú: A. G. EIRL.
- Claros, R., y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú.
- Chávez, I. (Setiembre de 2014). Principales aspectos del proyecto de Ley de Presupuesto Público 2015. *Administración Pública & Control. Volumen (9)*.
- Chicaiza, E. (2012). *Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 "Constitución" (BIMOT 1) Ubicado en la ciudad de Arenillas provincia de El Oro, Año 2011. Escuela Politécnica del Ejército* (Tesis). Sangolqui, Ecuador.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.
- Contreras, J. (2015). *Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodos 2012 - 2013. Universidad Nacional del Altiplano* (Tesis). Puno, Perú.
- COSO, Treadway. (2013). *Marco Integrado*. Recuperado de www.perucomtaores.com.
- Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, España.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas - Ancash* (Tesis). USMP. Lima, Perú.
- Cristóbal, V. (2012). *Optimización en la Ejecución del Presupuesto Público en zonas rurales a través de un sistema organizacional de técnicos en la elaboración de proyectos viables* (Tesis). Universidad Nacional de Ingeniería. Lima, Perú.
- Damián, A. (2015). *Percepción de los niveles de Ejecución del Presupuesto de los bienes y servicios de la Sub Unidad Ejecutora 13 MINDEF 2014* (Tesis). Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Delgado, V. (2014). *Diccionario - Términos afines a la administración pública* (1 ed.). Lima, Perú: Impresos y Acabados.

- Dugarte, J. (2012). *Estándares de Control Interno administrativo en la Ejecución de obras civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal* (Tesis). Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela.
- Estupiñan, R. (2011). *Administración o Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna* (20 ed.). Bogotá, Colombia.
- Falcón, J, y Herrera, R. (2005). *Análisis de datos estadísticos: Guía didáctica*. Caracas, Venezuela. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/53878082/Analisis-Del-Dato-Estadistico>.
- Gámez, I.(2010). *Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de la Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía* (Tesis). Universidad de Málaga. Málaga, España.
- Guamán, N., & Ruíz, I. (2012). *Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión* (Tesis). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.
- Guerrero, M., & Heras, E. (2013). *Análisis de la Ejecución Presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012* (Tesis). Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador.
- Guerrero, F., Portillo, A., & Zomaeta, A. (2011). *Sistema de Control Interno con Base al enfoque COSO para la Alcaldía de San Sebastián, Departamento de San Vicente, para implementarse en el Año 2010* (Tesis). Universidad de El Salvador. San Vicente, El Salvador.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (5 ed.). México: Mc Graw Hill.
- Jurado, P. (2013). *Diseño de un sistema de Control Interno - Auditoria basada en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil* (Tesis). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.
- Llamoctanta, L. (2015). *El sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión Financiera del Gobierno Regional de Ancash en el periodo 2013* (Tesis). Universidad Católica Sede Sapientiae. Lima, Perú.

- Loayza, M., Contreras, L., & Caballero, P. (2014). *Glosario de términos administración pública* (1 ed.). Apurímac, Perú.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del Control Interno* (3 ed.). Bogotá, Colombia.
- Monteverde, E. (2015). *El control interno y la ejecución presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014* (Tesis). Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Muñoz, F. (2015). *Manual práctico de finanzas públicas*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Noya, N., Fernández, N., Andrade, D., Gerez, L., Gonzales, D., & Ricota, N. (2014). *Finanzas públicas*. Argentina: Universidad Nacional del Comahue.
- Paredes, L., Gutiérrez, A., & García, S. (2012). *Ejecución presupuestaria* (1 ed.). Lima, Perú: Tinco S.A.
- Pérez, J. y Lanza, E. (2011). "Manuales de procedimientos y el control interno: na necesaria interrelación". Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>
- Quezada, N. (2010). *Estadística para Ingenieros* (Primera ed.). Lima, Perú: Macro E.I.R.L.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2014). *Administración* (12 ed.). México.
- Rodríguez, P. (2008). *Presupuesto Público*. Bogotá, Colombia.
- Sablich, C. (2012). *Derecho finacniero, una visión actual en el Perú*. Ica, Perú.
- Safra, J. (2016). *Agenda Gubernamental 2016* (22 ed.). Lima, Perú.
- Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy* (Tesis). PUCP. Lima, Perú.
- Sánchez, H., & Reyes, M. (2015). *Metodología y diseños en la Investigación Científica* (5 ed.). Perú:

- Santa Cruz, F. (2012). *Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, Periodo 2011*. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú.
- Shack, N. (2011). *El sistema presupuestario en el Perú*. Lima, Perú: PMSJ.
- Soto, C., & García, A. (2013). *Administración financiera del sector público, SIAF y presupuesto público*. Lima, Perú.
- TELSA. (2012). *Manual de control interno*. Recuperado de http://www.telssa.com.ni/files/control_interno.pdf.
- Vintimilla, E. (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 Celéc EP* (Tesis). Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador.
- Zevallos, M. (2014). *Administración pública y control*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.

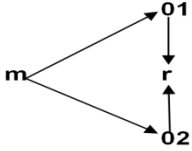
Apéndices

Apéndice A. Matriz de Consistencia

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTROL INTERNO SEGÚN PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES, LIMA 2016.

AUTOR: MARIA VICTORIA HUARHUA BELTRAN

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES					
<p>Problema General</p> <p>¿Qué relación existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Qué relación existe entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?</p> <p>¿Qué relación existe entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?</p> <p>¿Qué relación existe entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?</p> <p>¿Qué relación existe entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?</p> <p>¿Qué relación existe entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Determinar la relación que existe entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Determinar la relación que existe entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Determinar la relación que existe entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Determinar la relación que existe entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>Existe relación entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Existe relación entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Existe relación entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Existe relación entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p> <p>Existe relación entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016</p>	VARIABLE 1: Ejecución Presupuestaria					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles	Rango	
			Programación de compromisos anual	Ejecución de la programación de compromisos anual	Del 01 al 05	Necesita Mejorar	(30 - 69)	
			Certificación de crédito presupuestario	Niveles de certificación	Del 06 al 10			
			Ejecución de ingresos y gastos	Porcentaje de ejecución de ingresos y gastos	Del 11 al 17	Aceptable	(70 - 109)	
Modificaciones presupuestarias	Numero de modificaciones	Del 18 al 24	Buena	(110 - 150)				
Evaluación presupuestaria	Eficacia de la ejecución presupuestal	Del 25 al 30						
VARIABLE 2: Control Interno								
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles	Rango				
Ambiente de Control	Nivel de compromiso de la entidad	Del 01 al 06	Débil Moderado Fuerte	(30 - 69) (70 - 109) (110 - 150)				
Evaluación de Riesgos	Niveles de riesgos identificados	Del 07 al 12						
Actividades de Control Gerencial	Porcentaje de actividades establecidas	Del 13 al 18						
Información y Comunicación	Niveles de comunicación	Del 19 al 24						
Supervisión	Niveles de implementación del control interno	Del 25 al 30						

MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO
<p>Método Hipotético deductivo</p> <p>Tipo de investigación Básica - sustantiva</p> <p>Diseño No experimental: corte transversal y correlacional.</p> <p>El esquema del presente diseño, es el siguiente:</p>  <p>Donde: “m” es la muestra donde se realiza el estudio, para este caso censal. O1 = Ejecución presupuestaria O2 = Control interno r = Grado de relación ente las variables estudiadas.</p>	<p>Población La poblacional está conformado por 75 servidores administrativos de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.</p> <p>Muestra Conformada por 75 servidores, siendo una muestra de tipo censal.</p>	<p>VARIABLE 1. Ejecución Presupuestaria Tipo de Instrumento: Cuestionario de Ejecución presupuestaria Año: 2016 Objetivo: Evaluar la ejecución presupuestaria según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. Población: Servidores administrativos de la SBN. Número de ítems: 30 Forma de aplicación: Directa Tipo de administración: 15 min. Normas de aplicación: El servidor marcara en cada ítem de acuerdo a lo que considere evaluado respecto de lo observado. Escala: de Likert. Técnica: Cuestionario</p> <p>VARIABLE 2. Control Interno Tipo de Instrumento: Cuestionario de Control interno Año: 2016 Objetivo: Evaluar el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. Población: Servidores administrativos de la SBN. Número de ítems: 30 Forma de aplicación: Directa Tipo de administración: 15 min. Normas de aplicación: El servidor marcara en cada ítem de acuerdo a lo que considere evaluado respecto de lo observado. Escala: de Likert. Técnica: Cuestionario</p>	<p>Coefficiente de Correlación de Spearman: En estadística, el coeficiente de correlación de Spearman, ρ es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular “ρ”, los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden.</p> $\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$ <p>Donde: P=Coefficiente de correlación por rango de Spearman Σ= Diferencia entre los rangos D= Diferencia entre los correspondientes estadísticos N = Número de parejas</p> <p>Nivel de Significación: Si $p < 0.01 \Rightarrow$ Existe relación entre las variables Si $p > 0.01 \Rightarrow$ No Existe relación entre las variables</p>

Apéndice B. Instrumento

CUESTIONARIO

Estimados servidores, el presente cuestionario trata sobre: Ejecución presupuestaria y control interno según personal de la administrativo de la SBN Lima 2016, y tiene como propósito recoger información para descartar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución, es de carácter anónimo.

LEYENDA		
Siempre	S	5
Casi Siempre	CS	4
A veces	AV	3
Casi Nunca	CN	2
Nunca	N	1

Marque con una (X) la opción que en su opinión estime conveniente						
Nº	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	ESCALA				
Dimensión: Programación de Compromisos Anual - PCA		S	CS	AV	CN	N
1	Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.					
2	Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento de la OAF.					
3	Considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.					
4	Considera usted que el área de abastecimiento de la OAF coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.					
5	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.					
Dimensión: Certificación de Credito Presupuestario		S	CS	AV	CN	N
6	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.					
7	Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas.					
8	Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.					
9	Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.					
10	Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.					
Dimensión: Ejecución de Ingresos y Gastos		S	CS	AV	CN	N
11	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.					
12	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.					

13	Considera usted que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.					
14	Considera usted que el devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto en la entidad.					
15	Considera usted que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.					
16	Considera usted que el área de Tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.					
17	Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.					
Dimensión: Modificaciones Presupuestarias		S	CS	AV	CN	N
18	Considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias.					
19	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con la notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.					
20	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente.					
21	Considera usted que las modificaciones presupuestarias en el nivel institucional (cuando incrementan marco), son aprobadas mediante nota presupuestaria y resolución del Titular.					
22	Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría					
23	Considera usted que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de objetivos institucionales.					
24	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se realizan a solicitud de la OAF.					
Dimensión: Evaluación Presupuestaria		S	CS	AV	CN	N
25	Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.					
26	Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.					
27	Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.					
28	Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad.					
29	Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.					
30	Considera usted que las recomendaciones emitidas en los informes de evaluación son atendidas por la áreas involucradas.					

LEYENDA		
Siempre	S	5
Casi Siempre	CS	4
A veces	AV	3
Casi Nunca	CN	2
Nunca	N	1

Marque con una (X) la opción que en su opinión estime conveniente						
Nº	CONTROL INTERNO	ESCALA				
	Dimensión: Ambiente de Control	S	CS	AV	CN	N
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 las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.					
4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.					
5	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.					
6	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.					
	Dimensión: Evaluación de Riesgos	S	CS	AV	CN	N
7	Considera usted que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.					
8	Considera usted que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas.					
9	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.					
10	Considera usted que se evalúa los cambios en el entorno externo que puedan afectar los objetivos de su área.					
11	Considera usted que se realiza una medición de los riesgos en su área.					
12	Considera usted que se difunde la misión y visión de la entidad.					
	Dimensión: Actividades de Control Gerencial	S	CS	AV	CN	N
13	Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.					

14	Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.					
15	Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.					
16	Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.					
17	Considera usted que los procesos y actividades que realiza, cuentan con objetivos claramente definidos.					
18	Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.					
Dimensión: Información y Comunicación		S	CS	AV	CN	N
19	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.					
20	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información.					
21	Considera usted que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores.					
22	Considera usted que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.					
23	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.					
24	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.					
Dimensión: Supervisión		S	CS	AV	CN	N
25	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido.					
26	Considera usted que la evaluación del control interno están articuladas con los procesos de su área.					
27	Considera usted que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre las deficiencias en sus actividades.					
28	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.					
29	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo.					
30	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.					

Apéndice C. Validación



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Programación de Compromisos Anual – PCA							
1	Considera usted que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	✓		✓		✓		
2	Considera usted que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de abastecimiento de la OAF.	✓		✓		✓		
3	Considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	✓		✓		✓		
4	Considera usted que el área de abastecimiento de la OAF coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.	✓		✓		✓		
5	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.	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Certificación de Crédito Presupuestario	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Considera usted que la OAF, cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.	✓		✓		✓		
7	Considera usted que se certifican todas solicitudes presentadas.	✓		✓		✓		
8	Considera usted que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	✓		✓		✓		
9	Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	✓		✓		✓		

10	Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.	✓		✓		✓		✓					
	Dimensión 3: Ejecución Ingresos y Gastos	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No				
11	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	✓		✓		✓		✓					
12	Considera usted que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.	✓		✓		✓		✓					
13	Considera usted que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.	✓		✓		✓		✓					
14	Considera usted que el devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto en la entidad.	✓		✓		✓		✓					
15	Considera usted que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.	✓		✓		✓		✓					
16	Considera usted que el área de Tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.	✓		✓		✓		✓					
17	Considera usted que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.	✓		✓		✓		✓					
	Dimensión 4: Modificaciones Presupuestarias	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No				
18	Considera usted que la entidad aprueba mediante resoluciones, las modificaciones presupuestarias.	✓		✓		✓		✓					
19	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con la notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	✓		✓		✓		✓					
20	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los 10 primeros días del mes siguiente.	✓		✓		✓		✓					
21	Considera usted que las modificaciones presupuestarias en el nivel institucional (cuando incrementan marco), son aprobadas mediante nota presupuestaria y resolución del Titular.	✓		✓		✓		✓					
22	Considera usted que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, Congreso y Contraloría	✓		✓		✓		✓					

23	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	✓		✓		✓	
24	Considera usted que las modificaciones presupuestarias se realizan a solicitud de la OAF.	✓		✓		✓	
	Dimensión 5: Evaluación Presupuestaria	Si	No	Si	No	Si	No
25	Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	✓		✓		✓	
26	Considera usted que la entidad cuenta con actividades de control, para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	✓		✓		✓	
27	Considera usted que se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	✓		✓		✓	
28	Considera usted que la eficacia de la ejecución presupuestaria, guarda relación con el cumplimiento de metas de la entidad.	✓		✓		✓	
29	Considera usted que se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	✓		✓		✓	
30	Considera usted que las recomendaciones emitidas en los informes de evaluación son atendidas por la áreas involucradas.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): KAY SUFFICIENTE

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: NUMER UNIVERSITARIO JESUS DNI: 07826627

Especialidad del validador: Mgstr en Ciencias Universitarias - ABOGADO

.....de.....del 20.....
 Mg. Jesús Martínez Utrivero
 Metodología de Investigación

 Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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 DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente de Control							
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 las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.	✓		✓		✓		
4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	✓		✓		✓		
5	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.	✓		✓		✓		
6	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos							
7	Considera usted que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.	✓		✓		✓		
8	Considera usted que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas.	✓		✓		✓		
9	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.	✓		✓		✓		
10	Considera usted que se evalúa los cambios en el entorno externo que puedan afectar los objetivos de su área.	✓		✓		✓		
11	Considera usted que se realiza una medición de los riesgos en su área.	✓		✓		✓		

12	Considera usted que se difunde la misión y visión de la entidad.	✓	No	✓	No	✓	No	✓	No
	Dimensión 3: Actividades de Control Gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
13	Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.	✓		✓		✓		✓	
14	Considera usted que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.	✓		✓		✓		✓	
15	Considera usted que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.	✓		✓		✓		✓	
16	Considera usted que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.	✓		✓		✓		✓	
17	Considera usted que los procesos y actividades que realiza, cuentan con objetivos claramente definidos.	✓		✓		✓		✓	
18	Considera usted que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.	✓		✓		✓		✓	
	Dimensión 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
19	Considera usted que en su área existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de su responsabilidad.	✓		✓		✓		✓	
20	Considera usted que existe en el área, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información.	✓		✓		✓		✓	
21	Considera usted que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores.	✓		✓		✓		✓	
22	Considera usted que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.	✓		✓		✓		✓	
23	Considera usted que existe un proceso para comunicar a todo el personal, acerca de su responsabilidad en la implementación del control interno.	✓		✓		✓		✓	
24	Considera usted que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.	✓		✓		✓		✓	
	Dimensión 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No

25	Considera usted que en su área se realizan acciones de supervisión de las actividades, para conocer si se efectúan de acuerdo con lo establecido.	✓		✓		✓		
26	Considera usted que la evaluación del control interno están articuladas con los procesos de su área.	✓		✓		✓		
27	Considera usted que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre las deficiencias en sus actividades.	✓		✓		✓		
28	Considera usted que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.	✓		✓		✓		
29	Considera usted que la entidad realiza acciones a efectos de comprobar que las deficiencias en el control interno detectadas no se continúen produciendo.	✓		✓		✓		
30	Considera usted que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): MAZ SUFICIENTE

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: NUÑEZ LANTUÑOS JESUS E. DNI: 07876697

Especialidad del validador: Mg. J. L. en Derecho Universitario - ABOGADO.

.....del 20.....
de.....
 Mg. Jesús Nuñez Durrer
 Metodología de Investigación

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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

Apéndice D. Base de Datos Variable Ejecución Presupuestaria

N°	Ejecución Presupuestaria																																										
	EPPCA					EPCCP					EPEIG							EPMP							EPEP																		
	1	2	3	4	5	X	6	7	8	9	10	X	11	12	13	14	15	16	17	X	18	19	20	21	22	23	24	X	25	26	27	28	29	30	X								
1	4	3	3	3	3	1	6	3	4	4	4	3	1	8	3	3	5	3	3	5	3	2	5	5	5	2	3	3	3	3	2	4	4	3	4	3	4	3	2	1			
2	3	3	3	4	3	1	6	3	3	3	5	3	1	7	3	4	3	3	3	3	5	2	4	2	5	2	2	5	2	5	2	2	3	3	5	3	3	3	3	2	0		
3	4	3	3	4	5	1	9	3	3	4	5	3	1	8	4	4	4	3	4	3	3	2	5	3	5	3	5	2	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	2	2		
4	4	4	4	4	4	2	0	5	5	3	3	4	2	0	4	3	3	5	5	3	5	2	8	5	4	4	4	3	5	4	2	9	4	4	5	4	4	4	4	5			
5	2	3	3	4	4	1	6	4	3	4	4	4	1	9	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	1	9		
6	4	3	4	3	4	1	8	4	3	4	3	4	1	8	3	4	3	4	3	3	3	2	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	2	4	3	0	2	2			
7	4	3	3	4	4	1	8	4	3	4	3	3	1	7	3	2	4	3	4	5	3	2	4	4	4	2	4	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	1	9	9		
8	2	3	4	3	1	1	3	2	3	4	3	4	1	6	3	3	4	3	4	5	2	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	2	1	9		
9	3	3	5	5	5	2	1	5	3	3	5	3	1	9	5	3	5	3	5	3	3	7	4	4	4	4	4	4	4	8	4	4	4	4	5	4	5	4	5	2	2		
10	4	4	4	4	4	2	2	0	5	3	4	4	3	1	9	3	3	5	3	4	3	3	4	5	3	5	3	3	5	3	7	4	3	4	4	4	4	3	2	2	2		
11	4	4	4	4	5	2	1	4	3	4	3	5	1	9	4	3	5	4	4	3	3	6	4	4	3	5	3	5	3	7	4	3	4	4	4	4	4	4	3	2	3		
12	5	5	5	4	5	2	4	5	5	5	5	4	2	4	4	4	5	4	5	5	5	3	2	4	5	4	5	4	5	5	2	5	4	4	5	5	5	5	5	8	8		
13	3	3	2	2	1	1	0	3	3	2	3	3	1	4	3	3	3	3	2	2	3	9	1	4	2	4	2	3	3	9	3	3	2	3	4	3	4	3	8	2	2		
14	4	4	3	4	4	1	9	3	5	4	3	3	1	8	3	5	3	4	3	3	5	6	3	3	3	5	3	4	5	3	3	5	3	3	4	4	5	3	4	1	1		
15	2	2	2	1	2	0	2	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	3	6	2	2	3	1	2	3	3	6	3	2	2	3	2	2	2	2	1	4	4		
16	4	3	4	2	2	1	5	3	3	2	5	2	1	5	3	4	3	5	3	2	3	3	2	3	2	3	5	4	5	4	4	4	2	3	3	4	3	1	9	1			
17	2	3	3	3	2	1	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	5	2	3	8	2	3	2	2	3	2	3	7	2	2	5	2	2	2	2	2	5	1	5		
18	2	3	3	3	3	1	4	2	2	4	3	3	1	5	4	4	3	3	3	2	2	2	2	3	3	5	3	3	2	1	2	3	3	4	4	4	3	1	9	1			
19	3	3	2	3	5	1	6	3	4	4	2	1	4	3	3	3	3	3	2	3	4	1	2	5	2	2	5	2	2	0	3	4	3	3	3	3	2	8	1	8			
20	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	2	3	1	1	3	3	2	2	3	3	2	8	2	1	2	5	2	5	2	9	3	3	3	2	2	2	2	1	5	2	2		
21	4	4	4	3	4	1	9	4	5	5	5	4	2	3	1	1	5	5	4	4	3	2	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0	2	0		
22	2	3	3	2	5	1	5	2	3	4	3	3	1	5	3	3	3	2	3	5	3	2	3	3	2	3	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	3	1	9	2	1		
23	3	4	3	2	3	1	5	3	2	3	5	5	1	8	4	4	2	4	4	5	3	6	5	3	4	3	4	3	7	5	5	4	5	4	4	4	4	2	7	2	7		
24	4	5	3	5	4	2	2	4	4	3	3	5	1	9	4	3	5	5	4	5	4	3	0	5	4	3	5	4	0	5	4	4	4	5	0	5	4	4	4	4	5	2	5
25	5	5	4	5	4	3	4	5	4	5	3	2	1	4	4	4	5	5	4	3	0	5	4	5	4	5	4	3	0	4	4	4	4	5	5	2	6	2	6	2	6		
26	4	4	4	4	5	2	1	4	3	4	4	3	1	8	4	4	5	3	4	3	6	4	3	3	5	3	3	5	6	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3		
27	4	4	3	3	3	1	7	4	4	3	3	4	1	8	3	4	3	3	4	4	3	2	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	0	2	2		
28	4	3	4	5	5	2	1	5	4	5	4	3	2	1	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	4	2	1	3	2	4	3	4	3	1	9	1	9			
29	3	3	4	3	4	1	7	5	5	5	5	1	2	1	3	3	3	3	5	3	4	2	4	4	3	2	3	5	4	3	4	4	3	4	3	1	2	1	3	1	2		
30	4	3	3	2	3	1	5	3	3	4	5	3	1	8	4	4	3	5	3	3	2	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	2	3	3	4	3	1	9	2	2			
31	4	3	4	3	4	1	8	3	4	3	3	4	1	7	4	3	3	5	3	3	2	4	3	3	5	4	3	3	5	4	3	4	4	3	3	1	2	1	3	1	2		
32	1	2	3	2	3	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	4	9	2	2	3	3	2	3	3	8	3	2	3	3	2	2	2	1	5	1	5		
33	2	3	1	2	3	1	1	2	3	2	3	3	1	3	2	3	3	2	2	2	7	1	2	2	2	2	5	2	6	2	1	2	3	2	3	2	3	1	3	3			
34	3	3	3	2	3	1	4	4	3	3	2	1	5	2	2	5	2	2	4	2	2	2	2	2	5	2	2	4	0	4	2	4	2	2	4	2	2	4	8	1	8		
35	3	4	2	2	4	1	5	3	3	2	3	3	1	4	3	2	2	5	2	2	8	2	3	3	3	2	2	2	7	4	3	3	2	2	2	3	1	7	3	7			

3	6	2	3	3	2	2	1	2	3	4	2	2	2	1	3	3	3	2	3	3	3	3	2	0	3	3	2	2	3	2	2	1	7	3	2	3	2	3	3	1	6				
3	7	3	3	2	3	3	1	4	3	3	3	3	3	1	5	3	3	3	4	3	2	3	2	2	1	3	5	3	2	3	2	3	2	2	1	3	4	4	3	3	2	1	9		
3	8	2	3	2	3	2	1	2	3	3	3	2	3	1	4	3	3	5	3	4	3	3	2	4	3	2	2	3	5	4	3	2	2	3	3	4	4	3	3	2	2	0			
3	9	2	3	4	3	3	1	5	3	3	3	4	3	1	6	3	3	5	3	3	2	3	2	2	3	4	3	2	3	3	3	3	1	4	4	3	4	4	3	2	2	2			
4	0	3	3	4	2	2	1	4	5	5	5	5	4	2	4	5	5	5	5	4	4	3	1	5	5	5	5	5	5	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	2	2	2			
4	1	3	3	2	3	2	1	3	3	1	1	1	5	1	1	2	3	2	5	2	2	1	7	2	2	1	3	3	3	2	6	2	2	1	2	2	1	2	2	1	0	1	7		
4	2	2	3	3	2	2	1	2	3	3	4	3	3	1	6	3	4	5	2	2	5	2	3	4	2	3	4	2	5	5	2	5	1	2	4	4	4	2	1	7	1	9			
4	3	3	3	3	4	5	1	8	3	4	4	3	3	1	7	4	4	5	3	4	3	3	6	5	4	3	4	3	4	4	2	7	4	3	3	3	4	2	1	9	2	2			
4	4	2	2	3	4	4	1	5	4	3	4	4	4	1	9	3	3	3	4	3	5	3	4	3	3	2	3	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
4	5	3	3	4	2	4	1	6	4	3	3	2	3	1	5	3	2	1	3	1	5	3	1	8	4	4	3	3	4	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	1	7	1	7
4	6	3	3	5	5	3	1	9	3	5	3	5	5	2	1	3	3	5	3	3	3	3	3	4	4	5	4	4	4	4	9	4	4	4	4	5	4	2	2	5	4	5	2	5	
4	7	4	3	4	4	3	1	8	4	4	4	4	3	1	9	3	3	3	4	4	5	3	5	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	2		
4	8	3	3	2	3	3	1	4	3	3	2	3	3	1	4	2	2	3	2	3	3	3	1	8	3	2	2	3	2	2	3	7	1	2	3	2	1	1	1	0	1	0	1	0	
4	9	3	3	2	3	3	1	4	3	3	2	2	3	1	3	3	2	3	2	2	2	2	6	2	1	3	2	3	2	3	6	1	1	2	1	4	3	1	2	1	2	1	2		
5	0	3	3	3	2	3	1	4	1	2	3	2	3	1	1	2	3	3	2	3	3	2	8	3	2	2	2	3	4	2	1	8	2	3	2	3	2	3	2	3	1	5	1	5	
5	1	3	3	2	2	5	1	5	2	4	3	4	3	1	6	3	3	3	4	2	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2	1	2	3	3	2	3	4	1	7	1	7		
5	2	3	4	3	3	4	1	7	4	3	2	3	3	1	5	1	2	5	5	4	4	3	4	3	5	2	3	2	3	3	1	3	4	3	4	3	2	3	2	1	9	1	9		
5	3	5	3	2	3	5	1	8	5	3	5	3	3	1	9	4	3	5	3	4	3	3	5	3	2	3	5	3	5	5	2	6	5	4	3	4	3	4	3	4	2	3	3		
5	4	4	4	4	5	4	2	1	4	5	5	3	4	2	1	4	4	5	5	5	4	3	0	5	5	5	4	2	3	5	2	9	4	4	5	4	5	3	2	5	2	5			
5	5	4	4	3	3	3	1	7	4	4	4	3	4	1	9	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	5	3	3	2	4	4	3	4	2	3	4	2	0	2	0			
5	6	3	3	5	4	5	2	5	5	3	5	3	2	1	8	5	5	5	4	5	5	4	3	3	3	3	5	3	3	5	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	1	9	1	9	
5	7	4	3	3	4	3	1	7	3	5	3	3	3	1	7	3	4	5	3	3	3	2	3	3	3	4	3	5	3	3	4	4	2	3	3	4	3	1	9	1	9	1	9		
5	8	3	2	3	3	3	1	4	2	2	3	2	3	1	2	3	3	3	2	2	3	3	9	2	3	3	2	3	2	3	1	8	3	3	2	2	2	4	1	6	1	6			
5	9	3	3	4	3	3	1	6	3	3	3	3	4	1	6	2	3	3	2	4	3	4	2	1	3	3	3	2	3	4	3	1	4	4	3	3	2	2	1	8	1	8			
6	0	2	2	3	2	3	1	2	3	2	3	3	2	1	3	3	2	3	5	2	2	3	0	2	3	3	2	2	4	3	1	9	3	3	3	3	2	3	1	7	1	7			
6	1	2	3	4	2	3	1	4	3	3	3	4	3	1	6	3	4	3	4	3	4	3	4	2	5	2	5	2	3	3	2	2	3	3	4	4	3	2	1	9	1	9			
6	2	4	2	4	3	2	1	5	3	3	5	3	3	1	7	3	3	5	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	8	1	8	
6	3	4	3	3	4	5	1	9	3	4	3	5	3	1	8	3	3	3	5	4	3	4	5	3	3	3	3	5	4	4	2	5	3	4	3	3	5	4	4	2	2	2	2		
6	4	2	3	3	4	4	1	6	4	3	4	3	4	1	8	3	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3	2	3	5	5	4	4	4	4	3	2	3	0	2	0	2	0			
6	5	3	2	3	2	3	1	3	3	4	3	4	3	1	7	3	2	3	4	3	4	4	3	2	3	4	4	4	5	2	4	3	3	3	4	4	3	0	2	2	2	2			
6	6	4	3	5	3	5	2	0	3	3	5	3	5	1	9	3	5	5	4	5	4	4	3	0	4	4	3	4	5	3	4	2	7	4	4	4	4	5	4	2	5	2	5		
6	7	3	5	3	4	3	1	8	4	3	4	3	5	1	9	4	3	3	4	4	4	3	5	5	5	3	4	3	3	4	2	7	4	3	4	4	4	3	2	2	2	2			
6	8	3	2	4	5	2	1	6	4	4	3	4	3	1	8	4	3	3	4	2	4	5	5	3	3	4	3	5	3	2	3	3	2	3	3	2	3	4	4	5	1	1	1		
6	9	3	3	2	3	4	1	5	2	2	3	3	3	1	3	3	3	5	2	3	2	3	2	1	3	3	2	3	3	3	0	3	2	2	3	3	4	1	7	1	7	1	7		
7	0	4	3	4	4	3	1	8	3	3	5	3	4	1	8	3	2	3	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4	3	6	3	3	2	2	3	3	1	6	2	3	3	6	2	3	
7	1	4	3	4	3	3	1	7	4	4	4	3	3	1	8	3	4	3	4	3	4	4	5	4	3	3	4	4	3	4	2	4	3	3	4	5	5	3	2	3	3	3	3		
7	2	2	3	2	2	3	1	2	3	2	3	2	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	2	2	3	2	2	6	2	2	2	3	3	2	1	4	1	4	1	4	
7	3	1	2	2	3	2	1	0	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	1	6	1	2	2	2	2	4	2	5	2	1	2	2	2	2	1	0	1	0	1	0		
7	4	3	4	2	3	3	1	5	3	5	3	4	1	1	6	4	4	5	2	1	3	3	2	2	4	3	3	2	4	5	2	3	1	2	5	4	3	4	1	9	1	9	1	9	
7	5	4	3	4	4	4	1	9	3	4	5	3	3	1	8	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	4	3	4	4	3	4	3	1	2	2	1	2	2	

Variable Control Interno

N°	Control Interno																																				
	CIAC						CIER						CIACG						CIIC						CIS												
	1	2	3	4	5	6	X	7	8	9	10	11	12	X	13	14	15	16	17	18	X	19	20	21	22	23	24	X	25	26	27	28	29	30	X		
1	4	5	4	4	5	5	2	7	2	1	2	2	2	3	2	4	4	2	4	4	2	0	4	5	5	5	1	2	2	4	3	3	3	3	4	0	
2	4	5	2	3	4	4	2	3	2	4	3	4	3	1	4	3	3	3	3	2	8	4	3	4	4	3	4	2	4	3	3	3	3	3	4	0	
3	1	5	5	3	4	1	1	9	1	3	3	3	3	5	1	5	3	5	4	4	4	2	5	4	4	4	4	3	4	2	5	3	3	4	4	5	4
4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	5	2	4	4	4	4	4	4	2	4	5	5	5	5	4	4	8	4	4	4	4	4	4	2	4
5	3	4	2	3	3	3	1	8	2	2	3	2	3	3	1	5	3	2	3	3	3	1	9	4	4	5	5	4	4	6	3	3	4	5	3	3	1
6	4	3	4	3	1	4	1	9	2	3	4	3	3	4	1	4	4	4	3	3	3	1	4	4	4	4	2	3	1	3	3	3	4	4	3	0	
7	2	5	3	3	4	3	2	0	2	2	4	4	4	1	1	5	3	4	4	4	3	2	3	5	5	5	5	4	1	2	4	1	1	1	1	2	
8	4	3	2	3	4	4	2	0	3	3	4	2	3	3	1	3	4	3	3	3	4	0	3	4	5	4	3	3	2	4	3	3	3	2	2	7	
9	3	3	4	4	4	5	2	3	3	3	3	3	3	4	1	4	4	4	5	5	4	6	5	5	5	5	4	5	9	5	4	3	3	4	5	4	
10	3	4	4	4	3	4	2	2	3	4	3	3	4	4	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	2	1	
11	4	4	3	3	3	4	1	4	4	4	4	4	5	2	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	0	
12	5	5	4	5	4	5	2	8	5	5	4	4	5	4	2	5	5	5	5	5	3	0	5	5	4	4	5	5	8	5	4	5	5	5	5	2	9
13	3	2	2	2	3	3	1	5	3	2	2	2	2	3	1	4	2	2	2	2	2	1	3	3	4	3	3	3	9	2	2	2	3	2	2	3	
14	4	4	4	3	5	5	2	5	2	2	2	2	2	3	2	5	2	3	3	3	3	1	3	4	5	4	3	5	4	5	4	5	4	3	3	4	
15	2	5	1	1	3	3	1	5	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	9	3	2	5	3	2	5	0	2	3	3	2	2	1	3	
16	2	5	4	3	5	4	2	3	2	2	2	2	2	2	1	4	3	3	4	5	4	3	4	5	5	4	3	5	6	3	3	3	2	3	2	6	
17	2	5	2	2	3	3	1	7	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	3	2	5	3	2	5	0	2	3	3	3	2	2	5	
18	3	3	4	4	3	3	2	0	1	1	2	2	1	3	1	5	3	3	3	4	4	2	4	4	5	4	3	3	3	4	3	2	3	3	4	9	
19	4	3	4	3	4	3	1	1	2	2	3	2	1	1	3	3	3	4	4	2	9	2	3	4	3	3	4	9	3	3	3	3	3	3	8		
20	3	3	2	3	3	3	1	7	2	2	2	2	2	3	1	3	3	3	3	3	3	1	8	2	2	3	3	2	1	5	3	3	2	2	2	4	
21	4	5	3	4	3	5	2	4	1	2	2	2	2	3	2	4	3	4	4	4	3	2	2	3	4	4	4	0	3	4	3	4	4	3	1		
22	2	5	2	3	3	2	1	7	2	1	1	2	1	3	1	4	4	4	3	3	3	2	3	5	5	5	3	4	5	4	3	3	5	5	3	2	
23	4	4	5	4	5	4	2	6	2	3	2	2	2	2	1	5	3	5	5	5	5	8	5	3	5	5	5	8	5	4	2	2	3	3	1	9	
24	4	4	4	5	4	5	2	6	3	3	4	4	4	5	2	5	5	4	4	4	4	6	5	5	5	5	3	5	8	5	4	5	4	3	5	6	
25	4	5	4	4	4	5	2	6	3	3	4	4	4	4	2	5	4	4	4	3	3	3	4	4	5	5	3	5	6	5	5	5	5	3	4	7	
26	4	4	4	4	4	4	2	4	3	3	3	3	3	3	1	5	4	4	4	3	3	2	3	4	4	4	4	5	5	4	4	3	4	3	2	2	
27	4	5	4	4	3	5	2	5	3	3	3	3	3	3	1	4	3	3	4	4	4	2	4	4	3	3	2	2	8	3	3	3	3	3	3	8	
28	4	5	3	2	3	4	1	2	2	3	2	2	2	3	1	3	3	3	2	3	2	6	4	4	5	5	4	4	6	4	4	3	3	3	2	9	
29	2	3	5	4	4	5	2	3	1	1	1	1	1	3	2	5	3	4	4	3	2	2	5	5	5	4	3	4	6	5	4	3	5	4	5	6	
30	2	5	4	3	5	4	2	3	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	4	5	4	3	4	5	5	4	3	5	6	3	3	3	2	3	3	7	
31	3	5	2	3	3	4	2	0	3	3	3	3	3	4	1	3	3	3	3	4	3	9	4	4	4	4	4	5	2	4	4	3	4	2	1	2	
32	3	3	3	2	3	3	1	7	2	1	1	1	1	2	1	3	3	3	3	4	3	9	2	3	4	4	2	3	8	3	3	2	3	2	3	6	
33	2	5	1	1	3	2	1	4	1	1	1	1	1	1	6	4	1	2	3	2	2	4	3	4	4	2	4	4	1	3	3	2	2	1	3	4	
34	3	3	4	3	3	4	2	0	2	2	1	1	1	2	9	4	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	9	4	4	4	3	3	3	1	
35	3	5	3	4	3	5	2	3	1	1	1	2	2	3	0	3	2	3	3	3	2	6	3	4	5	2	2	5	1	2	2	1	2	3	2	2	
36	1	3	3	2	4	2	1	5	2	2	2	1	2	1	1	3	3	3	3	3	4	1	3	4	5	4	1	4	2	4	2	2	3	2	2	5	

37	3	5	5	3	5	5	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2	5	2	1	2	2	5	3	3	5	2	3	5	3	2	3	2	1	8						
38	4	4	4	3	3	4	2	2	3	3	4	3	3	1	1	2	3	3	1	1	3	4	3	2	4	1	7	4	4	3	3	3	3	2	0					
39	3	5	3	3	4	3	2	4	3	3	2	2	3	1	1	2	3	3	2	1	3	3	4	3	3	4	2	0	3	4	2	3	3	2	7					
40	5	5	5	4	5	5	9	5	4	5	4	4	4	2	2	6	5	5	5	4	5	4	8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	6	6						
41	3	5	3	2	5	5	2	3	3	3	3	3	2	1	1	7	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	8						
42	4	5	4	4	5	5	7	2	1	2	2	2	3	2	2	2	4	4	2	4	4	2	2	2	2	0	4	5	5	5	2	2	3	1						
43	1	5	5	3	4	2	0	1	3	3	3	3	5	1	1	8	5	3	5	4	4	4	2	5	4	4	4	4	3	4	2	3	2	4						
44	3	4	2	3	3	3	1	2	2	3	2	3	3	1	1	5	5	3	2	3	3	3	1	9	4	4	5	5	4	4	2	6	3	1						
45	2	5	3	3	4	3	0	2	2	4	4	4	2	2	2	8	5	3	4	4	4	3	3	5	5	4	5	4	2	5	4	1	2	1						
46	3	3	4	4	4	5	2	3	3	3	3	3	4	1	1	9	4	4	4	5	5	4	6	5	5	5	5	4	5	2	9	5	2	4						
47	4	4	3	3	3	4	1	4	1	4	3	4	5	2	2	1	5	4	3	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	0						
48	3	2	2	2	3	3	1	5	3	2	2	2	3	1	1	4	4	2	2	2	2	2	1	4	3	3	4	3	3	3	1	9	2	3						
49	2	5	1	3	3	3	1	7	2	2	2	1	1	1	1	9	2	3	2	2	1	1	1	1	3	2	5	3	2	5	0	2	3	3						
50	2	5	2	2	3	3	7	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	5	3	2	5	0	2	3	3						
51	4	3	4	3	4	3	1	1	2	2	3	2	1	1	1	1	3	3	3	4	4	2	1	9	2	3	4	3	3	4	1	9	3	3						
52	4	5	3	4	3	5	2	4	1	2	2	2	3	2	2	2	4	3	4	4	4	3	2	2	2	3	4	4	4	3	0	3	4	3						
53	4	4	5	4	5	4	6	2	3	2	2	2	2	2	2	3	5	3	5	5	5	5	8	5	3	5	5	5	5	8	5	4	2	3	3					
54	4	5	4	4	4	5	6	3	3	4	4	4	4	2	2	2	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	3	5	6	5	5	5	3	4				
55	4	5	4	4	3	5	5	3	3	3	3	3	3	1	1	8	4	3	3	4	4	4	2	4	4	3	3	2	2	8	3	3	3	3	3					
56	2	3	5	4	4	5	2	3	1	1	1	1	3	1	1	8	5	3	4	4	3	2	2	1	5	5	5	4	3	4	2	6	5	4	3	5	4	5		
57	2	5	4	3	5	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	4	5	4	3	4	4	5	5	4	3	5	6	3	3	3	2	3	4			
58	3	3	3	2	3	3	1	7	2	1	1	1	1	2	2	8	3	3	3	3	4	3	1	9	2	3	4	4	2	3	8	3	3	2	3	2	3	6		
59	3	3	4	3	3	4	0	2	2	1	1	1	2	2	2	9	4	3	4	3	4	3	1	4	3	4	3	2	3	1	9	4	4	4	3	3	3	1		
60	1	3	3	2	4	2	1	5	2	2	2	1	2	1	1	0	3	3	3	3	3	4	1	9	3	4	5	4	1	4	2	1	4	2	2	3	2	2		
61	4	4	4	3	3	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	7	4	3	4	4	3	3	2	1	1	3	4	3	2	4	1	7	4	4	3	3	3	3	0	
62	4	5	2	3	4	4	2	3	2	4	3	3	3	3	3	8	4	3	3	3	3	2	1	8	4	3	4	4	3	4	2	2	4	3	3	3	3	4	0	
63	1	5	5	3	4	1	9	1	3	3	3	3	5	1	1	8	5	3	5	4	4	4	2	5	4	4	4	4	3	4	3	5	3	3	4	4	5	4	2	
64	3	4	2	3	3	3	1	8	2	2	3	2	3	3	3	1	5	3	2	3	3	3	1	9	4	4	5	5	4	4	2	6	3	3	4	5	3	3	1	
65	2	5	3	3	4	3	0	2	2	4	4	4	1	1	1	7	5	3	4	4	4	3	3	5	5	5	5	4	1	5	4	1	5	4	1	4	2	1	4	
66	3	3	4	4	5	4	3	3	3	3	3	3	4	2	2	9	4	4	5	5	5	4	2	7	5	5	5	5	4	5	9	5	4	3	3	4	5	4	2	
67	4	4	3	3	3	4	1	4	4	4	4	4	5	2	2	5	5	4	3	3	3	4	2	2	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	0	
68	4	5	3	4	3	4	2	3	5	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	1	9	4	4	3	4	4	3	2	2	4	3	3	4	3	3	0	
69	3	3	2	2	3	3	1	6	3	3	2	2	2	3	1	5	3	3	3	2	2	3	1	6	3	3	4	4	2	4	0	3	1	3	3	3	4	1	7	
70	4	5	3	4	4	4	2	4	3	3	3	3	3	4	1	9	4	4	3	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	
71	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	0	0	4	4	3	2	3	3	1	9	4	3	4	4	3	2	0	4	3	3	3	3	4	0	2		
72	2	3	3	2	3	3	1	6	1	1	1	1	1	3	1	8	2	2	2	2	3	2	1	3	2	2	4	3	3	3	1	7	2	2	3	2	2	3	1	4
73	2	2	3	2	3	2	1	4	2	2	2	2	2	3	1	3	1	2	1	2	2	1	9	2	3	4	3	2	2	1	6	2	2	3	2	2	3	1	4	
74	2	4	3	3	4	4	0	4	2	3	3	4	2	2	2	8	3	2	3	3	4	4	1	9	4	4	4	3	3	3	1	4	3	4	4	3	2	0	2	
75	3	3	3	3	4	4	0	4	3	3	3	3	4	2	2	0	3	3	3	3	4	4	2	0	3	4	4	4	3	4	2	2	3	4	3	3	4	3	0	

Apéndice E. Tabla de Interpretación

TABLA DE INTERPRETACIÓN DEL COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

El coeficiente de r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00

De -0.91 a -1	correlación muy alta
De -0.71 q -0.90	correlación alta
De -0.41 a -0.70	correlación moderada
De -0.21 a -0.40	correlación baja
De 0 a -0.20	correlación prácticamente nula
De 0 a 0.20	correlación prácticamente nula
De +0.21 a 0.40	correlación baja
De +0.41 a 0.70	correlación moderada
De +0.71 a 0.90	correlación alta
De +0.91 a 1	correlación muy alta

Fuente: Bisquerra (2004), Metodología de la Investigación Educativa. p.212.

Apéndice F. Análisis de confiabilidad del Instrumento - Alfa de Cronbach

Cuestionario: Ejecución Presupuestaria

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,880	30

Estadísticas de total de elemento				
N°	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1	86,30	84,853	,816	,866
2	86,60	85,411	,612	,871
3	86,15	86,976	,782	,869
4	86,05	86,892	,569	,872
5	86,20	85,642	,673	,869
6	86,30	91,589	,512	,875
7	86,50	83,316	,666	,869
8	86,35	87,608	,519	,873
9	86,10	91,147	,447	,876
10	86,65	88,029	,409	,877
11	86,10	93,358	,194	,881
12	86,30	87,589	,454	,875
13	86,30	88,326	,487	,874
14	86,25	90,408	,469	,875
15	86,35	86,871	,708	,869
16	86,30	92,537	,313	,878
17	86,35	93,292	,111	,886
18	86,20	93,537	,403	,877
19	86,60	92,568	,136	,886
20	86,30	93,379	,453	,877
21	86,15	92,766	,428	,877
22	86,30	93,274	,312	,878
23	86,10	95,147	,094	,881
24	86,15	90,661	,540	,874
25	86,20	91,537	,296	,879
26	85,85	92,134	,243	,880
27	85,85	89,713	,549	,873
28	85,90	94,411	,072	,885
29	85,95	92,892	,360	,877
30	86,10	91,253	,437	,876

Cuestionario: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,886	30

Estadísticas de total de elemento				
N°	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1	84,10	90,305	,479	,882
2	84,10	83,147	,755	,874
3	84,05	94,261	,062	,888
4	84,00	90,947	,319	,885
5	84,00	85,895	,678	,877
6	84,05	88,997	,405	,883
7	84,10	91,463	,240	,886
8	84,10	91,358	,294	,885
9	84,15	88,871	,495	,881
10	84,00	92,000	,376	,884
11	84,15	90,976	,310	,885
12	84,30	91,589	,273	,885
13	84,25	87,250	,695	,878
14	84,20	88,063	,544	,880
15	84,25	87,355	,587	,879
16	83,85	87,503	,519	,881
17	84,25	94,829	-,006	,889
18	84,10	99,463	-,316	,901
19	84,25	85,987	,624	,878
20	84,25	88,092	,463	,882
21	84,25	83,987	,648	,877
22	84,45	92,892	,186	,887
23	84,15	86,450	,507	,881
24	84,15	90,450	,307	,885
25	83,70	90,432	,342	,884
26	83,90	91,779	,302	,885
27	83,90	87,989	,585	,880
28	83,75	81,987	,703	,875
29	83,35	82,345	,741	,874
30	83,45	86,892	,531	,880

Apéndice G. Autorización



PERÚ

Ministerio
de Vivienda, Construcción
y Saneamiento

Superintendencia
Nacional de Bienes
Estatales

"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

San Isidro, 23 de setiembre de 2016

CARTA N°0004-2016/SBN-SG

Señora

MARÍA VICTORIA HUARHUA BELTRÁN

Presente.-

Asunto : Estudio de investigación

Referencia : Carta S/N° de fecha 22 de setiembre de 2016

De mi mayor consideración:

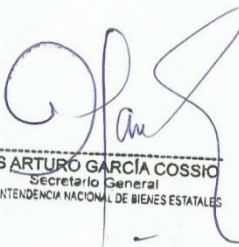
Tengo el agrado de dirigirme a usted en atención a su carta de la referencia, mediante el cual solicita realizar un estudio de investigación en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales – SBN, sobre "Ejecución Presupuestaria y Control Interno según personal administrativo de la SBN, Lima 2016".

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 expresarle los sentimientos de mi estima.

Atentamente,




LUIS ARTURO GARCÍA COSSIO
 Secretario General
 SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES

Apéndice H. Artículo Científico

1. **Título:**

Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

2. **Autor:**

Huarhua Beltrán María Victoria

3. **Resumen**

El objetivo del presente estudio es determinar la relación entre la ejecución presupuestaria y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. El estudio realizado estuvo constituido por 75 servidores de la institución, la muestra censal consideró toda la población que intervienen en el proceso de ejecución presupuestaria, las variables empleadas: Ejecución Presupuestaria y Control Interno.

La investigación de naturaleza básica y por su finalidad sustantiva, para su determinación, se recolectó información de un período definido, que se desarrolló al aplicar la encuesta a través de los cuestionario de ejecución presupuestaria y control interno en la gama de Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca), los cuales dieron información acerca de la ejecución presupuestaria y el control interno con sus respectivas dimensiones, presentando gráfica y textualmente sus resultados.

El análisis estadístico mostro una correlación positiva moderada a fuerte entre la ejecución presupuestaria y el control interno, con un valor Rho de Sperman igual a 0,848.

En el presente estudio los resultados obtenidos, revelaron que existen pruebas para sostener que: La ejecución presupuestaria y el control interno tienen significativa correspondencia según el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

4. **Palabras claves:**

Ejecución presupuestaria, control interno

5. **Abstract**

The objective of this investigation is to establish what relationship exists between budget execution and the internal control according to administrative workers of the National Superintendence of State Goods. The research consisting of 75 workers of the institute, the census considered the whole personnel who participates in the process for execution of the budget in which has been used the variables: Budget Execution and Internal Control.

In this investigation was used the deductive hypothetical method and that non-experimental design for its determination. It was collected information about a specific period, which was developed by using the survey through the Questionnaire of budget execution and internal control in the Likert scale (strongly agree, agree, neither agree nor disagree, disagree, strongly disagree),

which gave information about the budget execution and internal control with its respective dimensions presenting graphically and textually its results.

The statistical analysis showed a moderate positive correlation strong between budget execution and internal control, with Spearman Rho value equal to 0,848. In this research the results gotten, showed that exists proofs to state that: budget execution and internal control have relevant correspondence according to the administrative personal of the National Superintendence of National Goods, Lima 2016.

6. **Keywords:**

Budget execution, internal control

7. **Introducción**

El presente estudio, sobre ejecución presupuestaria y el control interno, está referido a la percepción que tiene el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, que se encuentra inmerso en el proceso presupuestario. Se busca determinar la relación entre ambas variables, ejecución presupuestaria y control interno.

Siendo la ejecución presupuestaria, la “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”, una de las mayores debilidades de la Administración Pública, es que un gran porcentaje de las entidades públicas en estos últimos años no han tenido la capacidad de ejecutar adecuadamente sus presupuestos, es decir, muy pocas han podido llegar al 100%.

Asimismo debiendo la entidad durante la ejecución presupuestaria cumplir con diversas fases del proceso presupuestario, que se encuentran aprobadas en las normas legales correspondientes, 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 al existir un gran desconocimiento sobre los controles internos; es necesario realizar el estudio 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.

8. **Metodología**

Se utilizó el método hipotético deductivo, el tipo de investigación básica sustantiva de diseño no experimental: corte transversal y correlacional.

La población del estudio comprendió a 75 servidores administrativos que intervienen en el proceso de la Ejecución Presupuestaria en la Superintendencia de Bienes Estatales.

Para la recolección de datos se aplicaron dos cuestionarios para medir las variables ejecución presupuestaria y control interno, se efectuó inicialmente dos pruebas pilotos para medir la confiabilidad de los cuestionarios sobre una muestra de 30 servidores encuestados.

Teniendo en cuenta que la totalidad de la población del estudio está representado por cada una de las unidades de la muestra, indicamos que el muestreo es de tipo censal, siendo el total de 75 trabajadores.

9. Resultados

Tabla 10

Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Ejecución presupuestaria	Necesita mejorar	2 2,7%	1 1,3%	0 0,0%	3 4,0%
	Aceptable	2 2,7%	52 69,3%	2 2,7%	56 74,7%
	Buena	0 0,0%	1 1,3%	15 20,0%	16 21,3%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Ejecución presupuestaria y control interno

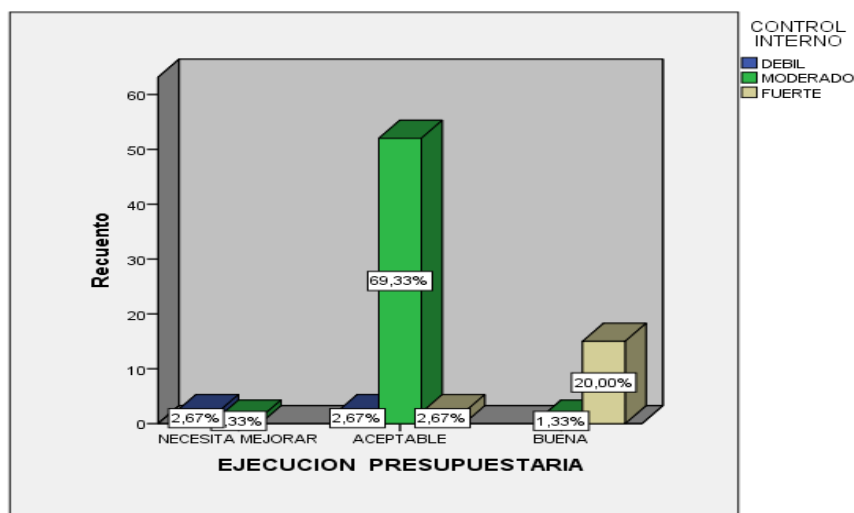


Figura 3. Niveles de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016

Interpretación:

Según tabla y figura; la ejecución presupuestaria en un rango que necesita mejorar, el 2,7% de los trabajadores percibe el control interno débil y el 1,3% lo percibe moderado, por otro lado, la ejecución presupuestaria en un rango aceptable, el 2,7% de los trabajadores percibe el control interno débil, el 69,3% lo percibe moderado y el 2,7% lo percibe fuerte. La ejecución presupuestaria en un rango bueno, el 1,3% de los servidores perciben el control interno moderado y el 20,00% lo percibe fuerte.

Tabla 11

Distribución de frecuencias de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Programación de compromiso anual	Necesita mejorar	3 4,0%	3 4,0%	0 0,0%	6 8,0%
	Aceptable	1 1,3%	44 58,7%	6 8,0%	51 68,0%
		Buena	0 0,0%	7 9,3%	11 14,7%
	Total	4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Interpretación.

Según tabla y figura; la programación del compromiso anual en un rango que necesita mejorar, el 4,0% de los servidores percibe el control interno débil y el 4,0% lo percibe moderado, por otro lado, la programación del compromiso anual en un nivel aceptable, el 1,3% de los servidores percibe el control interno débil, el 58,7% lo percibe moderado y el 8,0% lo percibe fuerte. La programación de compromisos anual en un nivel bueno, el 9,3% de los trabajadores percibe el control interno moderado y el 14,7% lo percibe fuerte.

Tabla 12

Distribución de frecuencias de la certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			Total
		Débil	Moderado	Fuerte	
Certificación del crédito presupuestario	Necesita mejorar	1 1,3%	3 4,0%	0 0,0%	4 5,3%
	Aceptable	3 4,0%	44 58,7%	4 5,3%	51 68,0%
		Buena	0 0,0%	7 9,3%	13 17,3%
	Total	4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Interpretación.

Según tabla y figura; la certificación del crédito presupuestario en un rango que necesita mejorar, el 1,3% de los servidores percibe el control interno débil y el 4,0% lo percibe moderado, por otro lado, la certificación del crédito presupuestario en un nivel aceptable, el 4,0% de los servidores percibe el control interno débil, el 58,7% lo percibe moderado y el 5,3% lo percibe fuerte. La certificación del crédito presupuestario en un nivel bueno, el 9,3% de los servidores percibe el control interno moderado y el 17,3% lo percibe fuerte.

Tabla 13

Distribución de frecuencias de la ejecución de ingresos y gastos y el control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			
		Débil	Moderado	Fuerte	Total
Ejecución de ingresos y gastos	Necesita mejorar	2 2,7%	1 1,3%	0 0,0%	3 4,0%
	Aceptable	2 2,7%	52 69,3%	9 12,0%	63 84,0%
	Buena	0 0,0%	1 1,3%	8 10,7%	9 12,0%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Interpretación.

Según tabla y figura; la ejecución de ingresos y gastos en un rango que necesita mejorar, el 2,7% de los servidores percibe el control interno débil y el 1,3% lo percibe moderado, por otro lado, la ejecución de ingresos y gastos en un rango aceptable, el 2,7% de los trabajadores percibe el control interno débil, el 69,3% lo percibe moderado y el 12% lo percibe fuerte. La ejecución de ingresos y gastos en un nivel bueno, el 1,3% de los trabajadores percibe el control interno moderado y el 10,7% lo percibe fuerte.

Tabla 13

Distribución de frecuencias de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			
		Débil	Moderado	Fuerte	Total
Modificaciones presupuestarias	Necesita mejorar	4 5,3%	2 2,7%	0 0,0%	6 8,0%
	Aceptable	0 0,0%	52 69,3%	3 4,0%	55 73,3%
	Buena	0 0,0%	0 0,0%	14 18,7%	14 18,7%
Total		4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Interpretación.

Según tabla y figura; las modificaciones presupuestarias en un rango que necesita mejorar, el 5,3% de los servidores percibe el control interno débil y el 2,7% lo percibe moderado, por otro lado, las modificaciones presupuestarias en un rango aceptable, el 69,3% lo percibe moderado y el 4,0% lo percibe fuerte. Así mismo, las modificaciones presupuestarias en un nivel bueno, el 18,7% de los trabajadores percibe el control interno fuerte.

Tabla 14

Distribución de frecuencias de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

		Control interno			
		Débil	Moderado	Fuerte	Total
Evaluación del presupuesto	Necesita mejorar	2 2,7%	3 4,0%	0 0,0%	5 6,7%
	Aceptable	2 2,7%	45 60,0%	2 2,7%	49 65,3%
		Buena	0 0,0%	6 8,0%	15 20,0%
	Total	4 5,3%	54 72,0%	17 22,7%	75 100,0%

Fuente: Cuestionario de la ejecución presupuestaria y control interno

Interpretación.

Según tabla y figura; la evaluación del presupuesto en un rango que necesita mejorar, el 2,7% de los servidores percibe el control interno débil y el 4,0% lo percibe moderado, por otro lado, la evaluación del presupuesto en un rango aceptable, el 2,7% lo percibe débil, el 60,0% lo percibe moderado y el 2,7% lo percibe fuerte. La evaluación del presupuesto en un nivel bueno, el 8,0% de los servidores percibe el control interno moderado y el 20,0% lo percibe fuerte.

10. Discusión

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo general, el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848 demuestra la relación positiva entre las variables y en un alto 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 general; demostrando la relación significativa que existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; como corroboramos en la parte descriptiva donde la ejecución presupuestaria en un rango aceptable, el 69,3% de los servidores presenta un control interno moderado, por otro lado, la ejecución presupuestaria en un rango bueno, el 20,0% de los servidores presenta control interno fuerte.

Igualmente de los resultados del presente estudio, corroboran lo demostrado por Monteverde (2015), "El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014". La conclusión de su objetivo general fue que existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración Callao 2014. Se halló un nivel de correlación $r=0,542$ y $p=0,000$ ($P<0,01$), lo cual rechaza la hipótesis H_0 y acepta la hipótesis alterna.

De los hallazgos encontrados y contrastados con autores y tesis que hacen referencia a nuestras variables de estudio: control interno y ejecución presupuestaria afirmamos que nuestra investigación tiene consistencia lógica y

científica, en consecuencia todas las hipótesis propuestas se aceptaron y cumplieron los objetivos propuestos.

11. Conclusiones

De acuerdo al objetivo general, en el presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848, demostró una alta asociación entre las variables. Asimismo, se corrobora que el Control interno tiene relación significativa con cada una de las dimensiones de la ejecución presupuestaria, de acuerdo al Rho spearman:

- 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.
- Existe relación significativa entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,590, demostró una moderada relación entre las variables.
- Existe relación significativa entre la ejecución de ingresos y gastos con control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,608, demostró una moderada relación entre las variables.
- Existe relación significativa entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,878, demostró una alta relación entre las variables.
- Existe relación significativa entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,707, demostró una alta relación entre las variables.

12. Referencias

- Safra, J. (2016). *Agenda Gubernamental 2016* (22 ed.). Lima, Perú.
- Shack, N. (2011). *El sistema presupuestario en el Perú*. Lima, Perú: PMSJ.
- Soto Cañedo, C. A., & García Riega, A. J. (2013). *Administración financiera del sector público, SIAF y presupuesto público*. Lima, Perú.
- COSO. (2013). *Marco Integrado*. Recuperado de www.perucomtaores.com.