



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA GESTIÓN EN PÚBLICA

Control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Cuellar Garay, Zoila Rosa (0000-0002-5222-7739)

ASESOR:

Mg. Torres Mirez, Karl Friederick (0000-0002-6623-936X)

LINEA DE INVESTIGACION:

Modernización del Estado

Piura - Perú

2019

## **DEDICATORIA**

Mi trabajo de investigación lo dedico a mis hijos: Lorena, Marines y Ventura Gabriel y decirles que no hay excusa o pretexto cuando se tiene como propósito superarse, a mis nietos Camila y Emiliano Sebastián quienes fueron mi motivación más grande para poder lograr un peldaño importante dentro de mi vida profesional.

Zoila Rosa Cuellar Garay.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios que diariamente me regala un día más de vida para poder lograr el sueño tan anhelado.

A la Universidad “Cesar Vallejo” por darnos todas las facilidades para lograr las metas trazadas.

A mi asesor el Mg. Karl Torres Mirez que con sus enseñanzas me ha guiado para poder desarrollar la tesis de investigación.

Zoila Rosa Cuellar Garay.

## PÁGINA DEL JURADO



### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 4:40PM, del día 3 de Abril de 2019, se reunió el Jurado evaluador para presenciar la sustentación de la tesis titulada: "CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES, 2018." presentada/o por el /la bachiller **CUELLAR GARAY, ZOILA ROSA**.

Luego de evidenciar el acto de exposición y defensa de la tesis, se dictamina: \_\_\_\_\_

Aprobar por unanimidad

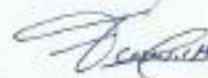
En consecuencia, el/la graduando se encuentran en condición de ser calificado/a/ como apta para recibir el grado académico de **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**.

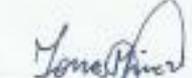
Piura, 03 de Abril de 2019



  
DRA. HIDALGO DE CUCHO MARIELLA BELMINA  
PRESIDENTA



  
MG. CASUSOL MORENO FERNANDO ELÍAS MANUEL  
SECRETARIO

  
MG. TORRES MIREZ KARL FRIEDERICK  
VOCAL

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Cuellar Garay, Zoila Rosa estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la escuela de Posgrado de la Universidad "César Vallejo", identificada con DNI N° 00240812, con la tesis titulada: "Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Oficina de Contabilidad del Gobierno Regional de Tumbes, 2018".

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto no ha sido plagada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción deriven, sometiéndome a la normatividad de la Universidad "Cesar Vallejo".

Tumbes, Agosto del 2018.



---

Cuellar Garay, Zoila Rosa  
DNI N° 00240812

## ÍNDICE

CARATULA	
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	11
1.1. Realidad Problemática .....	11
1.2. Trabajos previos .....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.3.1. Control previo.....	20
1.3.1.1. Control interno.....	21
1.3.1.2. Importancia de control interno.....	24
1.3.1.3. Características de Control Interno.....	24
1.3.1.4. Principios de Control Interno .....	25
1.3.1.5. Clasificación de Control Interno .....	28
1.3.1.5.1. Control Interno Administrativo .....	28
1.3.1.5.2. Control Interno Contable .....	28
1.3.1.6. Componentes de Control Interno .....	29
1.3.1.6.1. Entorno de Control .....	29
1.3.1.6.2. Evaluación de Riesgo .....	29
1.3.1.6.3. Actividades de Control .....	30
1.3.1.6.4. Información y Comunicación .....	30
1.3.1.6.5. Actividades de Supervisión .....	31
1.3.2. Ejecución presupuestal .....	31
1.3.2.1. Presupuesto .....	31
1.3.2.2. Presupuesto Público .....	32
1.3.2.3. Sistema Nacional de Presupuesto .....	32
1.3.2.4. Sistema Nacional de Presupuesto Público (SNPP) .....	33

1.3.2.5. El presupuesto Público .....	34
1.3.2.6. Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto .....	34
1.3.2.7. El proceso presupuestario.....	35
1.3.2.8. El sistema integrado de administración financiera – SIAF .....	36
1.4. Formulación del problema .....	37
1.5. Justificación del problema.....	37
1.6. Hipótesis.....	38
1.6.1. Hipótesis general.....	38
1.6.2. Hipótesis específicas.....	39
1.7. Objetivos .....	39
1.7.1. Objetivo general .....	39
1.7.2. Objetivos específicos .....	39
II. MÉTODO .....	41
2.1. Diseño de investigación .....	42
2.2. Variables Operacionalización.....	43
2.3. Población y muestra.....	45
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	47
2.5. Métodos de análisis de datos.....	50
2.6. Aspectos éticos.....	50
III. RESULTADOS.....	51
IV. DISCUSIÓN .....	62
V. CONCLUSIONES .....	65
VI. RECOMENDACIONES .....	67
VII. REFERENCIAS .....	68
ANEXOS .....	73
Instrumento .....	73
Matriz de consistencia.....	80
Validez de los instrumentos .....	82
Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio.....	94
Otras evidencias .....	95

## TABLAS

TABLA 1.....	44
TABLA 2.....	46
TABLA 3.....	52
TABLA 4.....	53
TABLA 5.....	54
TABLA 6.....	55
TABLA 7.....	56
TABLA 8.....	57
TABLA 9.....	58
TABLA 10.....	59
TABLA 11.....	60

## FIGURAS

FIGURA 1.....	52
FIGURA 2.....	53
FIGURA 3.....	54
FIGURA 4.....	55

## RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue determinar la relación entre el Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Oficina de Contabilidad del Gobierno Regional de Tumbes, 2018. El estudio se procesó bajo el método cuantitativo. La investigación fue de tipo correlacional, se utilizó un diseño descriptivo - correlacional, la muestra que se seleccionó estuvo conformada por 30 trabajadores. La recolección de información se realizó aplicando un cuestionario de opinión sobre control previo y otro cuestionario sobre ejecución presupuestal, aplicados al personal de la institución, los mismos que fueron validados mediante la matriz de validación respectiva. Para el análisis de la información se utilizaron las pruebas estadísticas Rho de Spearman, las que permitieron determinar la relación entre las variables y comprobar las hipótesis. Los resultados mostraron un predominio del nivel de control previo bueno con un 67,70% y una prevalencia del nivel de ejecución presupuestal bueno con el 46.70%. También determinaron que existe relación significativa entre ambas variables. El grado de relación según el coeficiente Rho de Spearman fue de 0,714\*\* (Sig.= 0.000 < 0,01) lo que indica una correlación alta, directa y significativa a nivel 0.01.

**Palabras clave:** Control Previo y Ejecución Presupuestal, Oficina de Contabilidad.

## **ABSTRACT**

The objective of this investigation was to determine the relationship between the Prior Control and the Budgetary Execution in the Accounting Office of the Regional Government of Tumbes, 2018. The study was processed under the quantitative method. The investigation was of correlational type, a descriptive - correlational design was used, the selected sample consisted of 30 workers. The collection of information was carried out by applying an opinion questionnaire on prior control and another budget execution questionnaire, applied to the staff of the institution, which were validated through the respective validation matrix. For the analysis of the information, Spearman's Rho statistical tests were used, which allowed to determine the relationship between the variables and check the hypotheses. The results showed a predominance of the level of good prior control with 67.70% and a prevalence of good budget execution level with 46.70%. They also determined that there is a significant relationship between both variables. The degree of relationship according to the Spearman's Rho coefficient was 0.714 \*\* (Sig = 0.000 <0.01) which indicates a high, direct and significant correlation at the 0.01 level.

**Keywords:** Prior Control and Budgetary Execution, Accounting Office.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

Los congresos mundiales del siglo XX organizados por disposición de la Institución Superior de Auditorías, han examinado desarrollar los controles internos en su ámbito de actuación. Una cualidad estos congresos mundiales en los temas planteados son discutidos, debatidos y aprobados por los controladores participantes, quedando en libertad las ISA (Normas Internacionales de Auditorías), evaluar el estudio de la recomendación de acuerdo al orden legal y autoridad en su respectivo país. Otra referencia importante está representada por las directrices sobre las reglas de los controles internos afirmadas por el INCOSAI, Washington D.C. octubre de 1992. Estas directrices definieron en forma primigenia el control interno.

Colombia tiene grandiosas dificultad para los controles previos en los recursos públicos, privados aquella no se realiza en la fases precontractuales, unos de los sistemas de controles efectivos permitirán la transparencia antes la legitimación de la contrataciones, seguidamente a la inscripción de los contratos, determinando la aprobación presupuestal, comprimiendo la inseguridad de los comportamientos inauditos poniendo en riesgo las fuentes del gasto público, evitando posible delito, no permitiendo pérdidas patrimoniales de los ordenadores del gasto.

Los conjuntos de los controles internos, métodos de organizaciones, normas, políticas, planes, procedimientos tiene como propósito afirmar eficacias administrativas, eficientes seguridades, operativas, asimismo influir a supervisar una óptima gestión, involucrando las actitudes de los gestores, empleados constituidos en empresas proporcionando calidad en seguridad consiguiendo lo anhelado en los planes estratégicos (Álvarez, 2004).

Las instituciones públicas, el mecanismo del control interno, fortalece técnicas de los procedimientos, funciones, control interno en el escenario

que orienta el estado peruano creó Leyes del Control Interno para organizaciones administradas por el estado - Ley N° 28716, siendo complementada con el pronunciamiento normas de control interno (CGR, 2006).

El control previo se desarrolló en acciones de procedimientos aplicados al presupuesto en la oficina contable del gobierno regional de Tumbes, el primer motivo es comprobar, los procedimientos de los controles previos realizados cumplen con los logros que originaron al control previo, la ejecución presupuestal, si está guarda relación en el aparato público de acuerdo a las normas técnicas de control. La expectativa de tomar decisión contundente de ejecutar análisis que admita descubrir latentes problemas en los controles previos, para el estudio se intenta describir cuáles son las relaciones en la actualidad posee el control previo y la ejecución presupuestaria en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, materia de estudio.

Actualmente el sistema del presupuesto lógicamente, no se orientan a los logros de eficacia de los gastos del tesoro público sin embargo se encuentra supeditada a la aprobación, ejecución y evaluación, programación y formulación, sustentado en productos, subproductos o productos finales y productos intermedios (bienes o servicios) que conceden a los ciudadanos (Alfaro, 2013).

Los grandes problemas mostrados en las organizaciones públicas son los fraudes, corrupciones comprometido con compañías transnacionales, consolidando y configurando controles internos en países a nivel mundial, siendo este un argumento no solo para contador es responsable además los integrantes de empresas de los aparatos estatales de varias organizaciones financieras de cualquiera de los países.

Los últimos años ha podido demostrar cuantiosa denuncias sobre caso de corrupción donde se ha cometido peculados, malversaciones del presupuesto, asociaciones ilícitas, lavado de activos, enriquecimiento ilícito, etc. en donde quizás el control interno ya sea previo, concurrente o

posterior no detecto a tiempo estos hechos que resaltan como los caso de corrupción conocido tales como: Casos de corrupción de Lava Jato (ODEBRECHT), Municipalidad de San Juan de Lurigancho, así como en otra entidades públicas que han sido materia de portadas de las noticias.

La oficina de contabilidad de la sede central de región de Tumbes, cuenta con control previo en donde se verifican los procesos y procedimiento de la ejecución presupuestal con la intención de revelar el error u omisión que no ajustan a las normas establecidas. La acción de control previo, es la inspección, verificación de actos, logros de los procesos en la administración pública efectuando fielmente, el nivel de eficacia, eficiencia, economía y transparencia en uso debido del capital del estado.

La deficiencias en las acciones de los controles previos es el procedimiento administrativo de las partidas de bienes y servicios, en la actualidad no ha podido darle solución; en casos fortuitos falta de conocimiento de los empleados que cumple funciones encomendadas en diversas áreas de la sede central de la región de Tumbes y otras veces por falta de monitoreo a las sugerencias de acciones de control interno por parte del mismo jefe. Ante este hecho, he visto conveniente aportar de acuerdo a mi formación académica, en este sentido, que nuestra voluntad se orientó por hacer este trabajo de investigación.

En esta presente investigación permitirá confirmar la relación del control previo con la ejecución presupuestal, nos permitirá establecer alternativas innovadoras, de tal forma que el pliego del gobierno regional de Tumbes logre administrar los recursos de forma eficiente.

## 1.2. Trabajos previos

### Internacional

Ortiz (2017) la presente investigación denominada control interno en los ingresos y egresos y la liquidez en la empresa Bioimagenes de la ciudad de Ambato. Estudio descriptivo correlacional trabajo a través del enfoque cuantitativo, utilizo un cuestionario para recoger los datos, con un muestreo de 13 sujetos. Concluyeron que se verificó que existe relación entre ambas variables; esto también se lo pudo constatar gracias al estudio realizado en campo dicha compañía y ejecución de encuesta a los empleados de la institución, permitiendo evidenciar que se incumple con normas de control interno lo cual acarrea problemas de liquidez a la misma. En el último año, la liquidez de la empresa se ha visto afectada considerablemente, esto se debe a factores internos de la organización, que en una oportunidad de expansión económica ha visto la necesidad de recurrir a medidas que han afectado en su mayor parte a la liquidez de la institución. El Balance General del último año muestra un incremento considerable en la cuenta préstamos; esto significa que los administradores de la empresa han optado por solicitar créditos de considerable capital en instituciones financieras para invertir en la compra de nuevo equipo y de este modo implementar una nueva área de servicio a los clientes. Las acciones financieras de la compañía objeto del estudio es netamente de prestación de servicios; lo que implica que se debe establecer mecanismos de control idóneo al flujo de efectivo que se produce en la compañía con la finalidad de establecer controles adecuados referente a movimientos económicos que se lleven a cabo en las labores diarias; por el bajo índice de liquidez generado en el último año, se hace imperativo controlar todos los movimientos económicos que se realicen, con el propósito de aprovecharlos eficazmente y evitar caer en gastos innecesarios a fin de mejorar la liquidez de la misma y por ende el desarrollo económico empresarial. Por lo que resulta optimizando los mecanismos de los controles internos darán resultados favorables en la compañía y logrando los objetivos propuestos empresarialmente.

Pazos (2015) la presente investigación denominada imperativa constitucional y gestión del gasto público colombiano, realiza un análisis del modo de operar del gobierno en la etapa de la ejecución presupuestal. Estudio descriptivo trabajaron a través del enfoque cuantitativo con un muestreo de 15 empleados. Concluyó la consecuencia es aquella acción la omisión de exigir las legislativas en principio de legitimidad del descargo, de transparencia y de igualdades. Además, cuando los cambios son producidos por fines interpersonales podría convertirse en hechos corruptoriales. Al finalizar el resultado del estudio analizado se aprecia la presencia de la reglamentación del presupuesto y de reglas de índole fiscal en Colombia, originadas por gobierno central, suministran de flexibilidad y discrecionalidad en la etapa del gasto presupuestal, en el entorno de intervenir el financiamiento, que perdure el valor monetario, acuerdo los egresos del sector público al contenido monetario. Seguidamente indica, el estado, en la etapa del gasto presupuestal, señala acciones administrativas, sujeción de logros y reprogramación de partidas del fondo fiscal, como reajustes presupuestales, cesaciones, transferencias, sin discusiones equivalente autorizando el presupuesto. El estudio percibe las compañías del estado en Colombia, requieren de la autorización del presupuesto durante el año por parte de los parlamentarios; no obstante, la etapa del cumplimiento del gasto presupuestal, se demuestra que el ejecutor del gasto, corrigen los presupuestos, redistribuyen, priorizan el presupuesto aprobado, alcanzando aumentar el déficit fiscal. Los resultados del accionar teniendo las medidas instituidas por el constituyente, viola el principio de transparencia, equidad y legalidad.

Tipantuña (2014) la presente investigación denominada diseño de control interno del departamento de bodega de la empresa intcomex del Ecuador. Estudio exploratorio descriptivo, trabajado a través de un enfoque cualitativo, opero para el recojo de los datos entrevista. Concluyó pudiendo demostrar los elementos (tecnológicos, políticos, sociales y económicos), propicios para el progreso de la compañía en escenario del exterior. Los sectores de ventas en gran demanda y ventas al menudeo teniendo un

ponderado de 10,84% encima de la totalidad del PIB, demostrando crecimientos en los sectores. La importancia de los equipos de cómputos y sus componentes el 2005 registró el grado de desarrollo a 12,20%, para ello evidencia el país no está produciendo, motivo aquello la principal productividad afecta a la compañía correspondiente a la reducción comercial al exterior del país, existiendo apoyo del estado del Ecuador no siendo un país que produce tecnología. Considerando los elementos sociales una de las compañías apoyado a crear fuentes de trabajo reduciendo al 1.00% de desempleos, igualmente las nóminas hechas por INEC se comprobó el 13,90%.

#### Nacional

Alvarado (2017) la presente investigación denominada el control previo y los procesos de giros en la gerencia de tesorería del ministerio público – 2016, realizo estudio descriptivo correlacional explicativo trabajado bajo un enfoque cuantitativo. Uso un cuestionario estructurado para el recogimiento de la información muestreando 144 expedientes de procesos. Concluyó que existe relación alta significativa entre ambas variables del estudio con un resultado de Rho de Spearman de ,803\*\*. Asimismo se evidencia la existencia de relación moderada significativa la aplicaciones y los procesos de giros obteniendo resultado Rho de Spearman de ,432\*\*. Se concluye de acuerdo al resultado p de  $0,000 < 0,05$ , aceptando la hipótesis del estudio existiendo relación significativa la ejecución y los procesos de giros, rechazando la  $H_0$ , obtuvo resultado de Rho de Spearman de ,820\*\* indicando que existe una correlación muy alta.

Guerra (2017) la presente investigación denominada factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar QaliWarma – año 2016, estudio descriptivo explicativo correlacional trabajado mediante enfoque cuantitativo. Utilizo entrevista no estructurada para el recojo de los datos tomando muestra 217 servidores. Concluyó el resultado de la significación observada (Sig.)  $< 0.05$  en tres factores, para ello rechazamos la  $H_0$ .

Deduciendo existe desigualdades en el factor que restringen la ejecución del presupuesto del gasto en el programa presupuestario. Rechazamos la hipótesis general del estudio, el factor preponderante, factor político y no institucional. Se evidencia los resultados de la significancia percibida (Sig.)  $< 0.05$ , son cinco los indicadores de los factores, rechazamos  $H_0$ . Deducimos la existencia desiguales del indicador del factor institucional que restringen la aplicación presupuestaria de gasto. Por lo consiguiente rechazamos la hipótesis específica inicial del estudio, siendo el indicador que sobrepone es el proceso de veeduría y vigilancias como método de controlar y fiscalizar.

Villavicencio (2017) la presente investigación denominada la ejecución presupuestal en una entidad del sector público – Lima - 2015, estudio descriptivo explicativo correlacional no experimental trabajado mediante enfoque cuantitativo. Uso un cuestionario estructurado para registrar datos muestreando 25 servidores. Concluyó según al objetivo general del estudio la frecuencia observan la ejecución presupuestal los servidores, se aprecia el 78.20% casi siempre 39.20% y siempre 39.00% teniendo apreciación de ejecución presupuestal. Referente a los objetivos específicos la frecuencia observan las etapas de compromisos de las ejecuciones presupuestales, se evidencio el 78.80% casi siempre 36.00% y siempre 42.80% obtienen apreciación la principal etapa de la ejecución presupuestales. Asimismo los objetivos específicos la frecuencia observan la etapa de devengados se percibió el 76.70% casi siempre 42.00% y siempre 34.70% de la siguiente etapa de la ejecución presupuestales. Según a los objetivos específicos de la frecuencias observan la etapa de pagos, se percibe el 78.60% casi siempre 43.30% y siempre 35.30% la etapa tres de la ejecución presupuestal.

Quispe (2015) la presente investigación denominada el control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pagos – Tacna - 2014, estudio descriptiva correlacional trabajado mediante enfoque cuantitativo. Utilizó cuestionario para el recojo de los datos

muestreando 22 servidores. Concluye determinando los resultados de la prueba de  $\chi^2$  9,882; control previo relacionado con los componentes actividades de control, evaluación de riesgos, ambiente de control de información, monitoreo y comunicación permanente, fluye administrativa la ejecución de pagos, el rango de confiabilidad de 95.00%. el resultado de la prueba de  $\chi^2$  9,494; el componente de ambiente de control interfiere administrativamente en revisión documental habilitando el devengado y la aplicación del pago. Resultado de  $\chi^2$  9,882; componente de evaluación de riesgos interfiere administrativamente las asignaciones presupuestales para la aplicación de pagos. Además se detectó la confianza a un nivel de 95.00%, componente de actividades de control interfiere administrativamente las asignaciones presupuestales, obteniendo un resultado de  $\chi^2$  9,933. Estableciendo un rango de confianza de 95.00% con un resultado de  $\chi^2$  9,959; componente de información y comunicación interfiere administrativamente el girado de la ejecución de pago. Se constituyó un rango de confiabilidad de 95.00% con un resultado de prueba de  $\chi^2$  11,917; componente de monitoreos permanentes interfiere administrativamente del pagado de la ejecución. Se deduce que los resultados son favorables para el presente estudio asumiendo un nivel de desconfianza al 5.00% para los componentes en todas las etapas del sistema administrativo financiero.

#### Local

Cornejo (2017) la presente investigación denominada el control previo interno y su influencia en el proceso de elaboración de órdenes de servicio en el área de logística en la dirección regional de salud Tumbes, 2016. Estudio descriptivo correlacional no experimental trabajado a través del enfoque cuantitativo. Uso un cuestionario estructurado muestreando 11 colaboradores. Podemos concluir que se identificó que los trabajadores encuestados respecto al control previo interno manifestaron que el nivel de ambiente laboral es medio, ya que al momento de formular los objetivos podemos concluir que los trabajadores manifiestan que no se les brinda toda la información respecto a la elaboración de las órdenes de servicio.

Por lo tanto se determinó que el nivel de acción de indagación es de nivel medio, por lo que los encuestados manifestaron que el en su mayoría de ellos no tiene el acceso para poder verificar los postores y se pueda obtener un debido proceso. Se analizó el nivel de acción de revisión resultando un nivel medio de acuerdo a que no existe una jerarquía en el proceso o selección de personal adecuado para un análisis contundente de las propuestas. Los resultados respecto a la variable elaboración de órdenes de servicio manifestando que el nivel de acción evaluativa es bajo, debido a que si se empoderada otorgaran funciones a todo el personal para una mejor toma de decisiones respecto a las órdenes de servicio sería con mayor objetividad. Aceptando la hipótesis general del estudio rechazando la  $H_0$ , dado que encontramos los resultados del estadístico Pearson arroja el sig. 0.121 que aunque es bajo existiendo relación directa en ambas variables control previo y elaboración de órdenes de servicio a un nivel de significancia bilateral 0.320; por lo tanto, existe influencia de la variable control previo en el proceso de elaboración de órdenes de servicio.

Cruz (2017) la presente investigación denominada la ejecución presupuestaria y su influencia en la gestión del gobierno regional de Tumbes de los años 2015 y 2016, estudio descriptivo correlacional no experimental trabajado mediante enfoque cuantitativo. Utilizo cuestionario estructurado muestreando 47 servidores. Concluye los niveles de la ejecución presupuestal del pliego de la región de Tumbes un nivel medio con 79% y alto con 21%, mientras que en el caso de la variable gestión el nivel es 26% en nivel malo y medio con 13% finalmente alto con 62%. Asimismo la relación causal entre la ejecución presupuestal y la gestión en el pliego de la región de Tumbes aplicando prueba del coeficiente Tau-b de Kendall el valor obtenido  $\tau = .7119$ , con niveles de significancias menores al 1%, significancias ( $p < 0.01$ ), demostrando ejecución presupuestaria interviene la gestión. Por lo tanto, relación causal entre la Ejecución presupuestal en su dimensión de programación y la gestión en el pliego de la región de Tumbes aplicando prueba del coeficiente Tau-b de Kendall, a la dimensión programación y la variable gestión, el valor obtenido  $\tau = .7357$ ,

con niveles de significancias menores al 1% de significancia ( $p < 0.01$ ); demostrando esta dimensión influye en la gestión. Siendo la relación causal entre Ejecución presupuestal en su dimensión de formulación y la gestión en el pliego de la región de Tumbes aplicando la prueba del coeficiente Tau-b de Kendall, a la dimensión formulación y la variable gestión, el valor obtenido  $\tau = .7561$ , con niveles de significancias menores al 1% de significancia ( $p < 0.01$ ); demostrando esta dimensión influye en la gestión. La relación causal entre ejecución presupuestal en su dimensión de aprobación y el pliego de la región de Tumbes aplicando prueba del coeficiente Tau-b de Kendall, a la dimensión aprobación y la variable gestión, el valor obtenido  $\tau = .7947$ , con niveles de significancias menores al 1% de significancias ( $p < 0.01$ ); demostrando esta dimensión influye en la gestión.

### 1.3. Teorías relacionadas al tema

#### 1.3.1. Control previo

Control previo se puede definir de diferentes autores que a continuación se detalla:

Entiende como los planes de las organizaciones, estrategias y tácticas coordinadas, políticas, métodos, procedimientos, acogidas por compañías, para la protección de los activos, velar el accionar si dañar el medio ambiente, revisar la fidelidad y confianza de sus datos, originar la efectividad operacional y motivar las adhesiones de los principios prescritos por las organizaciones (Añi, 2006).

La propia institución debe aplicar el control previo estableciendo procesos en función a sus planes de la entidad, estatutos, manual de procedimiento, concatenadas a la máxima autoridad del pliego, mantienen los métodos de verificación, registro, seguridad y protección procesamiento, autorización, procesamiento, evaluación de los recursos y bienes de la institución. La máxima autoridad y los gestores de la institución son solidarios de controlar la fiabilidad del control previo. El responsable de la institución se encuentra

obligado a precisar estrategias en los métodos durante el año fiscal que se manifiesten, estarán sujetas en operaciones de controles relacionado a la Ley (D. L. N° 26162), (Gaceta Jurídica, 2008).

Los controles previos son normas que se aplican por los servidores de las organizaciones públicas con el fin de salvaguardar los patrimonios y el buen uso de los recursos con el objetivo de dar cumplimiento a los objetivos institucionales para que fuera creada.

#### 1.3.1.1. Control Interno.

Procedimiento conllevado por el consenso de la gestión, los directivos y los demás empleados de la institución, planteado con la finalidad de facilitar un nivel de seguridad sensato, asimismo el logro de las metas referidas a los procedimientos, el cumplimiento y la información (Coso, 2013).

Los procesos permanentes determinado, por los directivos de la institución y otro servidor con conocimientos de sus facultades y aptitudes encomendadas, que permitan dirigir los procedimientos y originar el desempeño de los compromisos ordenados para conseguir resultados esperado en relación al objetivo: reglamentos y otras normas aplicables, promover la efectividad, proteger y conservar los recursos públicos, eficiencias, economía en las operaciones; cumplir la ley, y construir datos fiables y oportunas que propicien una apropiada tomas de decisiones (Fonseca, 2007).

En tal sentido los controles internos promueven las acciones, usar determinado control de forma de inducir a la eficiencia y eficacia de la compañía. Se consigue el logro del objetivo de la organización, podrían verse conmovidos por omisión y error, manifestando las acciones de rutina de las compañías, reflejándose afectados en el logro del objetivo constituido por la alta dirección (Meigs & Larsen 1994).

Al mismo tiempo, los planes de las organizaciones, grupo de técnicas y procesos que afirmen que el patrimonio se encuentran oportunamente resguardados, el registro a nivel de la contabilidad son reales que las acciones de la compañía se desenvuelven con eficacia de acuerdo a la normas por la dirección (Estupiñan, 2002).

Asimismo los controles internos son métodos de la compañía entre las contabilidades, actividades de servidores y procesos dispuestos adoptar en instituciones públicas, privadas o mixtas, para alcanzar datos fiables, para tener a buen recaudo los bienes y servicios (Perdomo, 1992).

Aunado a esto el control interno, procedimiento aplicado por un grupo de directores, la gerencia y otro empleado de la compañía, elaborado para proveer seguridad sensata con vistas a la obtención de los objetivos (Mantilla, 2002).

De acuerdo a los autores referenciados se puede deducir, los controles internos es una cadena de acciones formadas adentro de la compañía con el objetivo de conseguir compromisos determinados, metas, beneficio evitando pérdidas de los recursos; también revisa precisión y autenticidad de los datos económicos, que causa la eficacia y eficiencia en las actividades para lograr los objetivos planificados.

El control interno se sujeta en cinco objetivos, de acuerdo a Peña (2007) establece lo siguiente:

1. Afirmer los logros de la política, estrategias de los controles internos.
2. Sistematizar el desempeño y procesos para conseguir la eficiencia.
3. Avalar la información.
4. Proteger los patrimonios evitando delitos.
5. Originar eficiencia, efectividad en los procesos.

Las Normas COSO expresa clases de objetivos, las cuales son tres que admiten a las compañías concentrar en varios tipos de control interno:

**Objetivos operativos:** La eficiencia y efectividad de acciones de la compañía, contenidos sus metas de utilidad económico y de operación, amparo de patrimonios a la posible mermas.

**Objetivos de información:** Los datos económicos y no económicos externo e interno logran comprender aspecto fiable, oportuna, claridad, entre otros percepciones instituidos por mecanismos, entidad reconocidas o estrategias propia de la institución.

**Objetivos de cumplimiento:** El lograr que cumplan la ley y regular y someter a la institución (Coso, 2013).

El Control Interno reposa principalmente en cinco objetivos y lo manifiesta:

**Integridad:** Consiste en afirmar, registrar la totalidad de acciones correspondiente en el período.

**Existencia:** Establece aseverar solamente registrar acciones que alteren a la institución. El propósito de la presencia del control interno disminuye el peligro de los asientos contables que mantengan datos que no pertenezcan a las operaciones reales de la institución.

**Exactitud:** Constituye las acciones, deberían registrar el costo real que proviene del mismo. Estos objetivos fuertemente significativos que requieren los montos hallan registrados de manera puntual.

**Autorización:** Debería implantar lineamientos al iniciar, continuidad o terminación de acción contable con procedimientos establecidos. Lo permitido del procedimiento contable, deberían instituir a manera de necesidades para registrar los cimientos confiables de un mecanismo en su totalidad.

Custodia: Se considera controlar el uso no autorizado de los patrimonios de la compañía. El propósito del cumplimiento concatenado con el control respecto a la custodia física que está elaborado para evitar y descubrir el uso. No permitido los activos en el tiempo que se halla en protección de un sujeto o área de la organización. Vigilar la presencia físicas que quedan elaborados para descubrir las cuantías o importes conservados en custodia concuerda con el registro (Catacora, 1998).

#### 1.3.1.2. Importancia de control interno.

La jerarquía de referir con mecanismos controles internos para fiabilizar en las concepciones, montos, informe y reportes de los estados económicos (Perdomo, 1992).

Considerando una compañía muy grande y compleja, la importancia de un apropiado mecanismo de control interno sería de gran importancia. Por lo tanto, es conveniente precisar usar un mecanismo control interno, aun cuando estas compañías sean jurídicas, tanto trabajadores y varias actividades asignadas. Los mecanismos de control deberían ser de alta tecnología de acuerdo al rubro y tamaño de la compañía (Catácora, 1996).

Es por esta razón las instituciones públicas es positivo el nivel de valor y las bondades que nos ofrecen los controles internos, de no contar nos conducirían al desorden en su totalidad de la mismas.

#### 1.3.1.3. Características de Control Interno.

Está basado en las principales características que a continuación se detalla:

- ❖ El mecanismo de control interno se encuentra integrado por mecanismos de verificación, planeación, contables, financieros, datos y operación referida a la compañía.
- ❖ Concierno a la autoridad máxima de las organizaciones el compromiso de constituir, conservar y corregir los mecanismos de

control interno, debería condicionarse al entorno, la distribución, los tipos de gestión de la institución.

- ❖ La encargada de las auditorías internas, son las responsables de precisar de manera independientemente, efectividad, eficiencia aplicado a la actualidad al mecanismo de control interno institucional proponiendo a la autoridad máxima de un aspecto organizativo, sugerencia en la mejora en la institución.
- ❖ Deberían elaborarse evitando traspiés y dolos.
- ❖ Deberían establecer segregaciones apropiadas de acuerdo a las acciones autorizadas, custodias ejecuciones, registros y elaboración de conformidades estén debidamente separadas.
- ❖ El sistema de control comprometen hallar en la expresión de todas las reglas de la institución.
- ❖ La desviación no son calculadas; admite identificarla.
- ❖ El alejamiento son las causales de la desviación.
- ❖ Una medida de control corresponde a la auditoría interna, dispositivo del mecanismo de control (Cepeda, 1997).

#### 1.3.1.4. Principios de Control Interno.

Las principales características siendo cinco que a continuación se detalla:

1. Apartamiento de acciones de operaciones, registros y custodias.
2. Duplicidad del personal cada acción; expresa en las acciones de la compañía, mínimo deberían participar un par de personas.
3. Nadie deberían tener ingreso a los asientos contables, supervisan sus tareas.
4. La responsabilidad de los trabajadores serian complementario, y no supervisión.

5. El registro de acción cumple una función exclusiva en la oficina contable (Perdomo, 1992)

La implicancia de los controles internos se debería efectuar de acuerdo a los principios que se detalla:

- ❖ Igualdad.- Consta que el mecanismo del control interno debe vigilar las acciones de la institución estén dirigidas de manera positiva al beneficio general, sin conceder unas dispensas a un conjunto especial.
- ❖ Moralidad.- La totalidad de acciones deberían efectuar no solamente respetando los reglamentos ajustables a las instituciones, sin embargo tendrían que acoger principios que rigen la sociedad como éticos y morales.
- ❖ Eficiencia.- La equivalencia de entornos de característica y oportunidades, provisiones de bienes, servicios realice a un costo pequeño, optimizando eficiencia y mejoras del uso de los recursos a disposición.
- ❖ Economía.- Resguarda el compromiso económico apropiado en concordancia con las metas y objetivos de la institución.
- ❖ Celeridad.- Expresa la rapidez de la contestación apropiada y oportuna, de la institución, las insuficiencias que conciernen en su entorno de competitividad.
- ❖ Imparcialidad y publicidad.- Consta en tener la mayor claridad posible en actitudes organizacional, de forma que ninguno se sienta alterado de sus beneficios o ser descrinados, como oportunidades en accesos a la información pública.

- ❖ Valoración de costos ambientales.- Consta en reducir al menor impacto ambiental perjudicial, un elemento interesante en toma de decisiones y la dirección de las tareas de rutinas en compañías las cuales sus operaciones logre hacerlo (Cepeda, 1997).

La eficiencia del control interno, reconoce precisamente la efectividad de los logros de la institución. No se encuentran definidos apropiados, las empresas privarán de destino referencial logre evaluar los objetivos conseguidos. Los trabajos de controles marchan con los riesgos quedarse simplemente en la etapa de trámite, transformándose en actividades inservible en el crecimiento de la compañía.

El compromiso administrativo del control debería establecerse y aplicarlo. Para ser positivo, necesita realizar un modelo de principios que a continuación detallamos:

- a. Debería realizarse los controles en unidades de la entidad específicas.
- b. Los futuros ejercicios debería concordar a los datos obtenidos, divisiones, secciones, departamentos tienen sus propios logros y mecanismos de control. Varias características podrían ser conducidos por si mismo.
- c. El modelo de control para mantener comunicación con quien controla y controlador.
- d. La comunicación se encuentra apretadamente relacionado con el control.
- e. Los mecanismo relacionado al control el talento humano es imprescindible los seres humanos se comprometen a medir cautelosamente los objetivos, subjetivos.
- f. Deberían ser blandos; el mecanismo de control, debería manifestar concretos ciertos escenarios.

- g. Adaptar la institución el control deberían determinar según la clase de la compañía (Cepeda, 1997).

#### 1.3.1.5. Clasificación de Control Interno.

Los controles internos se clasifican de tal forma:

- ❖ Controles Internos Administrativos
- ❖ Controles Internos Contables (Moreno, 1992).

##### 1.3.1.5.1. Control Interno Administrativo.

El procedimiento organizacional alcanza los sistemas y procesos que se encuentran entrelazadas especialmente, la eficiencia de acciones, el afecto a las reglas de la alta gerencia, únicamente tiene que advertir de manera indirecta con asientos económicos. De manera general influyen control a informes de actuaciones, estudios de tiempo y movimientos, programas de adiestramientos del empleado, control de cálida (Moreno, 1992).

Asimismo el autor expresa que los objetivos fundamentales del controles internos administrativos es el impulso de eficiencia del ejercicio de la compañía, la aplicación los ejercicios se conecte a los reglamentos instituidas por la administración de la compañía (Moreno, 1992).

##### 1.3.1.5.2. Control Interno Contable.

Expone en su clasificación del control interno contable lo describe que percibe el control interno que incluye de forma directo, indirecto fiable en los asientos contables y lo real de la situación económica (Moreno, 1992). Del mismo modo los detalla de la siguiente manera:

Perciben el propósito organizacional los sistemas, procesos tienen que advertir primordialmente relacionado directo protegiendo los patrimonios y la fiabilidad de los asientos económicos. El control como mecanismo del permiso y autorización, desagregado de actividades de asientos registros contables pertinentes a los ejercicios, salvaguardar los patrimonios, controles materiales la auditoría internas (Moreno, 1992).

Por lo tanto Moreno (1992) describe que el control interno contable tiene su finalidad asignada tradicionalmente que son los siguientes:

- a) La protección elemental del activo patrimonial.
- b) Proteger la información, asientos contables para el balance del periodo en el año o situaciones de la contaduría en resumen que originen que al mismo tiempo sean positivamente característicos, formen presentación igual a un escenario financiero de la compañía.
- c) Obtener datos económicos reales, fiables y apropiados.

#### 1.3.1.6. Componentes de Control Interno.

Dentro de este marco los componentes esenciales son cinco están conformados de la siguiente forma:

##### 1.3.1.6.1. Entornos de Control.

Grupo de reglas, procedimientos que forman la estructura encima del desarrollo del control interno de la entidad. Las autoridades y las altas direcciones contrastan “Tone at the Top” en relación al interés del control interno y los esquemas de comportamientos anhelado adentro de la organización. Los entornos de control incluyen la integración de ética organizacional; las medidas que admitan al directorio acarrear la responsabilidad de inspeccionar al pliego (COSO, 2013).

##### 1.3.1.6.2. Evaluación de Riesgo.

La institución afronta una escala de diversos riesgos que procede de antecedentes internas o externas. Los riesgos se conceptualizan el posible suceso que empiece y conmueva de forma negativa a la obtención del logro. Las evaluaciones de los riesgos afectan proceso interactivo para detectar y valorar el riesgo en aras de conseguir los resultados. Expuestos los riesgos deberían analizarse el grado establecido de pasividad. Esta

manera, evaluaciones de riesgo compone la estructura para establecer los procedimientos administrativos.

Es por esta razón, el directorio deberían tener en cuenta el apropiado logro de la compañía. Las evaluaciones de riesgos necesitan que los jefes consideren los posibles cambios en los entornos externos adentro del modelo empresarial (COSO, 2013).

#### 1.3.1.6.3. Actividades de Control.

Las operaciones formadas por las actividades de controles por medio de reglas y procesos, ayudan avalar las indicaciones de los directivos para aminorar los riesgos con marca permisible en las metas. La actividad de control se aplica al nivel de la compañía, en varias fases de las operaciones de empresa, los contextos de la tecnología. De acuerdo al escenario, podrían ser evitadas o identificación logran alcanzar una amplitud de actividades manuales y automatizadas, como acceso, revisiones, acuerdos y supervisiones del desarrollo organizacional. Al desagregar desempeños se encuentra integrada en las definiciones y funcionalidad de la actividad de control (COSO, 2013)

#### 1.3.1.6.4. Información y Comunicación.

Es interesante para las empresas la información para las compañías lleven presente la responsabilidad del control interno y resistir el resultado de sus logros. Las altas direcciones necesitan que les brinden información importante y fina, por lo tanto de referencia interna, externa, en ayuda al desarrollo de elementos de los controles internos. El proceso incesante la comunicación es insistido de suministrar, participar y contener la información adecuada. El medio de comunicación interna la información se circula en la totalidad de la empresa (COSO, 2013).

#### 1.3.1.6.5. Actividad de Supervisión.

Los análisis continuos, análisis independiente o una mixtura de entrambas se usan en establecer en cinco mecanismos de los controles internos, incluyendo controles para efectuar los elementos de los elementos, contamos con la presencia y marchan apropiadamente. Los análisis continuos se encuentran incluidos en los procedimientos de la empresa en varios grados jerárquicos de la compañía, oportunamente administran las informaciones. Los análisis autónomos, que aplican habitualmente, obtienen alterar la importancia y periodicidad depende del análisis de riesgos, la seguridad de los análisis permanentes y algunas recomendaciones de la alta dirección (COSO, 2013).

#### 1.3.2 Ejecución presupuestal.

Se hace necesario resaltar, la ejecución presupuestales fundamenta aleccionar y obedecer los presupuestos tales como actividad, programas, proyecto que serían aplicados en el mediano plazo, con el propósito de perfeccionar el gasto financiero asignados, comprometido mensualmente (Campos, 2003).

Vinculado a la conceptualización de la aplicación presupuestal compone la etapa tres de la cadena presupuestal, responsabilidad del poder ejecutivo. Para tal efecto, ley general de presupuesto existe diferenciación nítida la gestión presupuestal de ingresos y presupuesto de gastos (Campos, 2009).

##### 1.3.2.1. Presupuesto.

Dentro de este marco el presupuesto, señala el subconsciente de los seres humanos constantemente ha conestado la imagen presupuestal, desde las antiguas civilizaciones de la humanidad. En 1848 se inició el uso presupuestal en Inglaterra al introducir al ministro de economía en asamblea de programación de gastos del siguiente periodo (Salhuana, 2015).

Asimismo se inició a usarse en las compañías privadas en el año 1920, gran acontecimiento y ganancias; por lo tanto en el año 1950 inicia a usarse las

instituciones públicas sacando ventajas enormes en el uso presupuestal adecuadamente dispuestos para el estado (Mendoza 2012).

#### 1.3.2.2 Presupuesto Público.

En la gestión pública los presupuestos públicos nos permiten usarlo como instrumentos financieros del plan operativo institucional, conducen los egresos e ingresos proyectados en cumplimiento de las actividades, proyectos y obras, además considerado herramienta para planificar financieramente en cumplimiento a las políticas públicas admitiendo solicitudes de la sociedad por intermedio de los gastos públicos (Fernández, 2012).

Los presupuestos Públicos, interesante expresan el trato presupuestal financiera que gestiona la institución pública, Además es instrumento principal de la programación de la institución que sitúa el progreso de la administración, eficiente concluyendo en la ejecución de los objetivos y metas planificadas (Álvarez, 2012).

La organización pública a través de la eficiencia aplica los gastos públicos, se descentraliza operativamente las finanzas públicas, claridad fiscal que admite un balance adecuado de gastos e ingresos (Arellano, 2016).

La finalidad básica del estado es la planificación de bienes y servicios en la entidad pública, para disminuir en la población las necesidades y brechas de progreso que aquejan a la sociedad (Areens, 2012).

#### 1.3.2.3 Sistema Nacional de Presupuesto.

Aunado a esto la administración financiera del sector público establece como propósito llevar a cabo los procesos presupuestarios en la totalidad de las organización es públicas. Entonces conozca la necesidad, importancia, normas de actividades que respalden una apropiada transferencia económica para conseguir el progreso en la población (Alfaro, 2013).

En la actualidad los retos que se presentan en el SNPP se halla principalmente entrelazado: construcción de un presupuesto plurianual, mejora y el desarrollo de un soporte tecnológico moderno, articulación de las acciones del estado, identificación de las entidades responsables del éxito de las intervenciones públicas (Álvarez, 2013).

El SIAF en el sector público es un grupo de normas y procesos que dirigen la gestión presupuestaria en la totalidad de las instituciones de los sectores públicos en etapas de ejecución y evaluación, formulación, programación, aprobación (Barletti, 2013).

#### 1.3.2.4. Sistema Nacional de Presupuesto Público (SNPP).

Es el ente regulador, asignación y gasto. Los procedimientos presupuestarios están compuestos: determinaciones de gastos e ingresos público, así ejecución y evaluación, formulación, programación, aprobación (Fernández 2012).

Las disposiciones que exige la constitución peruana que el estado debe contar con un marco presupuestal en el periodo adecuadamente equitativo (gastos e ingresos). Constituye el presupuesto se afirme a través del parlamento indique la diligencia específica que debería continuar para su consentimiento (Grey 2013).

Los actores que conforman SNPP son: dirección nacional del presupuesto público, totalidad de instituciones del aparato público. Las instituciones del estado poseen certificado un gasto del presupuesto público (denominado créditos presupuestarios), conocidos pliego Presupuestario (Mendoza, 2012).

#### 1.3.2.5. El presupuesto Público

Instituye documentalmente las proyecciones de gastos e ingresos, y de control de su aplicación. Deberían construir en el periodo fiscal, de acuerdo

lo planificado en las reglas, igualmente deben tener relación con los objetivos y metas del POI (Mejía, 2012).

En las instituciones públicas los presupuestos públicos son instrumentos normativos que limitan los gastos (créditos presupuestal) como ítem asignados el mismo. Asimismo, el pliego y la alta gerencia deben mantener respeto del límite asignado en los recursos (De La Vega 2008).

#### 1.3.2.6. Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto.

Según lo establecido los principales principios que regulan el presupuesto se detalla a continuación:

Equidad presupuestal: comprenden recurso e ingresos a determinar la aprobación con las políticas del gasto público.

Generalidad y unidad: En el aparato público se sujetan a la ley del presupuesto público todos los gastos e ingresos.

Informaciones y especificidades: Los presupuestos deberían contar con bastantes datos para la aplicación, análisis y control de metas y objetivos.

Exclusividad presupuestaria: Las disposiciones son netamente de ley presupuestal.

Anualidad: Los presupuestos tienen durabilidad a mediano plazo. Se amortizan a la totalidad de los ingresos señalados y el total egresos concebidos en la ley anual de presupuesto.

Equilibrio macro fiscal: El presupuesto conservan el equilibrio en marco de la estabilidad macro fiscal.

Especialidad cuantitativa: Los gastos públicos deben ser considerado en los presupuestos autorizados por el pliego. Cuya financiación deben fijarse rigurosamente al presupuesto.

Especialidad cualitativa: Exclusivamente el presupuesto aprobado son destinados para que fueron autorizados.

De no afectación predeterminada: El recurso público se consignan afianzar un grupo de gastos públicos planificados.

Integridad: Se registran los gastos e ingresos el importe íntegro en los presupuestos.

Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos: La situación económica pública deberían establecer políticas de gastos en el aparato público en relación con la seguridad macro fiscal.

Centralización Normativa, descentralización operativa: El SNP sistematiza de forma concentrada en lo normativo, técnico.

Transparencia presupuestal: Los procedimientos asignados y aplicación de las finanzas públicas alcanza transparencias en la administración presupuestaria.

Principio de Programación Multianual: Los procedimientos presupuestarios se ubica por los resultados conseguidos en beneficio de la sociedad. (Barleti, 2013).

#### 1.3.2.7 El proceso presupuestario.

Las etapas de los procesos presupuestarios entiende: Ejecución y Evaluación del presupuesto, Formulación, Programación, Aprobación. (MEF, 2015). La etapa de la programación es donde proyectan ingresos y

egresos que poseerán las instituciones del aparato público, en el siguiente periodo.

La fase inicial del proceso es la programación presupuestal que las instituciones proveen para el gasto, aplicados en el siguiente periodo fiscal, en relación al tipo de servicios que ofrece con el objetivo de conseguir resultados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

La estructura funcional programática en la etapa de formulación presupuestal de cada representación del pliego. Asimismo deberían mostrar el objetivo institucional. Por lo tanto, establecen metas en relación a escala de preferencias y designan una serie de gastos y las fuentes de financiamiento respectivas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

El aparato público requiere la aprobación del presupuesto de manera formal por el poder legislativo, a través de la ley del presupuesto del aparato público. El máximo límite para la aplicación del gasto es dentro del periodo fiscal (el poder legislativo le permita al ejecutivo) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

Los compromisos de gasto se reflejan en la fase de la ejecución según al presupuesto aprobado institucionalmente por la organización pública, considerando la programación de obligaciones anual - PAC (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

#### 1.3.2.8 El sistema integrado de administración financiera – SIAF.

Es una herramienta informática que se usa para registrar, procesar y generar datos en relación a la administración financiera de los sectores públicos (Álvarez, 2012).

Este sistema administrativo financiero está en relación a la custodia, control, asignación, captación, utilización, gestión, evaluación, registro de

los recursos del estado. Se hayan regulado de forma única, en la Ley marco de la administración financiera del sector público (Ley N° 28112).

El sistema establece base de datos de gran magnitud, instalada en el ministerio de economía y finanzas. La plataforma de información es sostenida por datos de las instituciones del estado, referente a los ingresos y obligaciones. En cuestión de ingreso, asienta: ingreso fijos e ingreso directamente recaudados. Se registran los gastos: comprometido, devengado y girado (Barletti, 2013)

El sistema establece tres módulos:

- Presupuestario. Efectúan procedimientos de formulaciones presupuestales, modificación presupuestales y sus respectivas asignaciones.
- Ejecución presupuestal. Se registran operaciones de gastos e ingresos.
- Contable. Consiste en la elaboración del estados financiero.

#### 1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control previo se relaciona con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018?

#### 1.5. Justificación del problema

Práctica

El presente estudio busca mejorar el desempeño, actividades de los servidores, como también ejecutar trabajos en equipo con las diferentes oficinas relacionadas a la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, la intención es aplicar los presupuestos asignados de forma positiva, considerando la ley del presupuesto. Por lo tanto de una óptica práctica, el resultado conseguido permite un óptimo control de actos

delictuosos con el fin de formular ejercicios dirigidos a disminuir la corrupción en la sociedad.

#### Teórica.

Teóricamente el estudio es importante por dar a conocer que es imprescindible la ejecución de establecer controles previos en mejoras de la gestión de los procesos de aplicación presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional Tumbes.

#### Metodológica

Las ejecuciones de los controles previos optimiza actividad administrativa de la oficina de contabilidad, cumpliendo una cadena de operaciones sirven como contribución al estudio.

#### Institucional

El estudio mejoro institucionalmente, ejecución presupuestal asimismo se perfeccionó la caracterización de los colaboradores que trabajan en la oficina de contabilidad, admite el cumplir con la misión del gobierno regional de Tumbes.

#### Legal

A partir de la óptica del aparato público, funcionalmente el estudio con la ayuda tecnológica moderna solucionara problemas, elementos que frena la transparencia en la nación, se tendrá materia justificatorio que apruebe establecer la autenticidad de investigación a través de las reproducciones de actos, sucesos grabados en período real.

### 1.6. Hipótesis

#### 1.6.1 General.

Hi: El control previo se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>0</sub>: No se relacionan significativamente el control previo con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

#### 1.6.2 Específicas

H<sub>1</sub>: La actividad de control se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>2</sub>: La evaluación de riesgo se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>3</sub>: La actividad de control se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>4</sub>: La supervisión se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

### 1.7 Objetivos.

#### 1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

#### 1.7.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación entre el entorno de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.
2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

3. Determinar la relación entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.
4. Determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

## II. MÉTODO

La presente investigación utilizó el método hipotético-deductivo manera el que investiga usa para transformarla en contorno de la ciencia. El método mantiene diferentes modelos, problemas, hipótesis para exponer lo estudiado, propuesta básica oportuna de la hipótesis, revisión de los manifestados. Por lo tanto el método del estudio usado hipotético deductivo parte de hipótesis y buscan comprobarlas o rechazarlas desprendiendo de conclusiones y se contrastaran con lo hallado (Bernal, 2014).

La investigación, empleó hipotético deductivo, con el propósito de analizar hipótesis, resultados, aceptarán o rechazarán hipótesis trazadas, definitivamente establecer conclusión y discrepar con las realidades.

### Tipo de estudio

El paradigma de esta investigación es positivista respaldará al estudio que contenga el objetivo demostrar una hipótesis a través de resultado estadísticos, establecer cuantificaciones de las variables por intermedio de expresión numéricas (Ricoy, 2006).

En tal sentido el estudio, encuadró modelo positivista, para lo cual se seguirá una perspectiva cuantitativa, ya que esta buscara examinar hipótesis a través técnicas estadísticas; argumento de un escenario objetivo de la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes.

Lo cual la investigación buscó manifestar al principal problema que se encuentra en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, que altera de forma directa al objetivo principal. Por lo expuesto, se dirige detallar y exponer el escenario del problema de la entidad en busca de principios y leyes generales que permitan entender la institución (Hernández, Fernández y Baptista; 2010).

El estudio contó con enfoque cuantitativo, ha mantenido procesos secuenciales, probatorios. Inicia identificando la problemática referente a

los controles previos y la ejecución presupuestales de oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, luego después planear los objetivos y las hipótesis; además se someterá a comprobaciones de variable en estudio, aplicando a los métodos de la estadística que nos permitirán aterrizar los objetivos y las conclusiones (Hernández, Fernández y Baptista 2014).

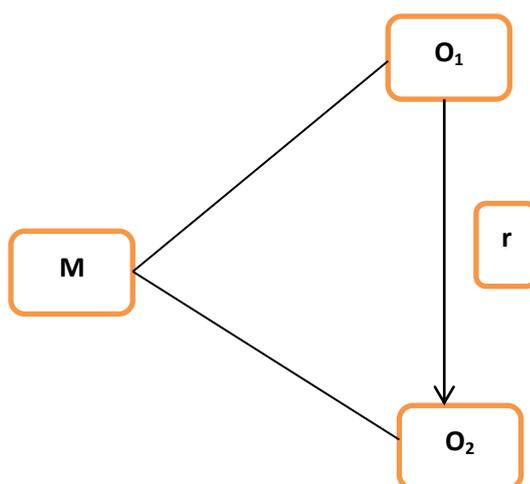
El nivel para el estudio fue tipo descriptivos correlacional. Los estudios de correlación mantienen la intención calcular el nivel de correlación que existen en dos a más concepto, categoría o variable (Hernández et al (2010).

## 2.1 Diseño de investigación

El estudio fue no experimental se efectúan sin el manejo deliberado de variable, solo se aprecia el fenómeno en contexto original para posteriormente analizarlo (Hernández et al, 2010).

Es así como el estudio permitió mostrar el nivel correlación que existen en las variables: control previo, ejecución presupuestal.

La representación del diseño de la investigación es la siguiente:



Dónde:

M = Constituye las muestras del estudio

O<sub>1</sub> = Constituye observación de las variables control previo.

O<sub>2</sub> = Constituye observación de las variables ejecución presupuestal.

r = Indica el Índice correlación entre ambas variable.

## 2.2 Variables Operacionalización

### Variables 1

- Control Previo.

### Dimensiones 1

- Entorno de Control.
- Evaluación de Riesgo.
- Actividades de Control.
- Supervisión.

### Variables 2

- Ejecución Presupuestal.

### Dimensiones 2

- Programación.
- Formulación.
- Aprobación.
- Ejecución.

Tabla 01

operacionalización de Variables

Variable	Definición		Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
	Conceptual	Operacional			
CONTROL PREVIO	El control previo es ejercido por la propia entidad en función de los procedimientos establecidos en sus planes de organización, reglamentos, manuales y disposiciones emanadas del titular de la entidad, los que contienen las técnicas de autorización, procesamiento, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección de los bienes y recursos de la entidad (D. L. N° 26162), (Gaceta Jurídica, 2008, p.39).	El control previo es la acción administrativa que comprende la revisión de documentación sustentadora de las operaciones (La documentación sustentadora comprende a todos aquellos acciones de registro, seguimiento, evaluación y control de las mismas).	- Entorno de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad.</li> <li>• Valores Éticos.</li> <li>• Estilo profesional.</li> </ul>	Ordinal
			- Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estrategias.</li> <li>• Valoración de Riesgo</li> <li>• Políticas de administración de riesgo.</li> </ul>	
			- Actividad de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso de competencia profesional.</li> <li>• Procedimientos del RRHH.</li> <li>• Comunicación externa e interna</li> </ul>	
			- Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de los controles débiles.</li> <li>• Eficiencia en el uso de los recursos físicos</li> </ul>	
EJECUCION PRESUPUESTAL	La ejecución presupuestales fundamenta aleccionar y obedecer los presupuestos tales como actividad, programas, proyecto que serían aplicados en el mediano plazo, con el propósito de perfeccionar el gasto financiero asignados, comprometido mensualmente (Campos, 2003).	Para cumplir con la ejecución presupuestal el responsable es el pliego, encargado de la supervisión y la valoración del cumplir con los objetivos y metas de las interposiciones financiadas con asignaciones presupuestarias autorizados en la Ley anual del presupuesto.	- Programación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Demanda Global de Gasto.</li> </ul>	Ordinal
			- Formulación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de Programación en el SIAF.</li> </ul>	
			- Aprobación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Límite Máximo de Gasto</li> </ul>	
			- Ejecución.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programación de Compromisos.</li> </ul>	

## 2.3 Población y muestra

### Población

Conjuntos universales que incluyen todos los cuerpos la razón de estudios, caracterizadas por obtener elementos propiedades homogéneas (Zamora, 2006).

Grupos finitos o infinitos de objetos con caracteres iguales, siendo las conclusiones extensas del estudio. Quedando delimitada por los objetivos, problema. Usará un grupo de sujetos con propiedades usuales que serían objetos de estudios (Arias, 2006).

La presente investigación contó con una población de 30 sujetos, trabajan en la oficina de contabilidad del pliego de la región Tumbes, asimismo una investigación de estudio correlacional, casi nunca necesitan de grandes muestras. Es aceptado permitir que existan relación, se exhibiera muestreo moderado con capacidad 30 a 100 sujetos (Triola, 2009)

Los especialistas sugieren con relación del muestreo debería establecida por 30 elementos como mínimo. Un conjunto menor de treinta personas obtendrían suministrar un inexacto nivel de correlación con las variables (Triola, 2009).

Tabla N° 02

Cuadro de distribución de población

PERSONAL	N° DE PERSONAS
Jefe	1
Secretaria	1
Contador	12
Administrador (a)	6
Técnicos	10
TOTAL	30

Fuente: Gobierno Regional de Tumbes

#### Muestra

El muestreo constó un subgrupo de la población por tanto obtienen los caracteres de aquella (Zamora, 2006).

Considerando es un subgrupo de la población, debería contar con todos los caracteres y atributos de modo que posibiliten los procesos de inferencias dirigidos a la población usando los métodos inductivos (Kerlinger, 2008).

En el estudio el muestreo es la misma cantidad a la población, no probabilística; la muestra no es elegida por medios de procedimientos estadísticos, se tomó la totalidad 30 servidores que laboran en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes como profesionales.

El estudio se trabajó con 30 sujetos debido que la cantidad es pequeña por lo tanto la muestra será censal ya que se obtendrá la misma cantidad de población y muestra.

Para investigación los criterios de Inclusión y exclusión se manifiesta de la siguiente manera:

- ✚ Criterios de Inclusión: Consideraron la totalidad de los servidores de la modalidad de contratos permanentes y contratos contratación de administración de servicios (CAS).
- ✚ Criterios de Exclusión: No se incluyeron al personal contratados de la modalidad de locación de servicios (Terceros), para cual son sujetos que no tienen una dependencia específica.

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

El recojo de la información involucra a tres actividades correspondidas entre sí:

- a) Optar un instrumento o procedimiento para el recogimiento de la información dispuestos en el ámbito del estudio, se insertan nuestro estudio, o la construcción del instrumento deberá ser validado, confiable, caso contrario no podemos asentar en los resultados.
- b) Ejecutar el instrumento para el recojo de la información. Es lograr alcanzar análisis, medición de variable, eventos, argumentos, clases u entes que reflejen el logro de nuestro estudio.
- c) Analizar mediciones alcanzadas para observar de forma correcta (Hernández, 1991).

El propósito del recojo de la información, es alcanzar datos fidedigno, pertinente e importante para la construcción de proponer ideas sugerencias en mejoras del estudio.

Los métodos del recogimiento de la información son diferentes maneras de conseguir datos ejemplo: la observaciones directas, las encuestas en sus dos formas (cuestionarios o entrevistas), observación documentarias y otros (Arias, 2006).

## Técnica

Los métodos acatan el conocimiento de la naturaleza disponible, de las exigencias con exactitud así como habilidades, inteligencias del representante de emplear la técnica (Bunge, 2002).

De este modo concibe las **encuestas** como técnica del estudio al grupo de procesos relacionados con el hallazgo estudiado y recursos utilizables, adecuada a la elaboración de datos oportuno para el estudio (Arias, 2012).

El presente estudio utilizó técnica de la encuesta para recojo de los datos de los servidores implicados en ambas variables, la encuesta se ejecutó con autorización del jefe inmediato, posteriormente se emanó a coordinar los participantes para el sitio, fecha, hora para el llenado del cuestionario de 39 preguntas aproximado de tiempo de 35 minutos y para finalizar se empleó las encuestas a los 30 servidores de manera personalizada.

## Instrumento

La investigación utilizó como instrumento el **cuestionario** con relación al instrumento es la circunstancia de encuesta que se efectúa de manera manuscrita a través un instrumento, formato impreso con una relación de preguntas. Se le menciona cuestionario porque debería ser respondido por el encuestado, sin la participación del encuestador (Arias, 2012).

Para el presente estudio se construyó un instrumento llamado cuestionario, 39 preguntas formuladas, 5 alternativas de respuestas en escalas de Likert; encabezado identificara con el nombre de la variables 1 y la variable 2, consecutivamente se muestra saludo y una mínima introducción.

El estudio obtuvo un cuestionario para la variable control previo conformada por cuatro dimensión: ambientes de control (6 ítem), evaluación de riesgos (6 ítem), actividades de control (6 ítem), supervisiones (4 ítem). En esta variable se obtuvo la cantidad de veintidós

ítem, siendo las alternativas de la variable de estudio control previo la siguiente escala Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1).

Por lo tanto para la variable ejecución presupuestal estuvo constituida por cuatro dimensiones: programación (4 Ítem), formulación (4 Ítem), aprobación (5 Ítem), ejecución (4 Ítem). Asimismo, para esta variable se logró elaborar diecisiete ítems, siendo las alternativas de la variable de ejecución presupuestal la siguiente escala Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1).

#### Validez y confiabilidad del instrumento

##### Validez de los instrumentos

El nivel de un instrumento en realidad evalúa la variable que buscan medir (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Son los atributos que forma referencias todo instrumento debería evaluar lo propuesto a medir, demostrar eficiencia al alcanzar el resultado del aspecto que afirma medir (Sánchez y Reyes, 2015).

Presente trabajo de investigación se empleó la validez del contenido por medio del juicio de expertos con el conocimiento en la materia de estudio. Se evaluara la objetividad, pertinencia y claridad del instrumento.

##### Confiabilidad de los instrumentos

El instrumento fue sujeto de ensayo piloto de análisis de diez servidores y se estableció la confianza con el Alfa de Cronbach, obtuvo como resultado 0,828 con un nivel de excelente calculado a través de las varianzas de ítem y puntaje total, se procesaron a través del programa estadístico SPSS V24.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

El resultado desarrolló mediante procesamiento de datos recogidos mediante las hojas de respuesta de las evaluaciones aplicadas, permitiéndome elaborar cuadros estadísticos, tablas, figuras o en forma descriptiva y el análisis de cada uno de los de los aspectos atendiendo los objetivos y variables de tal manera que se pudo contrastar la hipótesis con la variable y objetivos.

Para comprobar hipótesis se recurrió a la aplicación estadística SPSS 24, determinándose la respectiva tabla de correlación asimismo la prueba de correlación Rho de Spearman para cada una de las dimensiones de las ambas variables. Prueba de Kolmogorov - Smirnov con un rango de significativo de 5%, para un muestreo que compara las funciones acumuladas observadas de la variable control previo y ejecución presupuestal, contrastada a una Distribución no normal.

## 2.6. Aspectos éticos

La colaboración será en forma voluntaria, previa sensibilización y aprobación de los sujetos para la aplicación del cuestionario; se les explicara a los servidores de la institución que el cuestionario no cuenta con datos de nombres, dirección, teléfonos o número de identificación, garantizando de esta forma la confidencialidad de los datos recolectados, ni divulgar ningún tipo de información. La información que se recolectara será usada con la intención del estudio. Por lo tanto, el desarrollo del estudio se tendrá en cuenta la confidencialidad y anonimato de los presentes y el respeto de sus derechos.

### III. RESULTADOS

Análisis de Fiabilidad:

#### Control previo y ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>,916</u>	<u>39</u>

Resultado de 0.916, según la fiabilidad de control previo y ejecución presupuestal se considera EXCELENTE.

#### Control previo

Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>,815</u>	<u>22</u>

Resultado de 0.815, según la fiabilidad de control previo se considera EXCELENTE.

#### Ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>,891</u>	<u>17</u>

Resultado de 0.891, según la fiabilidad de ejecución presupuestal se puede se considera EXCELENTE.

## Resultados descriptivos

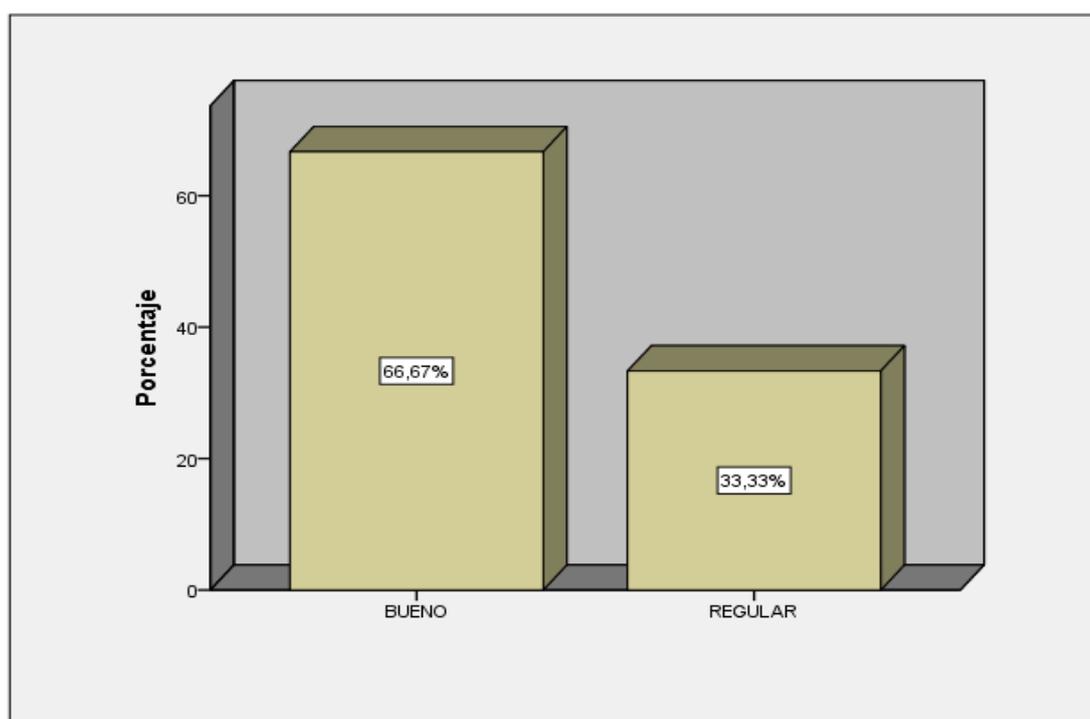
Tabla 3

Nivel de la variable 1 Control Previo

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido BUENO	20	66,7	66,7	66,7
REGULAR	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 1

Control Previo



Interpretación:

Como se aprecia en el resultado estadístico en la tabla 1 y figura 1, del total de los encuestados, el 66,70 % percibe que el nivel es bueno de la variable control previo, mientras que el 33,33% de ellos opina que es regular. Asimismo para los niveles deficientes y muy bueno se obtuvo como resultado 0%.

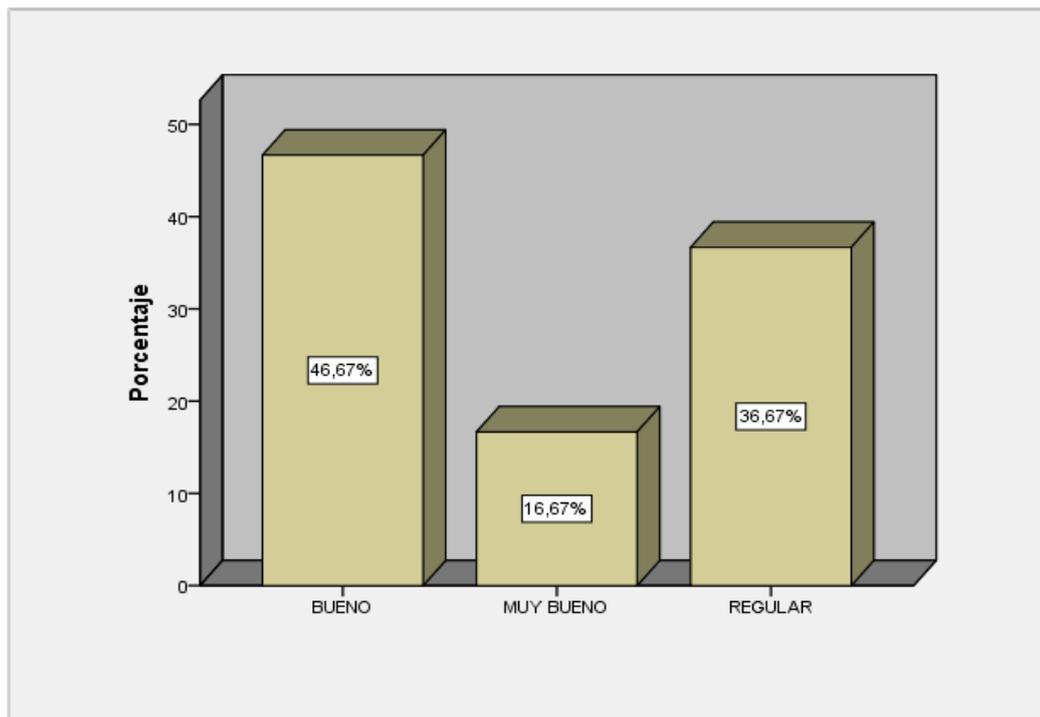
Tabla 4

Nivel de la variable 2 Ejecución Presupuestal

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido BUENO	14	46,7	46,7	46,7
MUY BUENO	5	16,7	16,7	63,3
REGULAR	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 2

Ejecución Presupuestal



**Interpretación:**

Como se aprecia en el resultado estadístico en las tablas 6 y gráficos 6, del total de los encuestados, el 46,70 % percibe que el nivel bueno de la variable ejecución presupuestal, mientras que el 16,70% de ellos opina que es muy bueno y el 36.70% opina regular. Asimismo para el nivel deficiente obtuvo como resultado 0%.

## Prueba Normal

En la presente investigación se usó la prueba de normalidad del Kolmogorov-Smirnov a continuación detallamos:

Tabla 5

		Control Previo
N		30
Parámetro normales <sup>a,b</sup>	Medias	68,10
	Desviación estándar	10,367
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,163
	Positivo	,094
	Negativo	-,163
Estadístico de prueba		-,163
Sig. asintótica (bilateral)		,041 <sup>c</sup>

Figura 3

Control Previo

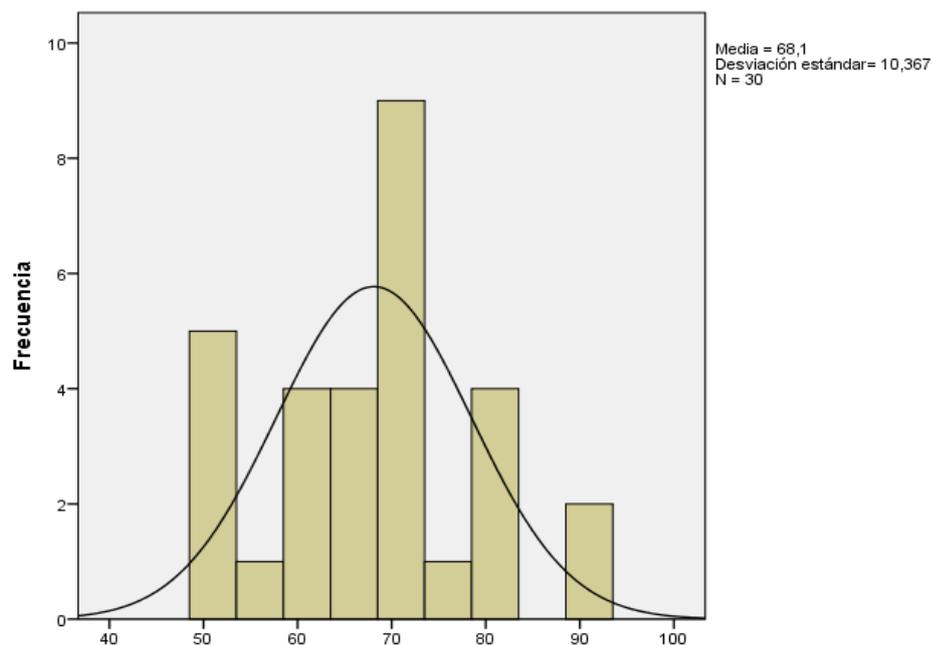


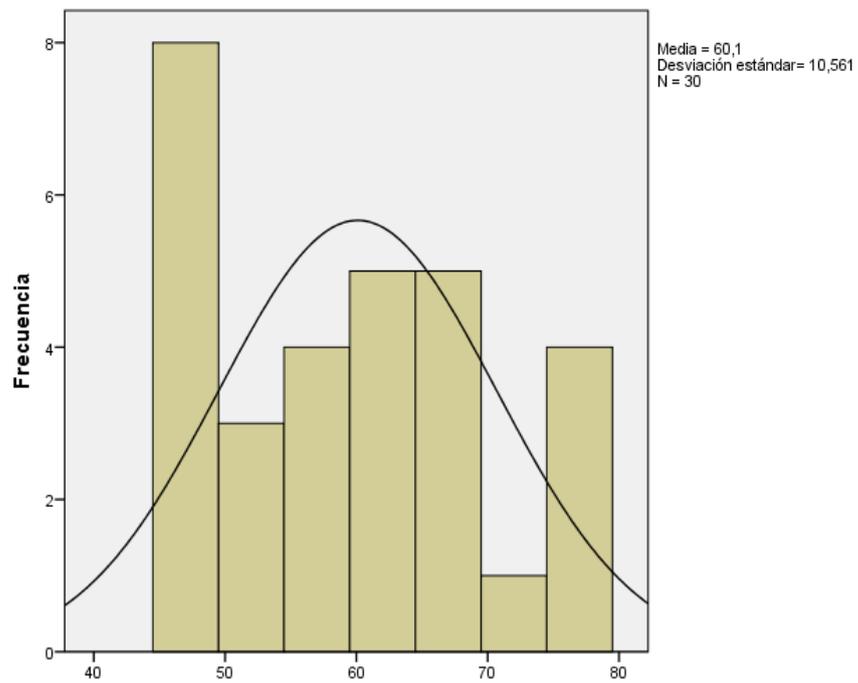
Tabla 6

*Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra*

		Ejecución Presupuestal
N		30
Parámetro normales <sup>a,b</sup>	Medias	60,10
	Desviación estándar	10,561
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,172
	Positivo	,172
	Negativo	-,108
Estadístico de prueba		,172
Sig. asintótica (bilateral)		,023 <sup>c</sup>

Figura 4

*Ejecución Presupuestal*



Interpretación:

En las Tablas 5 y 6 visualiza los resultados de la prueba de la normalidad (kolmogorov-smirnov) de control previo y ejecución presupuestal, evidenciándose que el rango significativa de la pruebas de Kolmogorov-Smirnov los resultados son menores a 0.05% de significancia  $p < 0.05$ , las variables; expresándose que existe una distribución no normal, considerando usar pruebas no paramétricas para el análisis de correlación entre variable y este caso se utilizó el coeficiente del estadístico Rho de Spearman.

Correlación general

Correlación entre las variables control previo y ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Tabla 7

		Correlaciones		
			Control Previo	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Previo	Coeficiente de correlación	1,000	,714**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	30	30
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,714**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Las correlaciones entre el control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional Tumbes, 2018, fue una relación de ,714 es alta, directa y significativa al nivel 0.01 (Sig. = 0,000 < 0.01).

## Prueba general

H<sub>i</sub>: El control previo se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>0</sub>: No se relaciona significativamente el control previo con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Del contraste de la hipótesis se obtiene que si existe una relación significativa ( $0,000 < 0.01$ ) entre el control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis de la investigación (H<sub>i</sub>).

## Correlación 1

Correlación entre el entorno de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

*Tabla 8*

		Correlaciones		
			Entorno de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Entorno de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,465**
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	30	30
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,465**	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Interpretación:

La correlación entre el entorno de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018, fue una relación de ,465 es alta, directa y significativa al nivel 0.01 (Sig. = 0,010 < 0.01).

### Prueba 1

H<sub>1</sub>: El entorno de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>0</sub>: No se relaciona significativamente el entorno de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Del contraste de la hipótesis se obtiene que si existe una relación significativa ( $0,010 < 0.01$ ) entre el entorno de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis de la investigación (H<sub>1</sub>).

### Correlación 2

Correlación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

*Tabla 9*

			Correlaciones	
			Evaluación de Riesgo	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,727**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,727**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

La correlación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018, fue una relación de ,727 es alta, directa y significativa al nivel 0.01 (Sig. = 0,000 < 0.01).

## Prueba 2

H<sub>2</sub>: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>0</sub>: No se relaciona significativamente la evaluación de riesgo con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Del contraste de la hipótesis se obtiene que si existe una relación significativa ( $0,000 < 0,01$ ) entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis de la investigación (H<sub>2</sub>).

## Correlación específica 3

Correlación entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Tabla 10

		Correlaciones	
		Actividad de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Actividad de Control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,713**
	Ejecución Presupuestal	N	30
		Coeficiente de correlación	,713**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Interpretación:

La correlación entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018, fue una relación de ,713 es alta, directa y significativa al nivel 0.01 (Sig. = 0,000 < 0.01).

### Prueba 3

H<sub>3</sub>: La actividad de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

H<sub>0</sub>: No se relaciona significativamente la actividad de control con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Del contraste de la hipótesis se obtiene que si existe una relación significativa ( $0,000 < 0.01$ ) entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis de la investigación (H<sub>3</sub>).

### Correlación 4

Correlación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Tabla 11

		Correlaciones	
		Supervisión	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,368*
		N	30
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,368*
		Sig. (bilateral)	,046
		N	30

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

### Interpretación:

La correlación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional Tumbes, 2018, fue una relación de ,368 es baja, directa y significativa al nivel 0.05 (Sig. = 0,046 < 0.05).

#### Prueba 4

H<sub>4</sub>: La supervisión se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018

H<sub>0</sub>: No se relaciona significativamente la supervisión con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

Del contraste de la hipótesis se obtiene que si existe una relación significativa ( $0,046 < 0.05$ ) entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis de la investigación (H<sub>4</sub>).

#### IV. DISCUSIÓN

En la tabla 7 en que se evidencia el resultado de la correlación entre la variables control previo y ejecución presupuestal sobre los colaboradores estudiados en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, 2018, se obtuvo una correlación alta de  $Rho= 714^{**}$  siendo el valor de  $p=0.000<0.01$  lo que comparado de 1% igual 0,01; y al ser menor no lleva rechazar la hipótesis general nula  $H_0$  aceptando la hipótesis general positiva  $H_i$ , sobre que si existen correlación control previo y la ejecución presupuestal en un nivel muy significativo, se comprueba lo encontrado por Alvarado (2017) quien en su investigación llego a la conclusión entre el control previo y el proceso de giros gerencia de tesorería del Ministerio Publico con un resultado de correlación alto  $Rho Spearman=0.803^{**}$  Al respecto entiende como los planes de las organizaciones, estrategias y tácticas coordinadas, políticas, métodos, procedimientos, acogidas por compañías, para la protección de los activos, velar el accionar si dañar el medio ambiente, revisar la fidelidad y confianza de sus datos, originar la efectividad operacional y motivar las adhesiones de los principios prescritos por las organizaciones (Añi, 2006).

En la tabla 8 en que se aprecia los resultados de la correlación entre la dimensiones entorno de control y la variable ejecución presupuestal sobre colaboradores estudiados en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018, se obtuvo una correlación moderada de  $Rho= 465^{**}$  siendo el valor de  $p=0.010<0.01$  lo que comparado de 1% igual 0,01; y al ser menor nos lleva al rechazo la hipótesis especifica nula  $H_0$  aceptando la hipótesis especifica positiva  $H_1$ , sobre que si existen correlación entre entorno de control y ejecución presupuestal en un nivel muy significativo, Al respecto Grupo de reglas, procedimientos que forman la estructura encima del desarrollo del control interno de la entidad. Las autoridades y las altas direcciones contrastan “Tone at the Top” en relación al interés del control interno y los esquemas de comportamientos anhelado adentro de la organización. Los entornos de control incluyen la

integración de ética organizacional; las medidas que admitan al directorio acarrear la responsabilidad de inspeccionar al pliego (COSO, 2013).

En la tabla 9 en que se aprecia el resultado de la correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable ejecución presupuestal sobre colaboradores estudiados oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018, se obtuvo una correlación alta de  $Rho = 727^{**}$  siendo el valor de  $p = 0.000 < 0.01$  lo que comparado de 1% igual 0,01; y al ser menor no lleva rechazar la hipótesis específica nula  $H_0$  aceptando la hipótesis específica positiva  $H_2$ , sobre que si existe correlación evaluación de riesgo y ejecución presupuestal a un nivel muy significativo, Al respecto la institución afronta una escala de diversos riesgos que procede de antecedentes internas o externas. Los riesgos se conceptualizan el posible suceso que empiece y conmueva de forma negativa a la obtención del logro. Las evaluaciones de los riesgos afectan proceso interactivo para detectar y valorar el riesgo en aras de conseguir los resultados. Expuestos los riesgos deberían analizarse el grado establecido de pasividad. Esta manera, evaluaciones de riesgo compone la estructura para establecer los procedimientos administrativos. Es por esta razón, el directorio deberían tener en cuenta el apropiado logro de la compañía. Las evaluaciones de riesgos necesitan que los jefes consideren los posibles cambios en los entornos externos adentro del modelo empresarial (COSO, 2013).

En la tabla 10 en que se aprecia el resultado de la correlación entre las dimensiones actividades de control y la variable ejecución presupuestal sobre los colaboradores estudiados en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018, se obtuvo una correlación alta de  $Rho = 713^{**}$  siendo el valor de  $p = 0.000 < 0.01$  lo que comparado de 1% igual 0,01; y al ser menor nos lleva al rechazo la hipótesis específica nula  $H_0$  aceptando la hipótesis específica positiva  $H_3$ , sobre que si existen correlación en actividades de control y ejecución presupuestal a un nivel muy significativo, Al respecto Las operaciones formadas por las actividades de controles por medio de reglas y procesos, ayudan avalar las

indicaciones de los directivos para aminorar los riesgos con marca permisible en las metas. La actividad de control se aplica al nivel de la compañía, en varias fases de las operaciones de empresa, los contextos de la tecnología. De acuerdo al escenario, podrían ser evitadas o identificación logran alcanzar una amplitud de actividades manuales y automatizadas, como acceso, revisiones, acuerdos y supervisiones del desarrollo organizacional. Al desagregar desempeños se encuentra integrada en las definiciones y funcionalidad de la actividad de control (COSO, 2013)

La tabla 11 se aprecia el resultados de la correlaciones entre la dimensiones actividades de supervisión y la variable ejecución presupuestal sobre colaboradores estudiados en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018 , se obtuvo una correlación baja de  $Rho= 368^*$  siendo el valor de  $p=0.046 < 0.05$  lo que comparado de 5% igual 0,05; siendo menor nos lleva al rechazo la hipótesis específica nula  $H_0$  aceptando la hipótesis específica positiva  $H_4$ , sobre que si existe correlación entre supervisión y la ejecución presupuestal en un nivel significativo, Al respecto Los análisis continuos, análisis independiente o una mixtura de entrambas se usan en establecer en cinco mecanismos de los controles internos, incluyendo controles para efectuar los elementos de los elementos, contamos con la presencia y marchan apropiadamente. Los análisis continuos se encuentran incluidos en los procedimientos de la empresa en varios grados jerárquicos de la compañía, oportunamente administran las informaciones. Los análisis autónomos, que aplican habitualmente, obtienen alterar la importancia y periodicidad depende del análisis de riesgos, la seguridad de los análisis permanentes y algunas recomendaciones de la alta dirección (COSO, 2013).

## V. CONCLUSIONES

Se estableció que existen relación significativa entre el control previo y ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, 2018, lo cual se comprobó con el estadístico de Rho de Spearman fue de 0,714\*\* (Sig.= 0.000 < 0,01), lo que indica una correlación alta, directa y significativas al nivel 0.01. Los resultados mostraron un predominio del nivel de control previo bueno con un 66.70% y una prevalencia del nivel ejecución presupuestal bueno con el 46,70%. Por lo tanto se puede precisar de los resultados de ambas variables se concluyó que a mayor control previo optimo la ejecución presupuestal con un nivel de confianza del 99%.

Se determinó que existen relaciones significativas entre el entorno de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del pliego de la región Tumbes, 2018 se comprobó relación Rho Spearman 0.465\*\* (Sig.= .010 < .01), lo que indica que la correlación es moderada, directa y significativa al nivel .01. Por lo tanto puede precisar de los resultados se concluyó que a mayor entorno de control mejor la ejecución con una confianza del 99%.

Se determinó que existen relaciones significativas la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, 2018 se comprobó relación Rho Spearman 0.727\*\* (Sig.= .000 < .01), lo que señala la correlación alta, directa y significativas al nivel .01. Por lo tanto puede precisar de los resultados se concluyó que a mayor evaluación de riesgo mayor es el óptimo de la ejecución presupuestal con un nivel de confianza del 99%

Se determinó que existen relaciones significativas entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, 2018, se comprobó la relación de Rho Spearman 0.713\*\* (Sig.= .000 < .01), lo que indica que la correlación alta, directa y significativa al nivel .01. Por lo tanto puede precisar de los resultados se concluyó que a mayor

actividad de control mayor es el óptimo de la ejecución presupuestal con un nivel de confianza del 99%

Se determinó que existen relación significativas la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, 2018. Se comprobó relación de Rho Spearman 0.368\* (Sig.= .046 < ,05), lo que indica que la correlación baja, directa significativa al nivel .05. Por lo tanto se puede precisar de los resultados se concluyó que a mayor supervisión mejor es la ejecución presupuestal con un nivel de confianza del 95%

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se encomienda al director de la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes que procese resoluciones normativas que admita y exija a los trabajadores cumplir con el control previo de manera que se comprometan con la correcta ejecución presupuestaria.
2. Se recomienda al ejecutivo de la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes la rápida ejecución de un método del entorno control, con la normativa del control previo, para detectar amenaza y transfórmalas en oportunidades con el fin que el presupuesto asignado se ejecute de manera oportuna y eficiente en beneficio de la sociedad tumbesina.
3. Se recomienda a la jefatura de la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes, es obligatorio en la oficina regional de Administración como el resto de oficinas implicadas, asimismo contar con el talento humano capacitado para la correcta evaluación de los riesgos en la ejecución presupuestal, con el propósito de mejorar las insuficiencias en el control de los expedientes.
4. Se encomienda la jefatura de la oficina de contabilidad solicitar un alto número de preparaciones al recurso humano responsables de las actividades de control en los temas relacionados al reglamento y Ley de contrataciones del estado y su modificatorias, a efectos de conseguir la administración eficiente de los recursos institucionales del gobierno regional.
5. Se recomienda a la jefatura de la oficina de contabilidad del pliego de la región de Tumbes las supervisiones inopinadas, a fin de mejorar significativamente la administración de los recursos del estado.

## II. REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). *El Proyecto de investigación*. Introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. (5<sup>o</sup>. ed.) Caracas - Venezuela: Episteme.
- Alvarado, J (2017). *El control previo y los procesos de giros en la gerencia de tesorería del ministerio público – 2016*. (Tesis para optar el grado de magister). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5239/Alvarado\\_LJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5239/Alvarado_LJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Álvarez, J. (2012). *Gestión Presupuestaria Ediciones Contables Administrativas*. Lima.
- Álvarez, J. F. (2004). *Auditoria Gubernamental Integral: Técnicas y Procedimientos*. (1<sup>a</sup> ed.) Lima-Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C., Lima-Perú.
- Areens, A. (2012). *Presupuesto por resultados*. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Arellano, D. (2016). *Dilemas y potencialidades de los presupuestos orientados a Resultados*, CIDE, Buenos Aires-Argentina.
- Añi, C. (2000). *Auditoría básica*, (2da. Ed). Perú: Editorial Mantaro.
- Barletti, B. (2013). *Sistemas Administrativos del Estado*. Editorial, Lima.
- Bernal, C. (2014). *Fundamentos de investigación*. (1ra. ed.). México: Pearson.
- Bunge, M. (2002). *La Investigación Científica*. Mexico D.F.: Mcgraw Hill.
- Campos, J. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. (Tesis para optar el grado de magister) Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. (2<sup>a</sup>.ed.). Caracas: Uyapal
- Catácora. (1998). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas, Venezuela: Mc Graw Hill. Recuperado el 12 de 2015.

- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas, Venezuela: McGraw/Hill.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Recuperado el 12 de 2015.
- Centro interamericano de Asesoría Técnica CIAT. (2008). *Sistema nacional de control*. (1 era. Ed). Perú: Instituto Peruano Jurídico Contable.
- Contraloría General de la República. (1996). *Compendio de Legislación del Sistema Nacional de Control*. (1 era. Ed). Perú: Gaceta Jurídica Contraloría General de la República. (Compendio de Legislación del Sistema Nacional de Control, 2009, p 25). Editores.
- Cornejo, Y. (2017). *El control previo interno y su influencia en el proceso de elaboración de órdenes de servicio en el área de logística en la dirección regional de salud Tumbes, 2016*. (Para optar el grado de magister). Universidad Cesar Vallejo Piura, Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ("COSO"). (2013). *Control Interno - Mando Integral*. Recuperado el 12 de 2015.
- Cruz, E. (2017). *La ejecución presupuestaria y su influencia en la gestión del gobierno regional de Tumbes de los años 2015 y 2016*. (Tesis para optar el grado de magister). Universidad Cesar Vallejo Piura, Perú.
- De La Vega, L. (2008). *La Evaluación de políticas sociales: La Relación de equidad entre estado y la ciudadanía*. Santiago de Chile.
- Estupiñan, R. (2002). *Control Interno y Fraudes: con Base en los Ciclos transaccionales, Análisis de Informe COSO* (Primera ed.). Bogotá, Colombia. Recuperado el 12 de 2015.
- Fernández, P. (2012). *Gestión Presupuestaria* Ediciones Contables Administrativas. México.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. (I. d. IICO, Ed.) Lima, Ecuador. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&hl=es%20-20v=onepage&q&f=false#v=onepage&q&f=false>

- Gaceta Jurídica. (2002). *Vocabulario técnico e índices rápidos de la administración y gestión pública*. (1 era. Ed). Perú: editado por Gaceta Jurídica.
- Guerra, J (2017). *Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuesta 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma – año 2016*. (Tesis para optar el grado de magister). Universidad Cesar Vallejo Lima, Perú.  
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8998?show=full>
- Grey, C. (2013). *Democratizando el Presupuesto Público*: CARE Perú. Lima-Perú.
- Hernández, R. (1996). *Metodología de la Investigación*. México DF.: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, R. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Edamsa Impresiones, S. A. de C. V.
- Hernández, R. & Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Kerlinger, F. (2008). *Investigación del comportamiento*. México D.F.: McGraw Hill.
- Mantilla, B. (2002). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Colombia: Ecoe ediciones. Recuperado el 12 de 2015
- MEF (2015) *Directiva Ejecución Presupuestal N° 005-2010-EF/76.01 modificada por la Resolución Directoral N°022-2011-EF/50.01* Dirección Nacional de Presupuesto Público, Lima-Perú
- Mejía, L. (2012). *La Gestión Presupuestaria*. Editorial de la Universidad Autónoma. México.
- Meigs, W. & Larsen, J. (1994). *Principios de auditoría*. (2da. Ed). México: Editorial Diana.
- Mendez, R. (2001). *Investigación: Fundamentos y metodología*. Mexico D.F.: Pearson.
- Mendoza, P. (2012). *El Presupuesto Público en la Toma de Decisiones* Ediciones Contables Administrativas. México.
- Ortiz, J. (2017). *El control interno en los ingresos y egresos y la liquidez en la empresa BIOIMAGENES* (Tesis para optar el título de ingeniero

en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.

<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/25602>

Pazos, L. (2015). *Imperativos constitucionales y gestión del gasto público colombiano* (Para obtener el grado de magister). Universidad de Nacional de Colombia.

[www.bdigital.unal.edu.co/50456/1/79374245.2015.pdf](http://www.bdigital.unal.edu.co/50456/1/79374245.2015.pdf)

Perdomo Moreno, A. (1992). *Fundamentos de Control Interno*. México D.F: Ediciones Contables y Administrativas S.A. Recuperado el 12 de 2015.

Peña, J. (2007). *Control, Auditoría y Revisoría Fiscal*. Bogotá, Colombia: Ecoe. Recuperado el 12 de 2015.

Polit, D. (2005). *Métodos de investigación*. México D.F.: Pearson.

Ricoy, C. (2006). *Contribución sobre los paradigmas de investigación*. Revista del Centro de Educación. Brasil.

Quispe, L. (2015). *El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pagos de la universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna* (Tesis para optar el grado de maestro en ciencias con mención en gestión empresarial).

<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1027>

Salhuana, R. (2015). *Presupuesto por resultados, concepto y líneas de acción*: Imprenta Grafmar. Lima-Perú.

Sanchez, H. y Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima: Editorial Business Support Aneth S.R.L.

Sánchez, S. (2011). *Paradigmas y Contraste de Hipótesis*. La Cuarta Vía. Lima-Perú.

Sociedad Venero & Asociados. (2002). *Informe financiero presupuestal 2000*. (1era. Ed). Perú: Impreso en la Universidad Nacional de educación Enrique Guzmán y Valle.

Tipantuña, A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno del departamento de bodega de la empresa intcomex S.A. orientado a riesgos (ERM)*. (Tesis para obtener el título ingeniero de finanzas contador público – auditor). Sangolqui, Ecuador.

<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/9444?show=full>

Torres, J. (2012). *La Gestión en las Entidades Públicas*. Editorial el Universo. Lima.

Triola, M. (2009). *Estadística*. (10° ed.). México. Pearson Educación

Villavicencio, R. (2017). *La ejecución presupuestal en una entidad del sector público*. (Tesis para optar el grado de magister). Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7441/Villavicencio\\_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7441/Villavicencio_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zamora, M. (2006). *Estadística Descriptiva*. Lima: San Marcos.

## ANEXO 1

### ENCUESTA SOBRE CONTROL PREVIO

#### **Estimado Colega:**

La presente encuesta tiene como objetivo recopilar información para determinar si el control previo se relacionan con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

#### **Información General:**

Marque con un aspa el siguiente dato:

#### **Cargo:**

- Directivo           ( )
- Jefe                   ( )
- Administrativo   ( )

#### **Instrucciones:**

Lea detenidamente analizando los enunciados y sus respuestas. Sea honesto en sus respuestas, ellas permitirán un diagnóstico importante para mejorar el control previo y la ejecución presupuestal. **Es de carácter anónimo.** No deje enunciados sin marcar. No hay respuesta buena o mala. Marca con un aspa "X" tu respuesta en los recuadros valorados de 1 (Nunca), 2 (Casi nunca), 3 (A veces), 4 (Casi siempre), 5 (Siempre).

<b>ENTORNO DE CONTROL</b>		1	2	3	4	5
		N	CN	AV	CS	S
<b>INTEGRIDAD</b>						
1	Existe integridad entre los trabajadores de la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes.					
2	La integridad es importante en las acciones de control previo en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes.					
<b>VALORES ETICOS</b>						
3	En la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes practican los valores éticos.					
4	Los valores éticos cumplen un rol importante en las acciones de control previo en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes.					
<b>ESTILO PROFESIONAL</b>						
5	Existe un buen estilo profesional en los servidores de la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes					
6	Es adecuado el estilo profesional que aplican los colaboradores de la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes.					
<b>EVALUCION Y RIESGO</b>		1	2	3	4	5
		N	CN	AV	CS	S
<b>ESTRATEGIAS</b>						
7	Existen algunas estrategias para la evaluación de riesgo en la ejecución presupuestal.					
8	Sera optimo la ejecución presupuestal aplicando estrategias de evaluación de riesgo en la institución.					
<b>VALORACION DE RIESGO</b>						
9	Considera usted, que la valoración de riesgo es importante en					

	la ejecución del control previo.					
10	Considera usted, que la gestión de riesgo forma parte de un buen gasto presupuestal para el gobierno regional de Tumbes.					
<b>POLITICAS DE ADMINISTRACION DE RIESGO</b>						
11	Existe en la institución alguna política que administre los riesgos que pueda presentarse en la ejecución del presupuesto del año fiscal.					
12	Cree usted, que los servidores que laboran en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes son capacitados para aplicar política de administración de riesgos.					
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>		1 N	2 CN	3 AV	4 CS	5 S
<b>COMPROMISO DE COMPETENCIA PROFESIONAL</b>						
13	Considera usted, que los trabajadores de la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes tienen el compromiso y la competencia laboral con la institución					
14	Cree usted, que los integrantes de la oficina de contabilidad se encuentren identificados con la entidad regional.					
<b>PROCEDIMIENTO DE LOS RRHH</b>						
15	Esta de acuerdo usted, que el personal que obvie los requisitos del control previo sea sancionado a través del procedimiento de recursos humanos.					
16	Cree usted, que el personal que labora en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes conoce los procedimientos administrativos de recursos humanos.					
<b>COMUNICACIÓN EXTERNA E INTERNA</b>						
17	Considera usted, que existe una buena comunicación interna y externa en la organización.					
18	Cree usted que la comunicación es importante para la interacción de los individuos que laboran en la oficina de					

	contabilidad del gobierno regional de Tumbes.					
<b>SUPERVISION</b>		1 N	2 CN	3 AV	4 CS	5 S
<b>IDENTIFICACION DE LOS CONTROLES DEBILES</b>						
19	Considera usted, que la identificación de los controles débiles es detectada con facilidad.					
20	Cree usted, que la identificación de los controles débiles garantiza que la ejecución presupuestal sea optimo dentro de lo planificado.					
<b>EFICACIA EN EL USO DE LOS RECURSOS FISICOS</b>						
21	Cree usted, que la eficiencia en el uso de los recursos físicos son los adecuados para el cumplimiento de las metas de la oficina para lo que fue creada.					
22	Considera usted, que la eficiencia en el uso de los recursos físicos están siendo capacitados para lograr con el objetivo.					

## ANEXO 2

### ENCUESTA SOBRE EJECUCION PRESUPUESTAL

#### **Estimado Colega:**

La presente encuesta tiene como objetivo recopilar información para reconocer si la ejecución presupuestal influye con las expectativas en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes.

#### **Información General:**

Marque con un aspa el siguiente dato:

#### **Cargo:**

Directivo ( )

Jefe ( )

Administrativo ( )

#### **Instrucciones:**

Lea detenidamente analizando los enunciados y sus respuestas. Sea honesto en sus respuestas, ellas permitirán un diagnóstico importante para mejorar el control previo y la ejecución presupuestal. **Es de carácter anónimo.** No deje enunciados sin marcar. No hay respuesta buena o mala. Marca con un aspa "X" tu respuesta en los recuadros valorados de 1 (Nunca), 2 (Casi nunca), 3 (A veces), 4 (Casi siempre), 5 (Siempre).

<b>PROGRAMACION</b>		1	2	3	4	5
		N	CN	AV	CS	S
<b>DEMANDA GLOBAL DE GASTO</b>						
1	Cree usted, que se programa el presupuesto de acuerdo a lo que establece el plan operativo.					
2	Cree usted que el pronóstico se hace considerando la opinión de las áreas usuarias.					
3	Considera usted, la programación se realiza considerando la demanda de las áreas usuarios del gobierno regional de Tumbes.					
4	Cree usted, que se programa considerando el crecimiento histórico del presupuesto institucional.					
<b>FORMULACION</b>		1	2	3	4	5
		N	CN	AV	CS	S
<b>REGISTRO DE PROGRAMACION DEL SIAF</b>						
5	La formulación lo realiza el área de Presupuesto del gobierno regional Tumbes					
6	Conoce usted, alguna comisión existen para la formulación del presupuesto institucional.					
7	Considera usted, que el personal que labora en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes está capacitado para el manejo del aplicativo SIAF para la formulación del presupuesto.					
8	Lo considera como participante en la formulación el presupuesto integral del pliego.					

		1	2	3	4	5
<b>APROBACION</b>		N	CN	AV	CS	S
<b>LIMITE MAXIMO DE GASTO</b>						
9	Se establecen límites de gasto antes de la aprobación del presupuesto.					
10	Se cuenta con todos las revisiones hasta la aprobación del presupuesto.					
11	Se tiene la asesoría y seguimiento del MEF en toda la fase del proceso presupuestario.					
12	El ministerio economía y finanzas participa en los ajustes del Presupuesto					
13	El proyecto de presupuesto es sustentado ante el congreso.					
<b>EJECUCION</b>		N	CN	AV	CS	S
<b>PROGRAMACION DE COMPROMISOS</b>						
14	Se determina programación de compromisos anual.					
15	Se ejecuta el presupuesto de forma normal durante todo el año.					
16	Existen problemas de ejecución del presupuesto.					
17	Siempre falta recursos para las áreas usuarias.					

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Oficina de Contabilidad del Gobierno Regional de Tumbes, 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INFORMACION
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿De qué manera el control previo se relaciona con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional Tumbes, 2018?.</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018?.</p> <p>¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018?.</p> <p>¿Qué relación existe entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018?.</p> <p>¿Qué relación existe entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018?.</p>	<p><b>Objetivos Generales:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p>Determinar la relación entre la actividad de control y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>H<sub>1</sub>: El control previo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p>.H<sub>0</sub>: No se relaciona significativamente control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p>H<sub>1</sub>: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p>H<sub>2</sub>: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p> <p>H<sub>3</sub>: La actividad de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>CONTROL PREVIO</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>EJECUCION PRESUPUESTAL</p>	<p>- Ambiente de Control</p> <p>- Evaluación de Riesgo.</p> <p>- Actividad de Control</p> <p>- Supervisión</p> <p>- Programación.</p> <p>- Formulación.</p> <p>- Aprobación.</p> <p>- Ejecución.</p>	<p>- Integridad.</p> <p>- Valores Éticos.</p> <p>- Estilo profesional.</p> <p>- Sistema de organización</p> <p>- Estrategias.</p> <p>- Valoración de Riesgo</p> <p>- Políticas de administración de riesgo</p> <p>- Compromiso de competencia profesional.</p> <p>- Procedimientos del RRHH.</p> <p>- Comunicación externa e interna</p> <p>- Identificación de los controles débiles.</p> <p>- Eficiencia en el uso de los recursos físicos</p> <p>- Demanda Global de Gasto.</p> <p>- Registro de Programación en el SIAF.</p> <p>- Limite Máximo de Gasto.</p> <p>- Programación de Compromisos.</p>	<p>1. Tipo Investigación Correlacional</p> <p>2. Método Cuantitativo</p> <p>3. Diseño Descriptivo - Correlacional</p> <div style="text-align: center;"> </div> <p>3. Población 30 sujetos</p> <p>4. Muestra Se trabajara con los 30 debido que la cantidad de sujetos es pequeña por lo tanto la muestra será censal ya que se obtendrá la misma cantidad de población y muestra.</p> <p>5. Técnicas Encuestas</p> <p>6. Instrumento Cuestionario</p>

		H <sub>4</sub> : La supervisión se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.		- Variación	- Físicas y Financieras.	
--	--	--	--	-------------	--------------------------	--

“CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES, 2018”.

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE PAUTAS

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES								
		0	5	10	15	16	20	25	30	31	35	40	45	46	50	55	60	61	65	70	75		76	80	85	90	91	95	100	
ASPECTOS DE VALIDACION		0	5	10	15	16	20	25	30	31	35	40	45	46	50	55	60	61	65	70	75	76	80	85	90	91	95	100		
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																	61												
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			68										
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																	63												
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																						77							
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																													
6. Intencionalidad	Adecuado para																													





**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

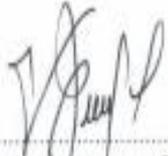
## **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

Mediante la presente me dirijo a usted con la finalidad de informarle, que a través del presente de constancia de haber revisado los ítems de los cuestionarios de las encuestas que el investigador Cuellar Garay Zoila Rosa, usará para su trabajo de tesis "CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES, 2018"

Ambos instrumentos miden, en efecto, el conocimiento y uso de los mecanismos de acceso a la información con varias preguntas definidas al respecto. Los instrumentos muestran un dominio específico de contenidos de lo que se mide y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes.

En tal sentido, el validador garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

31 de Mayo de 2018

  
Mg. JUAN LUIS SINCHE ASINIO  
DNI. 00216221

## HOJA DE VIDA

### I. DATOS PERSONALES:

- Apellidos : Sinche Osorio
- Nombres : Juan Luis
- Fecha de Nacimiento : 18 de agosto de 1957
- Estado Civil : Casado
- Documento de Identidad: 00216221
- Edad : 60 años
- Domicilio : Urbanizac. Andrés Araujo Morán Manzana P' lote N° 4
- Nacionalidad : Peruano
- Profesión : Contador
- N° Celular : 972605447
- Correo Electrónico : jsc2841@hotmail.com

### II INFORMACIÓN ACADÉMICA:

#### Estudios primarios

- I.E. N° 058 Distrito de Paca, Provincia de Jauja, Departamento de Junín.

#### Estudios secundarios

- I.E. Cesar Vallejo San Pedro de Churan, Distrito de Taca, Provincia de Jauja, Departamento de Junín

#### Estudios profesionales

- Universidad Nacional de Tumbes

- Estudios de Post Grado

#### Universidad Cesar Vallejo

### III EXPERIENCIA LABORAL:

- Dirección Regional de Agricultura.
- Gobierno Regional de Tumbes.

  
Mg. Juan Luis SINCHE OSORIO  
DNI. 00216221

"CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES, 2018".

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE PAUTAS

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables														66							
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															75						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																		80			
6. Intencionalidad	Adecuado para																					





**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

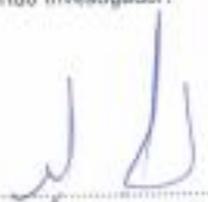
## **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

Mediante la presente me dirijo a usted con la finalidad de informarle, que a través del presente dejo constancia de haber revisado los ítema de los cuestionarios de las encuesta que el investigador Cuellar Geray Zoila Rosa, usará para su trabajo de tesis "CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES, 2018"

Ambos instrumentos miden, en efecto, el conocimiento y uso de los mecanismos de acceso a la información con varias preguntas definidas al respecto. Los instrumentos muestran un dominio específico de contenidos de lo que se mide y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes.

En tal sentido, el validador garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

31 de Mayo de 2018

  
Mg. CESAR FERNAN FARIÑA FEIJÓ  
DNI 00216312

## HOJA DE VIDA

### I. DATOS PERSONALES:

- Apellidos : Farias Feijoo
- Nombres : Cesar Fernán
- Fecha de Nacimiento : 01 de marzo de 1959
- Estado Civil : Casado
- Documento de Identidad : 00216312
- Edad : 59 Años
- Domicilio : Urbanización Andrés Araujo Mz. 09 Lote 09 - Tumbes
- Nacionalidad : Peruano
- Profesión : Contador Público
- Teléfono de Domicilio : 972669693
- Correo Electrónico : cesar0301@hotmail.com

### II. INFORMACION ACADEMICA:

#### Estudios primarios

- Escuela 019 Varones

#### Estudios secundarios

- Instituto Comercio 046

#### Estudios Profesionales

- Universidad Nacional de Tumbes

#### Estudios de Post Grado

- Maestría en Gestión Pública (2014)

### III. EXPERIENCIA LABORAL:

- Sede del Gobierno Regional de Tumbes a partir del 10/07/1979 a la actualidad.



00216312-

"CONTROL PREVIO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES, 2018".

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE PAUTAS

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															73						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																76					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																				81	
6. Intencionalidad	Adecuado para																					





## **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

Mediante la presente me dirijo a usted con la finalidad de informarle, que a través del presente dejo constancia de haber revisado los ítems de los cuestionarios de las encuestas que el investigador Cuellar Garey Zoila Rosa, usará para su trabajo de tesis "CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES, 2018"

Ambos instrumentos miden, en efecto, el conocimiento y uso de los mecanismos de acceso a la información con varias preguntas definidas al respecto. Los instrumentos muestran un dominio específico de contenidos de lo que se mide y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes.

En tal sentido, el validador garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

31 de Mayo de 2018

  
.....  
Mg. TEODORA GARCÍA DE FARIÑAS  
.....  
DNI. 00211915  
.....

## HOJA DE VIDA

### II. DATOS PERSONALES:

- Apellidos : García de Fariás
- Nombres : Teodora
- Fecha de Nacimiento : 01 de agosto de 1960
- Estado Civil : Casada
- Documento de Identidad:00211715
- Edad : 57 años
- Domicilio : Jirón Lorento N° 108 Pampa Grande Tumbes
- Nacionalidad : Peruana
- Profesión : Licenciada en Administración
- N° Celular : 972901328
- Correo Electrónico : doragc\_90@hotmail.com

### II INFORMACIÓN ACADEMICA:

#### Estudios primarios

- I.E. N° 110 Centro Poblado La Palma, Distrito de Papayal, Provincia de Tumbes.

#### Estudios secundarios

- I.E. Inmaculada Concepción Tumbes.

#### Estudios profesionales

- Universidad Los Ángeles de Chimbote.

#### Estudios de Post Grado

- Universidad Cesar Vallejo

### III EXPERIENCIA LABORAL:

- Gobierno Regional de Tumbes.

.....  
Mg. *Teodora García de Fariás*  
DNI. 00211715.....

Tumbes, 20 de Junio del 2018

**NOTA DE COORDINACION°002-2018/GOB.REG.TUMBES-ORA-ORH-UE**

SEÑORA : BACH. ZOILA ROSA CUELLAR GARAY

ASUNTO : Autorización para realizar encuestas

REFERENCIA : Solicitud - Reg.Doc. N°352940 - Reg.Exp.N°300758

GOBIERNO REGIONAL TUMBES	
OFICINA DE RECURSOS HUMANOS	
<b>RECIBIDO</b>	
FECHA	20 JUN 2018
N° REG.	HORA 12:08
FIRMA:	

Me dirijo a usted, en atención al documento en referencia mediante el cual la **Señora Bach. Zoila Rosa Cuellar Garay**, solicita autorización para aplicación de Encuesta para proyecto de investigación con mención en Maestría en Gestión Pública.

Referente a lo solicitado por la Señora Bach. Zoila Rosa Cuellar Garay, se autoriza la aplicación de las encuestas solicitadas, a los Trabajadores de la Sede Regional, indicando que deberá realizarlas en el horario que no se interponga con las labores diarias de los trabajadores.

Es cuanto informo, para su conocimiento y trámite correspondiente.

Atentamente,

REG.DOC	357940
REG.EXP	300758
FOLIOS	02

 GOBIERNO REGIONAL TUMBES



Lelia Milagritos Tepezano Boggio  
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE ESCALAFÓN

CONTROL PREVIO																																					
AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACION DE RIESGO						ACTIVIDAD DE CONTROL						SUPERVISION																			
ITEM	Integridad		Valores Éticos		Estilo Preferencial		D1	%	Nivel	Estrategias		Valoración de Riesgo		Políticas de administración de Riesgo		D2	%	Nivel	Comprobación de competencia profesional		Procedimientos de RRHH		Comunicación externa e interna		D3	%	Nivel	Identificación de las controladoras débiles		Eficiencia en el uso de los recursos físicos		D4	%	Nivel	Y1	%	Nivel
	1	2	3	4	5	6				7	8	9	10	11	12				13	14	15	16	17	18				19	20	21	22						
1	3	1	4	1	1	5	15	50	REGULAR	3	4	5	4	1	3	20	67	BUENO	2	3	4	4	3	3	19	63	BUENO	3	3	4	4	14	47	REGULAR	68	62	BUENO
2	3	5	5	1	5	1	20	67	BUENO	1	3	1	5	1	1	12	40	DEFICIENTE	1	2	3	1	5	3	15	50	REGULAR	3	5	3	5	16	53	REGULAR	63	57	REGULAR
3	2	3	5	1	4	5	20	67	BUENO	3	4	4	4	1	1	17	57	REGULAR	3	3	4	4	5	5	24	80	BUENO	4	5	4	5	18	60	REGULAR	79	72	BUENO
4	2	3	3	1	3	4	16	53	REGULAR	3	3	1	3	1	1	12	40	DEFICIENTE	3	3	2	3	3	1	15	50	REGULAR	2	3	1	3	9	30	DEFICIENTE	52	47	REGULAR
5	3	3	5	3	2	2	18	60	REGULAR	3	3	3	3	3	3	18	60	REGULAR	3	3	4	3	5	3	21	70	BUENO	2	5	2	5	14	47	REGULAR	71	65	BUENO
6	3	4	4	1	4	4	20	67	BUENO	3	3	4	4	1	1	16	53	REGULAR	2	2	3	4	4	5	20	67	BUENO	3	2	3	4	12	40	DEFICIENTE	68	62	BUENO
7	3	1	5	1	1	5	16	53	REGULAR	2	2	1	5	1	1	12	40	DEFICIENTE	1	2	3	3	2	1	12	40	DEFICIENTE	1	3	4	5	13	43	REGULAR	53	48	REGULAR
8	3	4	2	3	4	4	20	67	BUENO	3	3	3	4	4	1	18	60	REGULAR	4	4	3	3	4	3	21	70	BUENO	3	4	3	2	12	40	DEFICIENTE	71	65	BUENO
9	3	5	5	1	5	5	24	80	BUENO	4	5	4	5	4	1	23	77	BUENO	3	3	4	4	5	5	24	80	BUENO	4	5	4	5	18	60	REGULAR	89	81	BUENO
10	3	3	5	1	2	2	16	53	REGULAR	2	2	2	4	1	1	12	40	DEFICIENTE	3	3	3	2	3	3	17	57	REGULAR	3	4	2	5	14	47	REGULAR	59	54	REGULAR
11	2	4	4	3	4	3	20	67	BUENO	4	3	2	1	2	3	15	50	REGULAR	3	3	3	3	3	3	18	60	REGULAR	4	4	4	4	16	53	REGULAR	69	63	BUENO
12	3	3	5	1	1	5	18	60	REGULAR	3	3	1	5	1	1	14	47	REGULAR	3	3	3	3	5	3	20	67	BUENO	5	5	5	5	20	67	BUENO	72	65	BUENO
13	3	2	3	1	3	1	13	43	REGULAR	3	2	3	2	3	2	15	50	REGULAR	3	3	3	2	3	3	17	57	REGULAR	3	3	3	3	12	40	DEFICIENTE	57	52	REGULAR
14	2	3	2	1	3	4	15	50	REGULAR	2	2	1	2	2	3	12	40	DEFICIENTE	2	1	3	3	3	2	14	47	REGULAR	2	3	3	2	10	33	DEFICIENTE	51	46	REGULAR
15	5	5	5	2	5	5	27	90	MUY BUENO	2	3	3	5	1	3	17	57	REGULAR	1	2	3	4	2	3	15	50	REGULAR	2	5	2	5	14	47	REGULAR	73	66	BUENO
16	4	4	4	3	4	4	23	77	BUENO	4	4	3	3	4	3	21	70	BUENO	3	3	3	3	4	3	19	63	BUENO	4	4	4	4	16	53	REGULAR	79	72	BUENO
17	4	5	5	1	1	5	21	70	BUENO	2	4	4	5	3	1	19	63	BUENO	3	5	3	3	3	3	20	67	BUENO	3	5	2	5	15	50	REGULAR	75	68	BUENO
18	3	4	5	3	5	5	25	83	MUY BUENO	4	4	4	4	2	2	20	67	BUENO	2	3	3	4	5	2	19	63	BUENO	3	4	4	5	16	53	REGULAR	80	73	BUENO
19	3	1	4	1	1	5	15	50	REGULAR	3	4	5	4	1	3	20	67	BUENO	2	3	4	4	3	3	19	63	BUENO	3	3	4	4	14	47	REGULAR	68	62	BUENO
20	3	5	5	1	5	1	20	67	BUENO	1	3	1	5	1	1	12	40	DEFICIENTE	1	2	3	1	5	3	15	50	REGULAR	3	5	3	5	16	53	REGULAR	63	57	REGULAR
21	2	3	5	1	4	5	20	67	BUENO	3	4	4	4	1	1	17	57	REGULAR	3	3	4	4	5	5	24	80	BUENO	4	5	4	5	18	60	REGULAR	79	72	BUENO
22	2	3	3	1	3	4	16	53	REGULAR	3	3	1	3	1	1	12	40	DEFICIENTE	3	3	2	3	3	1	15	50	REGULAR	2	3	1	3	9	30	DEFICIENTE	52	47	REGULAR
23	3	3	5	3	2	2	18	60	REGULAR	3	3	3	3	3	3	18	60	REGULAR	3	3	4	3	5	3	21	70	BUENO	2	5	2	5	14	47	REGULAR	71	65	BUENO
24	3	4	4	1	4	4	20	67	BUENO	3	3	4	4	1	1	16	53	REGULAR	2	2	3	4	4	5	20	67	BUENO	3	2	3	4	12	40	DEFICIENTE	68	62	BUENO
25	3	1	5	1	1	5	16	53	REGULAR	2	2	1	5	1	1	12	40	DEFICIENTE	1	2	3	3	2	1	12	40	DEFICIENTE	1	3	4	5	13	43	REGULAR	53	48	REGULAR
26	3	4	2	3	4	4	20	67	BUENO	3	3	3	4	4	1	18	60	REGULAR	4	4	3	3	4	3	21	70	BUENO	3	4	3	2	12	40	DEFICIENTE	71	65	BUENO
27	3	5	5	1	5	5	24	80	BUENO	4	5	4	5	4	1	23	77	BUENO	3	3	4	4	5	5	24	80	BUENO	4	5	4	5	18	60	REGULAR	89	81	BUENO
28	3	3	5	1	2	2	16	53	REGULAR	2	2	2	4	1	1	12	40	DEFICIENTE	3	3	3	2	3	3	17	57	REGULAR	3	4	2	5	14	47	REGULAR	59	54	REGULAR
29	2	4	4	3	4	3	20	67	BUENO	4	3	2	1	2	3	15	50	REGULAR	3	3	3	3	3	3	18	60	REGULAR	4	4	4	4	16	53	REGULAR	69	63	BUENO
30	3	3	5	1	1	5	18	60	REGULAR	3	3	1	5	1	1	14	47	REGULAR	3	3	3	3	5	3	20	67	BUENO	5	5	5	5	20	67	BUENO	72	65	BUENO

EJECUCION PRESUPUESTAL																																
PROGARAMACION					FORMULACION								APROBACION							EJECUCION												
Demanda Global de gasto					Registro de Programacion en SIAF								Limite Maximo de Gasto							Programacion de Compromiso												
ITEM	1	2	3	4	D1	%	Nivel	5	6	7	8	D2	%	Nivel	9	10	11	12	13	D3	%	Nivel	14	15	16	17	D4	%	Nivel	Y2	%	Nivel
1	5	4	5	5	19	95	MUY BUENO	4	4	3	3	14	70	BUENO	3	3	5	5	1	17	68	BUENO	5	5	4	3	17	85	MUY BUENO	67	#	BUENO
2	2	3	3	2	10	50	REGULAR	2	1	5	3	11	55	REGULAR	3	5	3	3	2	16	64	BUENO	2	5	1	5	13	65	BUENO	50	#	REGULAR
3	4	5	5	5	19	95	MUY BUENO	5	4	5	5	19	95	MUY BUENO	4	5	5	5	3	22	88	MUY BUENO	3	5	4	5	17	85	MUY BUENO	77	91	MUY BUENO
4	4	2	4	3	13	65	BUENO	3	3	3	1	10	50	REGULAR	2	3	2	2	2	11	44	REGULAR	3	4	3	3	13	65	BUENO	47	#	REGULAR
5	5	3	5	3	16	80	BUENO	3	3	5	3	14	70	BUENO	2	5	3	3	3	16	64	BUENO	5	5	3	5	18	90	MUY BUENO	64	#	BUENO
6	5	3	4	3	15	75	BUENO	3	4	4	5	16	80	BUENO	3	2	4	4	4	17	68	BUENO	5	5	4	4	18	90	MUY BUENO	66	#	BUENO
7	3	1	4	3	11	55	REGULAR	4	3	2	1	10	50	REGULAR	1	3	3	3	3	13	52	REGULAR	4	5	3	2	14	70	BUENO	48	#	REGULAR
8	4	4	4	4	16	80	BUENO	4	3	4	3	14	70	BUENO	3	4	4	3	4	18	72	BUENO	4	4	3	4	15	75	BUENO	63	#	BUENO
9	5	5	5	5	20	100	MUY BUENO	4	4	5	5	18	90	MUY BUENO	4	5	5	5	3	22	88	MUY BUENO	5	5	4	5	19	95	MUY BUENO	79	#	MUY BUENO
10	3	4	4	4	15	75	BUENO	4	2	3	3	12	60	REGULAR	3	4	4	4	2	17	68	BUENO	5	5	2	3	15	75	BUENO	59	#	BUENO
11	3	2	1	3	9	45	REGULAR	3	3	3	3	12	60	REGULAR	4	4	1	4	2	15	60	REGULAR	3	2	3	3	11	55	REGULAR	47	#	REGULAR
12	3	3	3	3	12	60	REGULAR	3	3	5	3	14	70	BUENO	5	5	3	3	3	19	76	BUENO	3	3	3	5	14	70	BUENO	59	#	BUENO
13	3	3	3	3	12	60	REGULAR	3	2	3	3	11	55	REGULAR	3	3	3	3	3	15	60	REGULAR	2	3	2	3	10	50	REGULAR	48	#	REGULAR
14	4	2	5	3	14	70	BUENO	4	3	3	2	12	60	REGULAR	2	3	3	3	1	12	48	REGULAR	3	2	3	3	11	55	REGULAR	49	#	REGULAR
15	5	5	5	5	20	100	MUY BUENO	5	4	2	3	14	70	BUENO	2	5	5	5	4	21	84	MUY BUENO	5	5	4	2	16	80	BUENO	71	#	MUY BUENO
16	2	2	2	2	8	40	DEFICIENTE	2	3	4	3	12	60	REGULAR	4	4	3	3	3	17	68	BUENO	3	4	3	4	14	70	BUENO	51	#	REGULAR
17	5	3	5	3	16	80	BUENO	4	3	3	3	13	65	BUENO	3	5	4	3	5	20	80	BUENO	4	5	3	3	15	75	BUENO	64	#	BUENO
18	5	5	3	3	16	80	BUENO	3	4	5	2	14	70	BUENO	3	4	5	5	4	21	84	MUY BUENO	4	4	4	5	17	85	MUY BUENO	68	#	BUENO
19	5	4	5	5	19	95	MUY BUENO	4	4	3	3	14	70	BUENO	3	3	5	5	1	17	68	BUENO	5	5	4	3	17	85	MUY BUENO	67	#	BUENO
20	2	3	3	2	10	50	REGULAR	2	1	5	3	11	55	REGULAR	3	5	3	3	2	16	64	BUENO	2	5	1	5	13	65	BUENO	50	#	REGULAR
21	4	5	5	5	19	95	MUY BUENO	5	4	5	5	19	95	MUY BUENO	4	5	5	5	3	22	88	MUY BUENO	3	5	4	5	17	85	MUY BUENO	77	91	MUY BUENO
22	4	2	4	3	13	65	BUENO	3	3	3	1	10	50	REGULAR	2	3	2	2	2	11	44	REGULAR	3	4	3	3	13	65	BUENO	47	#	REGULAR
23	5	3	5	3	16	80	BUENO	3	3	5	3	14	70	BUENO	2	5	3	3	3	16	64	BUENO	5	5	3	5	18	90	MUY BUENO	64	#	BUENO
24	5	3	4	3	15	75	BUENO	3	4	4	5	16	80	BUENO	3	2	4	4	4	17	68	BUENO	5	5	4	4	18	90	MUY BUENO	66	#	BUENO
25	3	1	4	3	11	55	REGULAR	4	3	2	1	10	50	REGULAR	1	3	3	3	3	13	52	REGULAR	4	5	3	2	14	70	BUENO	48	#	REGULAR
26	4	4	4	4	16	80	BUENO	4	3	4	3	14	70	BUENO	3	4	4	3	4	18	72	BUENO	4	4	3	4	15	75	BUENO	63	#	BUENO
27	5	5	5	5	20	100	MUY BUENO	4	4	5	5	18	90	MUY BUENO	4	5	5	5	3	22	88	MUY BUENO	5	5	4	5	19	95	MUY BUENO	79	#	MUY BUENO
28	3	4	4	4	15	75	BUENO	4	2	3	3	12	60	REGULAR	3	4	4	4	2	17	68	BUENO	5	5	2	3	15	75	BUENO	59	#	BUENO
29	3	2	1	3	9	45	REGULAR	3	3	3	3	12	60	REGULAR	4	4	1	4	2	15	60	REGULAR	3	2	3	3	11	55	REGULAR	47	#	REGULAR
30	3	3	3	3	12	60	REGULAR	3	3	5	3	14	70	BUENO	5	5	3	3	3	19	76	BUENO	3	3	3	5	14	70	BUENO	59	#	BUENO

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 4:40PM, del día 3 de Abril de 2019, se reunió el Jurado evaluador para presenciar la sustentación de la tesis titulada: "CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES, 2018." presentada/o por el /la bachiller CUELLAR GARAY, ZOILA ROSA.

Luego de evidenciar el acto de exposición y defensa de la tesis, se dictamina: \_\_\_\_\_

Aprobar por unanimidad

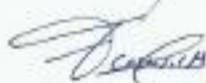
En consecuencia, el/la graduando se encuentran en condición de ser calificado/a/ como apta para recibir el grado académico de MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA.

Piura, 03 de Abril de 2019



  
DRA. HIDALGO DE CUCHO MARIELLA BELMINA  
PRESIDENTA





MG. CASUSOL MORENO FERNANDO ELÍAS MANUEL  
SECRETARIO

  
MG. TORRES MIREZ KARL FRIEDERICK  
VOCAL

Yo,

Karl Friederick Torres Mirez docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Piura, revisor (a) de la tesis titulada

**“Control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018”**del (de la) estudiante **Cuellar Garay, Zoila Rosa**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Piura, 31 de julio de 2019



Firma

Mg. Karl Friederick Torres Mirez  
DNI: 46710220



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018.

INFORME DE ORIGINALIDAD

**18%**

INDICE DE SIMILITUD

**8%**

FUENTES DE INTERNET

**1%**

PUBLICACIONES

**17%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<b>12%</b>
<b>2</b>	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>4</b>	Submitted to Universidad Científica del Sur Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	redi.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Perú Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>



20 Fuente de Internet

<1%

21 fr.slideshare.net  
Fuente de Internet

<1%

22 Submitted to Universidad Catolica Los Angeles  
de Chimbote  
Trabajo del estudiante

<1%



Excluir citas      Apagado  
Excluir bibliografía      Apagado

Excluir coincidencias      Apagado





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
LA UNIDAD DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

CUELLAR GARAY, ZOILA ROSA

INFORME TITULADO:

"CONTROL PREVIO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD DEL  
GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES, 2018"

PARA OBTENER EL GRADO O TÍTULO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 03 DE ABRIL DEL 2019

NOTA O MENCIÓN: *APROBADO POR UNANIMIDAD*



KARL FRIEDERICK TORRES MIREZ  
COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN Y GRADOS UPG  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO -PIURA