



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El control interno y la ejecución del presupuesto público en
el Gobierno Regional de Madre de Madre de Dios - 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

AUTOR:

Mg. Ana María Fpuro Taiña

ASESOR:

Dr. Hugo Sierra Valdivia

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

TRUJILLO - PERÚ – 2019

PÁGINA DEL JURADO

Dr. Raza Urbina, Segundo Rodolfo
Presidente

Dr. Quispe Barra, Marco Antonio
Secretario

Dr. Sierra Valdivia, Hugo
Vocal

Dedicatoria

A mi papá y a mi mamá: por sus consejos y apoyo incondicional que me permitieron llegar hasta aquí y ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis hermanos: por haberme guiado y apoyado para concluir mis estudios y hacer que logre esta meta que me he propuesto.

A mi hijo: Por ser la razón de mí existir que cada día me da alegría, motivación y fuerza para seguir adelante, contribuyendo todo ello, en el logro de mis objetivos propuestos, gracias Mario Hiboemaju Mohamed por existir.

Agradecimiento

A los docentes del doctorado de Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, por habernos guiado, asesorado e instruido en las diferentes etapas de desarrollo de este doctorado.

Al asesor doctor Hugo Sierra Valdivia, por su asesoramiento y seguimiento constante durante la elaboración de este trabajo de investigación.

A los servidores públicos del Gobierno Regional de Madre de Dios, por haberme brindado las facilidades para recabar la información necesaria desarrollar este trabajo de investigación.

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad, pongo a vuestra consideración la tesis titulada “El control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018”, el mismo que ha sido ejecutado con la finalidad de determinar el nivel de cumplimiento del proceso del control interno en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018, realizada de conformidad con el Reglamento de Investigación de Postgrado vigente, para obtener el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

Cabe precisar que, con la presente investigación se darán propuestas para solucionar algunas deficiencias de control en la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios, encontrándose dentro de la línea de investigación de control administrativo.

Esperando que la presente investigación cumpla con los requisitos para su aprobación; cabe indicar, como todo trabajo puede ir mejorando, llegando a la perfección.

Mg. Ana María Fpuro Taiña

Índice

Página del Jurado:	ii
Dedicatoria:.....	iii
Agradecimientos:	iv
Declaración de Autenticidad:	v
Presentación:	vi
Indice:	vii
Resumen:.....	xii
Abstract:.....	xiv
I INTRODUCCIÓN:	1
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA:	2
1.2 TRABAJOS PREVIOS:	3
1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA:	7
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:.....	13
1.5 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO:	14
1.6.-HIPOTESIS:.....	15
1.7.- OBJETIVOS:.....	17
II MÉTODO:	18
2.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:	18
2.2 VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN:.....	18
2.3 Población y Muestra:	21
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad: ...	21
2.5 Validez y Confiabilidad:.....	28
2.6 Aspectos Éticos:.....	30
III RESULTADOS:.....	31
IV DISCUSION:.....	49
V CONCLUSIONES:.....	50
VI RECOMENDACIONES:	50

VII PROPUESTA: 51
VIII REFERENCIAS:.....52

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable: Control Interno.....	19
Tabla 2 Operacionalización de la variable: Ejecución del presupuesto público.....	20
Tabla 3 Distribución de la población.....	21
Tabla 4 Distribución de muestra.....	21
Tabla 5 Baremo para la Variable 1 Control Interno.....	22
Tabla 6 Baremo para la dimensión ambiente de control.....	23
Tabla 7 Baremo para la dimensión evaluación de riesgo.....	23
Tabla 8 Baremo para la dimensión actividades de control.....	24
Tabla 9 Baremo para la dimensión información y comunicación.....	24
Tabla 10 Baremo para la dimensión supervisión.....	25
Tabla 11 Baremo para la variable ejecución presupuestal.....	25
Tabla 12 Baremo para la dimensión compromiso.....	26
Tabla 13 Baremo para la dimensión devengado.....	27
Tabla 14 Baremo para la dimensión pago.....	27
Tabla 15 Resumen de procesamiento de casos.....	29
Tabla 16 Estadística de fiabilidad.....	29
Tabla 17 Análisis descriptivo de la variable Control Interno.....	31
Tabla 18 Análisis descriptivo de la dimensión Ambiente de Control.....	32
Tabla 19 Análisis descriptivo de la dimensión Evaluación de Riesgos.....	33
Tabla 20 Análisis descriptivo de la dimensión Actividades de Control.....	34
Tabla 21 Análisis descriptivo de la dimensión Información y Comunicación.....	35
Tabla 22 Análisis descriptivo de la dimensión Supervisión.....	36
Tabla 23 Análisis descriptivo de la variable Ejecución del Presupuesto Público....	37
Tabla 24 Análisis descriptivo de la dimensión Compromiso.....	38
Tabla 25 Análisis descriptivo de la dimensión Devengado.....	39
Tabla 26 Análisis descriptivo de la dimensión Pago.....	40
Tabla 27 Correlación entre la variable 1 y la variable 2.....	42
Tabla 28 Correlación entre la dimensión 1 de la V1 y la variable 20.....	44

Tabla 29 Correlación entre la dimensión 2 de la V1 y la variable 2.....	45
Tabla 30 Correlación entre la dimensión 3 de la V1 y la variable 2.....	46
Tabla 31 Correlación entre la dimensión 4 de la V1 y la variable 2.....	47
Tabla 32 Correlación entre la dimensión 5 de la V1 y la variable 2.....	48

Índice de figuras

Figura 1: Control Interno.....	31
Figura 2: Ambiente de Control.....	32
Figura 3. Evaluación de riesgo.....	33
Figura 4. Actividades de control.....	34
Figura 5. Información y comunicación.....	35
Figura 6 Supervisión.....	36
Figura 7. Ejecución del Presupuesto Público.....	37
Figura 8 Análisis descriptivo de la dimensión Compromiso.....	38
Figura 9 Distribución de los trabajadores según la dimensión Devengado.....	39
Figura 10 Distribución de los trabajadores según la dimensión Pago.....	41
Figura 11 Correlación entre la variable 1 y la variable 2.....	43

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló para determinar la relación entre El control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018, el tipo de estudio es no experimental, el diseño de estudio es correlacional causal y los métodos de investigación mixto, aplicados fue el hipotético-deductivo y el descriptivo. La población está conformada por 131 trabajadores en plazas orgánicas de la sede del Gobierno Regional de Madre de Dios, de la cual se consideró una muestra de 30 trabajadores involucrados directamente en la ejecución del presupuesto público quienes están a cargo de realizar el compromiso, devengado y pago. Se han empleado como instrumento un cuestionario lo cual se sometió a la prueba de confiabilidad con Alfa de Cronbach y la recolección de datos se utilizó la escala de tipo Likert; y, una guía de entrevista para la recolección de datos e información de las variables en estudio; se procesó la información a través del software de estadística SPSS Versión 22. Los resultados son presentados en tablas y figuras estadísticas.

El resultado obtenido del análisis de Correlación Bivariadas de la Variable Control interno y la Variable Ejecución del presupuesto público: Se tiene un coeficiente de correlación de Spearman entre las dos variables de estudio que es 0,609; por lo que de acuerdo al resultado de la prueba se obtuvo que el valor de la significancia P fue de 0.000, siendo este valor mayor que 0.05 por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. El Análisis Descriptivo de la variable el Control Interno, se observa respecto a la variable y sus dimensiones manifiestan que: De acuerdo a la tabla 17 y la figura 1, el control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018, se muestra en un 56,7% con un nivel eficiente, el 36,7% con un nivel regular y el 6,7% muy eficiente. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje el control interno se da en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existen deficiencias en las dimensiones establecidas como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control,

información y comunicación, y supervisión en el proceso de ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Palabras claves: Control interno, ejecución, presupuesto público, compromiso devengado, pago, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y, supervisión.

ABSTRACT

The present investigation was developed to determine the relationship between Internal control and the execution of the public budget in the Regional Government of Madre de Dios 2018, the type of study is non-experimental, the study design is causal correlational and the methods of mixed research, applied was the hypothetical-deductive and the descriptive. The population is made up of 131 workers in organic places of the headquarters of the Regional Government of Madre de Dios, which was considered a sample of 30 workers directly involved in the execution of the public budget who are in charge of making the commitment, accrued and payment. A questionnaire has been used as an instrument which was submitted to the reliability test with Cronbach's Alpha and the data collection used the Likert scale; and, an interview guide for the collection of data and information of the variables under study; The information was processed through the statistical software SPSS Version 22. The results are presented in tables and statistical figures.

The result obtained from the Bivariate Correlation analysis of the Internal Control Variable and the Execution Variable of the public budget: There is a Spearman correlation coefficient between the two study variables that is 0.609; Therefore, according to the test result, it was obtained that the value of the significance P was 0.000, this value being greater than 0.05 whereby the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected. The Descriptive Analysis of the Internal Control variable is observed with respect to the variable and its dimensions show that: According to table 17 and figure 1, the internal control in the Regional Government of Madre de Dios period 2018, is shown in 56.7% with an efficient level, 36.7% with a regular level and 6.7% very efficient. These results show us that in a greater percentage the internal control is given on a regular to efficient scale. Demonstrating that there are deficiencies in the established dimensions such as the control environment, risk assessment, control, information and communication activities, and supervision in the process of executing the public budget in the Regional Government of Madre de Dios.

Keywords: Internal control, execution, public budget, accrued commitment, payment, control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo desarrollado, sobre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018, está referido al proceso del control interno realizado en las diferentes fases de ejecución presupuestal, iniciando desde el requerimiento que efectúa el área usuaria, ejecución del compromiso efectuado por la Oficina de abastecimiento y Patrimonio y la Oficina de Personal, ejecución del devengado efectuado por el área de contabilidad hasta la ejecución del pago efectuado por la Unidad de Tesorería, a fin de determinar la relación entre las variables control interno y la ejecución del presupuesto público.

Teniendo en cuenta que el Control Interno es un proceso integral realizado por todos los servidores que laboran en las diferentes áreas de ejecución presupuestal, para asegurar que las acciones efectuadas, se desarrollen cumpliendo las normas establecidas para lo cual, y estas sean orientadas al logro de los objetivos institucionales conforme a lo programado en el Plan Operativo Institucional aprobado para el periodo en ejecución.

El presupuesto público es un instrumento de gestión del Estado, elaborado por cada entidad y aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas, para el logro de los objetivos institucionales mediante la ejecución de las metas programadas en la misma, resultados que son orientados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas.

El presente trabajo se circunscribe el año 2019, sin embargo para el desarrollo se ha revisado el año 2018.

1.1 Realidad problemática

En la actualidad el control gubernamental en las entidades públicas de nuestro país, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General de la República de manera permanente y descentralizada a través de los órganos que lo conforman a nivel central, regional y local, enmarcándose su accionar en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, conforme a lo establecido en la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, los resultados de los servicios de control que realizan se emiten mediante informes y estos son publicados en el portal de la Contraloría General de la República de acceso público.

En las cuales, se observan la identificación de riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos institucionales, deficiencias de control y la afectación a la legalidad en la que debe desarrollarse la gestión pública entre otros; situación que reflejaría un control interno deficiente en la ejecución del presupuesto público en las entidades estatales efectuado por los funcionarios y servidores públicos en cada entidad, siendo en algunos casos materia de discusión permanente en los diferentes medios de comunicación a nivel nacional y regional.

Entre las cuales, a nivel regional el Gobierno Regional de Madre de Dios es una de las instituciones cuestionadas por los medios de comunicación por actos de corrupción en las adquisiciones y contrataciones, ejecución de obras, contratación de personal entre otros, reflejando con ello, un control interno deficiente en el proceso de ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de

Dios, que afectarían el Logro de los objetivos y las metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional; siendo la mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

Observamos también en nuestro medio, que no todos tienen una conciencia a favor del Control Gubernamental y no se tiene claro quienes tienen la responsabilidad de implementar y fortalecer el Sistema de control interno dentro de una entidad del sector público y menos entienden que es el control interno y quienes y como deben realizarlo en el proceso de ejecución presupuestal, ya que la gran mayoría de la población señala que el Control Gubernamental lo ejerce sólo la Contraloría General de la República y que la implementación del Sistema de Control Interno y realizar el control interno está a cargo del Órgano de Control Institucional de cada entidad, cuando estas corresponde realizar a la misma entidad. Razón por el cual, en el presente trabajo nuestro problema principal es ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?

1.2 Trabajos previos

En el proceso de la investigación se identificó ocho trabajos previos que sirvieron como parte de las bases teóricas relacionadas de alguna manera con la variable independiente.

López, M. (2014) en su tesis para obtener el grado de Master denominada Propuesta para la implementación de un manual de control interno en la municipalidad de Cololaca, departamento de Ipireña; tuvo como objetivo proponer el accionamiento de un Manual de Control Interno, que permita optimizar la gestión administrativa de los departamentos de Catastro y Tesorería en la

Corporación Municipal de Cololaca, Lempira realizada con un diseño descriptivo exploratorio, con una muestra de 25 trabajadores aplicando el instrumento la encuesta y una entrevista, concluye que el accionamiento del manual de control interno, permitirá desarrollar la potencialidad del municipio de manera efectiva y eficiente.

Suarez, Y. (2018), en su tesis *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018*, desarrollado para optar el grado de maestro en la universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, plantea como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet-Lima, 2018, empleando el método hipotético deductivo, de tipo de investigación básica, de nivel correlacional, enfoque cuantitativo de diseño no experimental corte transversal, empleando la técnica de recolección de datos la encuesta, de recolección de datos el cuestionario, concluye que existe relación positiva media y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal.

Arévalo, R.(2018), en su tesis para optar el grado académico de maestro, *Diagnostico del control interno y la gestión organizacional de la Municipalidad Distrital de Lagunas – Provincia de Alto Amazonas – Región Loreto, año 2014*, nivel correlacional, diseño no experimental, enfoque cuantitativo, con objetivo principal Analizar el grado y sentido de la relación entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas provincia de Alto Amazonas, concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la entidad.

Huarhua, M. (2016), en su tesis de grado *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*, tipo no experimental de corte transversal y correlacional, determinó como resultado la existencia de relación significativa entre la ejecución

presupuestaria y el control interno en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; según el proceso de los datos proporcionados mediante los instrumentos aplicados al personal administrativo, obteniendo estadísticamente un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848, demostró la relación positiva entre sí, de las variables y su significancia bilateral $p=0.000<0.01$.

Salazar, L. (2014), en su tesis *el Control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*, Tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública, Universidad católica del Perú, concluye que a partir de la experiencia sobre el proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, respecto a las funciones del Ministerio de Energía y Minas, demostró que implantar controles internos, propicia además de la activación de los elementos y componentes del Sistema de Control Interno, el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con la transparencia del proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, la mejora en la organización interna de las dependencias relacionadas con el proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, acercar a una efectiva rendición de cuentas, toda vez que el contar con información permite conocer quién y por qué se decidió aprobar o desaprobado un contrato de hidrocarburo, aspectos que a su vez posibilita un efectivo control posterior.

González, F. (2014), en su tesis *El modelo de política pública en materia de control: una propuesta hacia el control preventivo*, para optar el grado de doctor, concluye que las acciones políticas y administrativas más el discurso mediático, camufla elegantemente otros fines: el fin privado de contados miembros del Soberano que cooptan los cargos del poder político administrativo, quienes generan una imagen, una arenga y una consolidación del dominio psicológico del resto de los miembros de la Sociedad, avasallando el juicio del pueblo, encauzando los recursos impositivos hacia espacios y ámbitos de corte privatísimo, lo cual, a la luz de la teoría de las políticas públicas, constituye el

mejor ejemplo de enajenación de la riqueza del colectivo, mediante el uso de embudos reglamentarios, procesos y tramitología burocrática, elementos discursivos y estructuras jurídicas, que transportan con el nombre de “bienestar colectivo” la riqueza social hacia reductos privados.

Valdiviezo, V. (2013), en su tesis *Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo*, método descriptivo, analítico, interpretativo, mediante la aplicación de la técnica de la encuesta determinó que no existe una interacción técnica y operativa entre las áreas funcionales de la organización universitaria y la Oficina de Control Institucional y, concluye que la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria afectan negativamente el logro de los objetivos institucionales, ausencia de programas de control interno dirigidos a orientar la gestión presupuestaria, las autoridades, funcionarios y administrativos de la Universidad Nacional de Trujillo, realizan labores aisladas de control, que los fondos de las diferentes fuentes de financiamiento no son ejecutados con criterios de eficacia y efectividad presupuestal, y que los responsables del pliego presupuestal no planifican y ejecutan con conocimiento técnico las partidas presupuestales para la obtención de los objetivos institucionales.

Sánchez, K. (2018), en su tesis para optar el grado de maestro *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*, con objetivo general establecer la relación entre el control interno con la gestión administrativa, investigación no experimental, diseño descriptivo correlacional, concluye que existe una relación significativa entre la variable control interno y la gestión administrativa; además de ello la relación es calificada como positiva alta con un grado de correlación de 0,821.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno

Ladino (2009) define al control interno dando a entender que la administración ejecuta el control interno a través de diferentes procesos, esto con el propósito de analizar las operaciones de la organización en base a tres características: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Rodríguez (2013) sostuvo que el control Interno es como un proceso, ejecutado por los directivos, administrador u otro jefe de departamento de la empresa, el cual está diseñado para brindar la seguridad con razones a miras a la consecución de objetivos y metas propuestas, mediante la efectividad y eficacia de las procesos basada en las normativas internas.

Carmichael E. (2003) indica que el control es la regulación de las actividades de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos.

La Contraloría General de la República (2016) sostuvo que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Componentes del control interno

Componente 1: Ambiente de Control

Es la base que sostiene a los demás componentes del sistema de control interno, en este proceso la entidad demuestra el cumplimiento de los principios del control interno al implementar los documentos de gestión y otros tales como: Acta de

compromiso, acta de charla de sensibilización sobre SCI, enunciado de la declaración de misión, visión y valores, difusión del acta de compromiso, código de ética, registro de sanciones de destitución y despido, declaración jurada de sujeción al código de ética en legajos de los funcionarios y servidores públicos, documento de designación del Comité de control interno, planes aprobados (PESEM, PDC, PEI, POI y otros), Gestión de riesgos de desastres, plan estratégico de gobierno electrónico, plan anual de contrataciones, informes semestrales de evaluación del POI, estructura orgánica, Reglamento de Organización de Funciones, cuadro de puestos de la entidad, manual de perfiles de puestos, mapa de procesos, manual de gestión de procesos y procedimientos, texto único de procesos administrativos, Reglamento Interno de Trabajo, procedimiento de inducción a los funcionarios y servidores públicos, procedimiento de capacitación, procedimiento de evaluación de personal, lineamientos de rendición de cuenta, declaraciones juradas, escala remunerativa en relación con el cargo, evaluación del clima laboral, registro de evaluación de los perfiles de personal, plan de sensibilización y capacitación en control interno, informes emitidas por el OCI identificando necesidades u oportunidades de mejora en los diferentes procesos de la unidad.

Siendo los elementos más importantes que conforman este componente, las normas procesos y estructuras, los valores éticos de conducta e integridad, la estructura organizacional, las facultades y la asignación de responsabilidades.

Componente 2: Evaluación de Riesgos

El presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, a nivel de entidad en función a los objetivos institucionales de carácter general y a nivel de procesos en función de los objetivos de cada proceso. La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados implementando lineamientos o directiva para implementar la gestión de riesgos, el Plan de Gestión de Riesgos, Política de Riesgos, Manual de Gestión de Riesgos y Procedimientos

para la gestión de riesgos; identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar e implementa Registros de capacitación de los responsables sobre gestión de riesgos, inventario de riesgos de la entidad Matriz de Riesgos (probabilidad e impacto) o Análisis y Evaluación de Riesgos. Plan de Tratamiento de Riesgos o similar y medidas adoptadas para mitigar los riesgos en las áreas; la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos implementando lineamientos para identificar y evaluar posibles fraudes, Registros de controles definidos que contribuyen a reducir los riesgos de errores y/o fraudes, Normativa interna que considera la posibilidad de fraude en procesos de áreas expuestas a actos irregulares o de corrupción; .la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI implementado evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI, implementando reportes del monitoreo de los cambios externos que puedan impactar en el SCI, Reportes del monitoreo de los cambios internos que pueden impactar en el SCI.

Componente 3: Actividades de Control

Este componente está relacionado con el componente de evaluación de riesgos y son aplicado de manera conjunta y en forma continua, pueden ser implementados desde evaluación de riesgos son aplicados de manera conjunta. Asimismo, las actividades de control pueden ser implementados tanto a nivel de entidad como a nivel de procesos. La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos, define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos, despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica

Componente 4: Información y Comunicación

El presente componente busca implementar los mecanismos y soportes de la información comunicación dentro de una entidad. La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI, se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.

Componente 5: Supervisión

El presente componente permite cerrar la implementación del SCI dentro de una entidad buscando garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento.

La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento, La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección.

1.3.2 Ejecución presupuesto público

Según el Decreto Legislativo N° 1436 Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público establece en su artículo 21° que *“La Ejecución Presupuestaria se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y se refiere a la ejecución como una fase del proceso presupuestario, de conformidad con los créditos presupuestarios consignados en el Presupuesto Institucional de Apertura y sus respectivas modificaciones”*.

Asimismo el artículo 33° del Decreto Legislativo n° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público establece que *“La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, período en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones”*.

La misma que también establece en su artículo 4°, numeral 4.2, que el Sistema Nacional del Presupuesto público está integrado en el nivel descentralizado por la Entidad pública, el Titular de la Entidad y la Oficina de Presupuesto de la Entidad, o la que haga sus veces, la Unidad ejecutora y los responsables de Programas Presupuestales y en su artículo 40° que a ejecución del gasto comprende las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago, siendo cada una de estas etapas definidas en los artículos 41°, 42, 43° y 44° respectivamente de la siguiente manera:

La certificación.- Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y Libre de afectación para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, la misma que es un requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir contrato o adquirir un compromiso, los Gobiernos Regionales a través del responsable de Administración de su presupuesto emiten la certificación del crédito presupuestario.

El Compromiso

El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco

de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado y por el monto total de la obligación; la misma que se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley.

El Devengado

El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva. Para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, debe verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente. El devengado es regulado de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería, en coordinación con los Sistemas de la Administración Financiera del Sector Público, según corresponda.

El Pago

El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?

1.4.2 Problemas Específicos

P.E.1 ¿Cuál es la relación entre el componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo, 2018?

P.E.2 ¿Cuál es la relación entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo, 2018?

P.E.3 ¿Cuál es la relación entre el componente actividades control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo, 2018?

P.E.4 ¿Cuál es la relación entre el componente información y comunicación y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?

P.E.5 ¿Cuál es la relación entre el componente supervisión y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?

1.5 Justificación del estudio

En el sector público, a fin de satisfacer las diversas necesidades de la población e impulsar el desarrollo del país, la gestión pública se enfoca en una correcta y eficaz administración de los recursos del estado.

Al respecto, en los últimos 5 años se ha denotado duro cuestionamiento a la gestión de diversas entidades, entre ellos del Gobierno Regional de Madre de Dios lo cual refleja una mala administración de los recursos, por falta de controles interno en el proceso de la ejecución del presupuesto público y la implementación del sistema de control interno.

En ese sentido, es necesario desarrollar el presente trabajo de investigación, a fin de recomendar y presentar alternativas de solución relacionados al control interno para una correcta ejecución del presupuesto público en lo que respecta a la fase de ejecución del compromiso, devengado y pago.

La investigación aportará con la identificación de las deficiencias de control interno. La investigación generará los siguientes beneficios: minimizar riesgos para cumplir con los objetivos previstos con la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios.

La investigación beneficiará a los funcionarios y servidores responsables de la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios, a través de las recomendaciones de la tesis. La investigación permitirá el cambio de acciones de control en sus diferentes etapas de ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios La investigación será útil en la identificación de deficiencias de control interno en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

H_i = Existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

H_o = No existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

1.6.2 Hipótesis Específicas

1.6.2.1 Hipótesis Específico 1

H_i . Existe relación positiva entre el componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

H_o . No existe relación positiva entre el componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018

1.6.2.2 Hipótesis Específico 2

H_i . Existe relación positiva entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

H_o . No existe relación positiva entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

1.6.2.3 Hipótesis Específico 3

Hi. Existe relación positiva entre el componente actividades de control y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

Ho. No existe relación positiva entre el componente actividades de control y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

1.6.2.4 Hipótesis Específico 4

Hi. Existe relación positiva entre el componente información y comunicación y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

Ho. No existe relación positiva entre el componente información y comunicación y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

1.6.2.5 Hipótesis Específico 5

Hi. Existe relación positiva entre el componente supervisión y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

Ho. No existe relación positiva entre el componente supervisión y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018.

1.7.2. Objetivos Específicos

O.E.1 Determinar la relación entre el componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

O.E.2 Determinar la relación entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

O.E.3 Determinar la relación entre el componente actividades de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

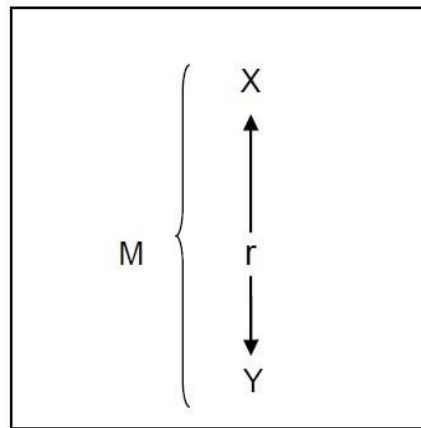
O.E.4 Determinar la relación entre el componente información y comunicación y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

O.E.5 Determinar la relación del componente supervisión y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación que utilizaremos es el descriptivo correlacional y transversal porque se recolectara la información en un solo espacio y momento, con la finalidad de describir y analizar las variables, que luego se relacionaron bajo el siguiente esquema:



Donde:

M = Muestra

O1 = Observación de la variable 1

O2 = Observación de la variable 2

r = Correlación entre dichas variables.

2.2 Variables, Operacionalización

Tabla 1 Operacionalización de la variable: Control Interno

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<p>Es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera.</p>	<p>El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.</p>	Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de Dirección - Integridad y valores éticos. - Estructura Organizacional. - Administración de recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. - Órgano de control institucional. 	1-9	<p>Ordinal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Siempre (5) - Casi siempre (4) - A veces (3) - Casi nunca (2) - Nunca (1)
		Evaluación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de los riesgos. - Valoración de los riesgos. - <u>Respuesta al riesgo.</u> 	10-13	
		Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimiento de autorización y aprobación. - Verificaciones y conciliaciones. - Evaluación de desempeño. - <u>Rendición de cuentas.</u> 	14-15	
		Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Funciones y características de la información. - Información y responsabilidad. - Calidad y suficiencia de la información. - Sistemas de información. - Flexibilidad al cambio. - Archivo institucional. - Comunicación interna. - <u>Canales de comunicación.</u> 	16-17	
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo. - Normas básicas para el seguimiento de resultados - Normas básicas para los compromisos de mejoramiento. 	18-20	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2 Operacionalización de la variable: Ejecución del presupuesto público

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos	La Ejecución del presupuesto público se efectúa para el logro de los objetivos y metas programados en el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Público.	Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> - Requerimiento del área usuaria - Contrato. - Orden de Compra u Orden de Servicio. - Planilla única de remuneraciones y pensiones. - Resolución u acto administrativo que cuenta con el sustento legal respectivo. 	21,22	Ordinal: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Devengado	- Conformidad recepción de bienes y/o servicios	23	
		Pago	- Comprobante de pago y documentación sustentatoria	24	

Fuente: Elaboración propia

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La población de estudio está conformada por 30 servidores involucrados en la ejecución del presupuesto público que se encuentran laborando, estos comprenden a funcionarios, profesionales y técnicos de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, período 2018.

Tabla 3 Distribución de la población

Gerencia y Dirección	Cantidad
Funcionarios	30
Profesionales y técnicos	101
Total	131

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal del Gobierno Regional de Madre de Dios

2.3.2 Muestra

La muestra equivale al total de la población, que son 30

Tabla 4 Distribución de muestra

Gerencia y Dirección	Cantidad
Funcionarios	5
Profesionales y técnicos	25
Total	30

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

Técnicas

La encuesta. - para recabar información y datos para el análisis cuantitativo del control interno y la ejecución del presupuesto público describiendo y explicando adecuadamente al problema.

Análisis documental. - para constatar si la ejecución del presupuesto público cuenta con el debido sustento e identificar las deficiencias de control interno.

Instrumento

El cuestionario. - Es elaborada por el autor en base a un conjunto de preguntas relacionado al control interno y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios y se aplicó a los funcionarios y profesionales y técnicos de las diferentes áreas que intervienen en la ejecución del presupuesto público.

Tabla 5 Baremo para la Variable 1 Control Interno

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy eficiente	78-100	El nivel de Control Interno efectuado por los trabajadores del GOREMAD- MDD, es muy eficiente.	Del 1 al 20 Total 20 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Eficiente	52 – 77	El nivel de Control Interno efectuado por los trabajadores del GOREMAD- MDD, es eficiente, de	
Regular	26 – 51	El nivel de Control Interno efectuado por los trabajadores del GOREMAD- MDD, es regular.	
Deficiente	0 – 25	El nivel de Control Interno efectuado por los trabajadores del GOREMAD- MDD, es deficiente.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6 Baremo para la dimensión ambiente de control

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy bueno	35 - 45	El nivel del ambiente de control de los trabajadores del GOREMAD – MDD es muy bueno.	Del 1 al 9 Total 9 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	26 – 34	El nivel del ambiente de control de los trabajadores del GOREMAD – MDD es bueno.	
Regular	17 – 25	El nivel del ambiente de control de los trabajadores del GOREMAD – MDD es regular.	
Bajo	9 – 16	El nivel del ambiente de control de los trabajadores del GOREMAD – MDD es bajo.	
Muy Bajo	0 - 8	El nivel del ambiente de control de los trabajadores del GOREMAD – MDD es muy bajo.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7 Baremo para la dimensión evaluación de riesgo

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy alto	16 – 20	El nivel de evaluación de riesgo realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es muy alto.	Del 10 al 13 Total 4 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Alto	11 – 15	El nivel de evaluación de riesgo realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es alto.	
Medio	6 – 10	El nivel de evaluación de riesgo realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es medio.	
Bajo	0 - 5	El nivel de evaluación de riesgo realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es bajo.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8 Baremo para la dimensión actividades de control

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy Bueno	9 – 10	El nivel de actividades de control realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es muy bueno.	Del 14 al 15 Total 2 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	6 – 8	El nivel de actividades de control realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es bueno.	
Poca	3 – 5	El nivel de actividades de control realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es poca.	
Nada	0 – 2	El nivel de actividades de control realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es nada.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9 Baremo para la dimensión información y comunicación

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy adecuado	8 – 10	El nivel de información y comunicación realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es muy adecuado.	Del 16 al 17 Total 2 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Adecuado	4 – 7	El nivel de información y comunicación realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es adecuado.	
Inadecuado	0 – 3	El nivel de información y comunicación realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD, es inadecuado.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10 Baremo para la dimensión supervisión

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy bueno	12 - 15	El nivel de supervisión realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es muy bueno.	Del 18 al 20 Total 3 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	9 – 11	El nivel de supervisión realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es bueno.	
Regular	6 – 8	El nivel de supervisión realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es regular.	
Bajo	3 – 5	El nivel de supervisión realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es bajo.	
Muy bajo	0 - 2	El nivel de supervisión realizado por los trabajadores del GOREMAD – MDD es muy bajo.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11 Baremo para la variable ejecución presupuestal

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy bueno	17 - 20	El nivel de ejecución del presupuesto público del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores es muy bueno.	Del 21 al 24 Total 4 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	13 – 16	El nivel de ejecución del presupuesto público del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores es bueno.	
Regular	9 – 12	El nivel de ejecución del presupuesto público del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores es regular.	
Bajo	5 – 8	El nivel de ejecución del presupuesto público del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los	

		trabajadores es muy bajo.	
Muy bajo	0 - 4	El nivel de ejecución del presupuesto público del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores es muy bajo.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12 Baremo para la dimensión compromiso

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy bueno	17 - 20	El nivel de ejecución del compromiso del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores del es muy bueno.	Del 21 al 22 Total 2 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	13 – 16	El nivel de ejecución del compromiso del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores del es bueno.	
Regular	9 – 12	El nivel de ejecución del compromiso del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores del es regular.	
Bajo	5 – 8	El nivel de ejecución del compromiso del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores del es bajo.	
Muy bajo	0 - 4	El nivel de ejecución del compromiso del GOREMAD – MDD, desde la percepción de los trabajadores del es muy bajo.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13 Baremo para la dimensión devengado

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy bueno	17 - 20	El nivel de ejecución del devengado del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es muy bueno.	Del 23 al 23 Total 1 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	13 – 16	El nivel de ejecución del devengado del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es bueno.	
Regular	9 – 12	El nivel de ejecución del devengado del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es regular.	
Bajo	5 – 8	El nivel de ejecución del devengado del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es bajo.	
Muy bajo	0 - 4	El nivel de ejecución del devengado del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es muy bajo.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14 Baremo para la dimensión pago

Categorías	Puntaje	Descripción	Ítems
Muy bueno	17 - 20	El nivel de ejecución del pago del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es muy bueno.	Del 24 al 24 Total 1 ítems Puntaje máximo por ítems = 5
Bueno	13 – 16	El nivel de ejecución del pago del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es bueno.	
Regular	9 – 12	El nivel de ejecución del pago del GOREMAD – MDD desde la percepción de los	

		trabajadores es regular.	
Bajo	5 – 8	El nivel de ejecución del pago del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es bajo.	
Muy bajo	0 - 4	El nivel de ejecución del pago del GOREMAD – MDD desde la percepción de los trabajadores es muy bajo.	

Fuente: Elaboración propia

2.5 Validez y Confiabilidad

2.5.1 Técnica de Opinión de Expertos

Se entregó a cada experto una copia conteniendo la programación de la investigación (matriz de consistencia, matriz de definición conceptual, matriz de definición operacional e instrumento), para la verificación y visto bueno, luego de haber tomado en cuenta las observaciones y sugerencias del caso, se procedió a la aplicación de la misma.

2.5.2 Pruebas de fiabilidad:

Técnicas de alfa de Cronbach

Se realizó una prueba piloto que asegure un coeficiente alfa de confiabilidad mediante procedimientos estadísticos utilizando el procesador de datos SPSS versión 22.

Respecto al procedimiento de recojo de datos, los instrumentos se aplicaron en un solo momento y por única vez, de acuerdo al diseño de investigación que hemos elegido, así mismo, para obtener la información requerida, primeramente se realizó el trámite respectivo en la entidad donde se realiza la investigación, solicitando un permiso especial para poder aplicar los instrumentos y para realizar las visitas respectivas, creando previamente un clima de confianza, con la finalidad, de que el personal o los colaboradores que

En la tabla 16 se aprecia que el valor de Alfa de Cronbach es de 0,913. De acuerdo a la teoría, indica que a mayor valor de Alfa, mayor fiabilidad. El mayor valor teórico de Alfa es 1 y en general 0,918 se considera un valor aceptable, de acuerdo a criterio general, George y Mallery (2003, p. 231).

2.6 Aspectos éticos

Confidencialidad. - La información obtenida no será revelada para otro fin.

Consentimiento informado. - Previa solicitud de autorización al Gobierno Regional de Madre de Dios para la ejecución del presente trabajo de investigación y la participación voluntaria.

Libre participación. - Intervención de colaboradores sin exigencia alguna, motivándoles la importancia de la presente investigación en el proceso de ejecución del presupuesto público.

Anonimidad. - Los colaboradores se mantendrán como anónimos, por ética de las respuestas que puedan brindar de forma sincera.

III.RESULTADOS

3.1 Resultados Descriptivos

Tabla 17 Análisis descriptivo de la variable Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	17	56,7	56,7	56,7
	MUY EFICIENTE	2	6,7	6,7	63,3
	REGULAR	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS. V.22

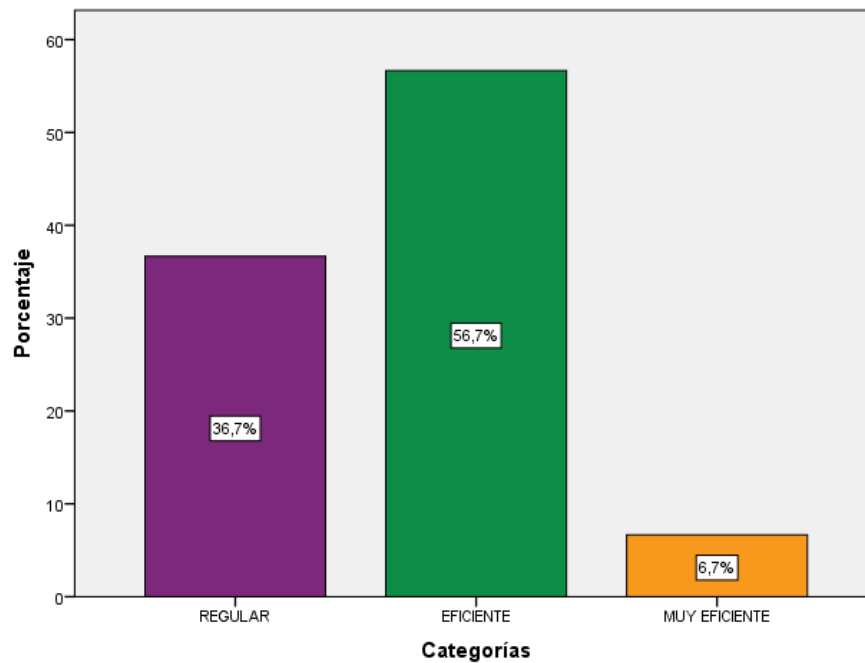


Figura 1: Control Interno

Según la tabla 17 y la figura 1, el control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018, se muestra en un 56,7% con un nivel eficiente, el 36,7% con un nivel regular y el 6,7% muy eficiente. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje el control interno se da en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existen deficiencias de control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Tabla 18 Análisis descriptivo de la dimensión Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BAJO	1	3,3	3,3	3,3
BUENO	13	43,3	43,3	46,7
REGULAR	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS. V.22

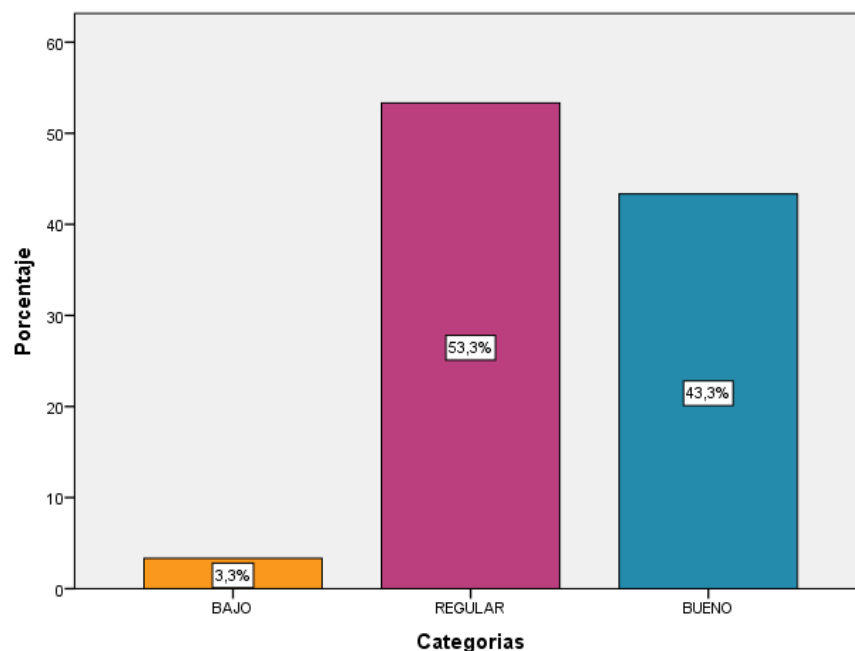


Figura 2: Ambiente de Control

Según la tabla 18 y la figura 2, se observa que el ambiente de control en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018, se muestra en un 53,3% con un nivel regular, el 43,3% con un nivel bueno y el 3,3% bajo. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje el ambiente de control se da en una escala regular a bueno. Demostrándose que existen deficiencias en los indicadores del ambiente de control.

Tabla 19 Análisis descriptivo de la dimensión Evaluación de Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	10	33,3	33,3	33,3
	MEDIO	18	60,0	60,0	93,3
	MUY ALTO	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS. V.22

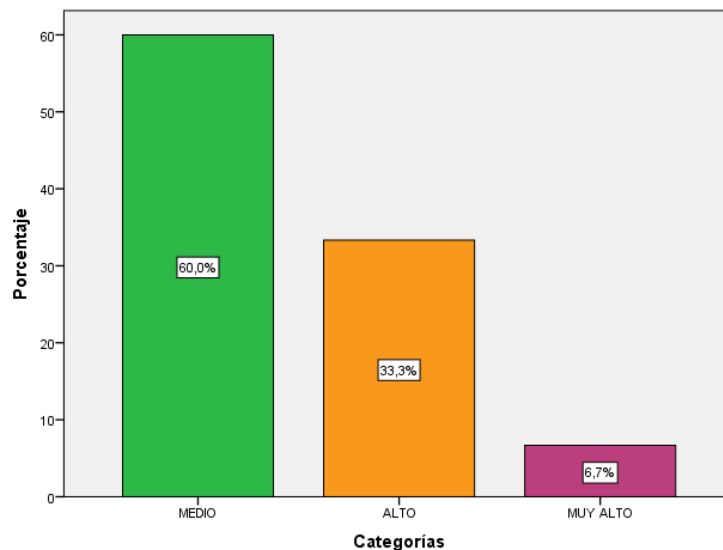


Figura 3. Evaluación de riesgo

Según la tabla 18 y la figura 3, se observa que la evaluación del riesgo en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018, se muestra en un 60,0% con un nivel medio, el 33,3% con un nivel alto y el 6,7% muy alto. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje la evaluación del riesgo se da en una escala medio a una escala alto. Demostrándose que existen deficiencias en los indicadores establecidos para el componente evaluación de riesgo.

Tabla 20 Análisis descriptivo de la dimensión Actividades de Control

V1_DIM3_ACTIVIDADES_DE_CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	23	76,7	76,7	76,7
	MUY BUENO	1	3,3	3,3	80,0
	POCA	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

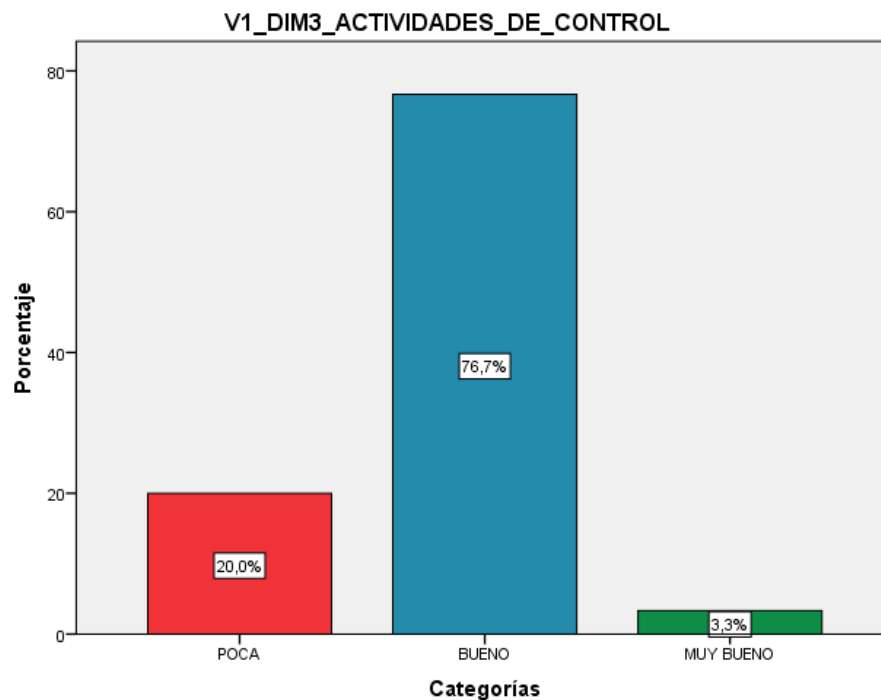


Figura 4. Actividades de control

Según la tabla 20 y la figura 4, se observa que las actividades de control en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018, se muestra en un 76,7% con un nivel bueno, el 20,0% con un nivel poca y el 3,3% muy bueno. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje las actividades de control se dan en una escala poca a bueno. Demostrándose que existen deficiencias en los indicadores establecidos como el Procedimiento de autorización y aprobación, verificación de conciliaciones, Evaluación de desempeño y Rendición de cuentas.

Tabla 21 Análisis descriptivo de la dimensión Información y Comunicación

V1_DIM4_INFORMACIÓN_Y_COMUNICACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ADECUADO	25	83,3	83,3	83,3
	MUY ADECUADO	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS. V.22

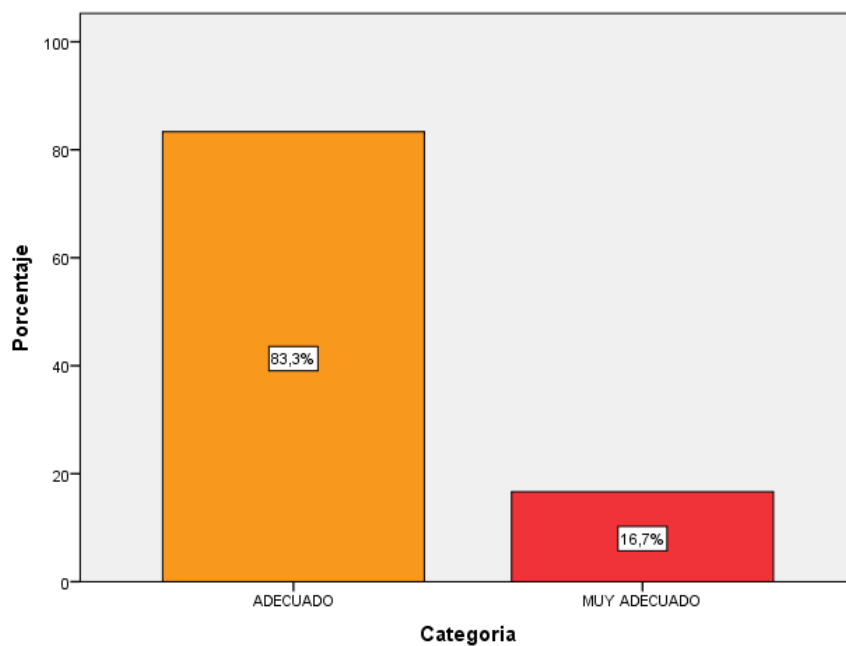


Figura 5. Información y comunicación

Según la tabla 21 y la figura 5, se observa que la información y comunicación en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018, se muestra en un 83,3% con un nivel adecuado, el 16,7% con un nivel muy adecuado. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje la información y comunicación se da en una escala adecuado a muy adecuado. Demostrándose que existe deficiencias en los indicadores establecidos para el componente información y comunicación.

Tabla 22 Análisis descriptivo de la dimensión Supervisión

		V1_DIM5_SUPERVISIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	13	43,3	43,3	43,3
	MUY BUENO	3	10,0	10,0	53,3
	REGULAR	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS. V.22

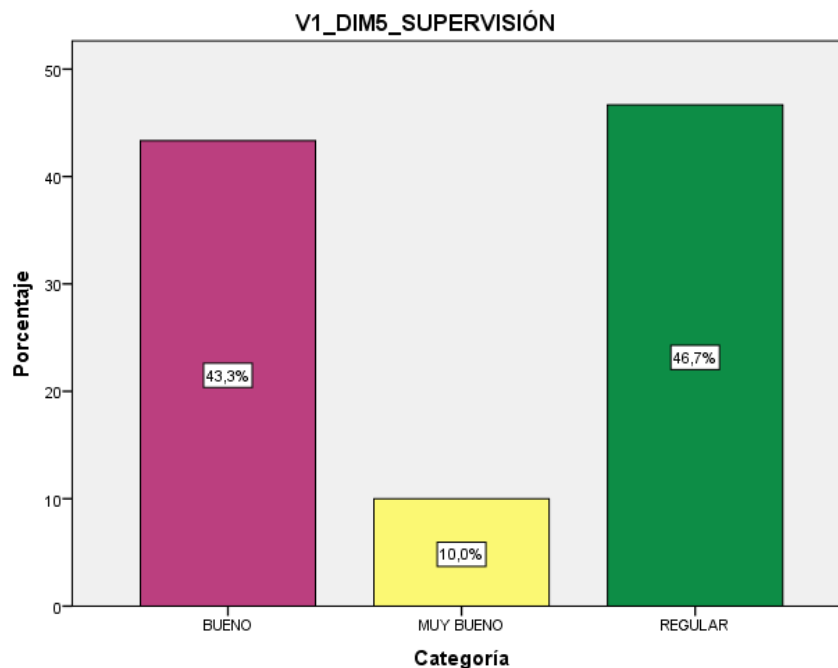


Figura 6 Supervisión

Según la tabla 22 y la figura 6, se aprecia que la supervisión en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018, se muestra en un 46,7% con un nivel regular, el 43,3% con un nivel bueno y el 10.0% muy bueno. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje la información y comunicación se da en una escala regular a bueno. Demostrándose que existen deficiencias en los indicadores establecidos para este componente.

Tabla 23 Análisis descriptivo de la variable Ejecución del Presupuesto Público

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	1	3,3	3,3	3,3
	EFICIENTE	15	50,0	50,0	53,3
	MUY EFICIENTE	2	6,7	6,7	60,0
	REGULAR	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

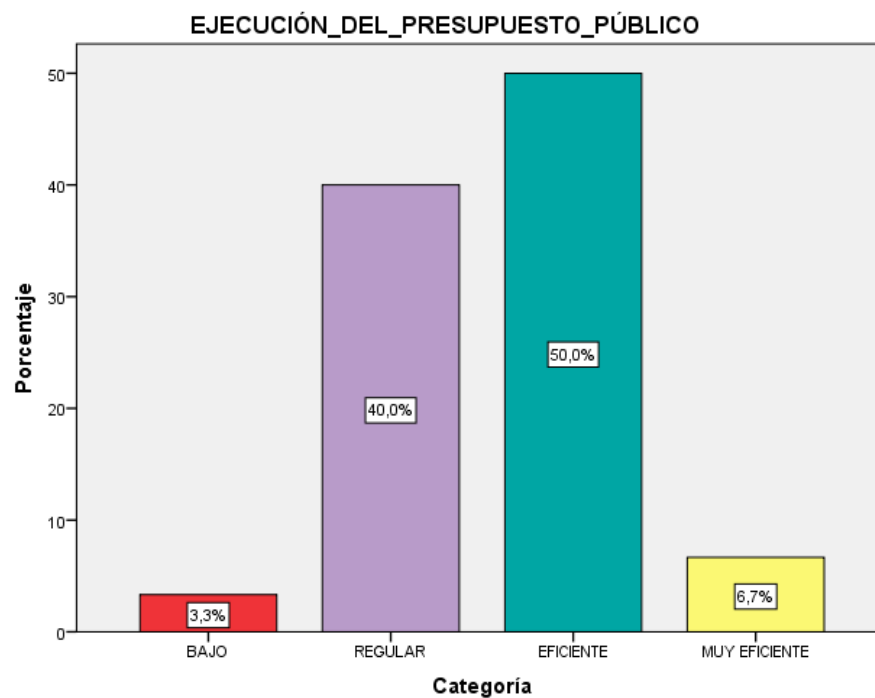


Figura 7. Ejecución del Presupuesto Público

Según la tabla 23 y la figura 7, se observa que la Ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios – 2018, se muestra en un 50,0% con un nivel eficiente, el 40,0% con un nivel regular, el 6,7% con un nivel muy eficiente y el 3,3% bajo. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje la ejecución del presupuesto público se da en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existe deficiencias en las dimensiones compromiso, devengado y pago. Por lo que no hay efectividad en el proceso de ejecución del presupuesto público.

Tabla 24 Análisis descriptivo de la dimensión Compromiso

		V2_DIM1_COMPROMISO			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	3	10,0	10,0	10,0
	EFICIENTE	12	40,0	40,0	50,0
	MUY EFICIENTE	3	10,0	10,0	60,0
	REGULAR	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

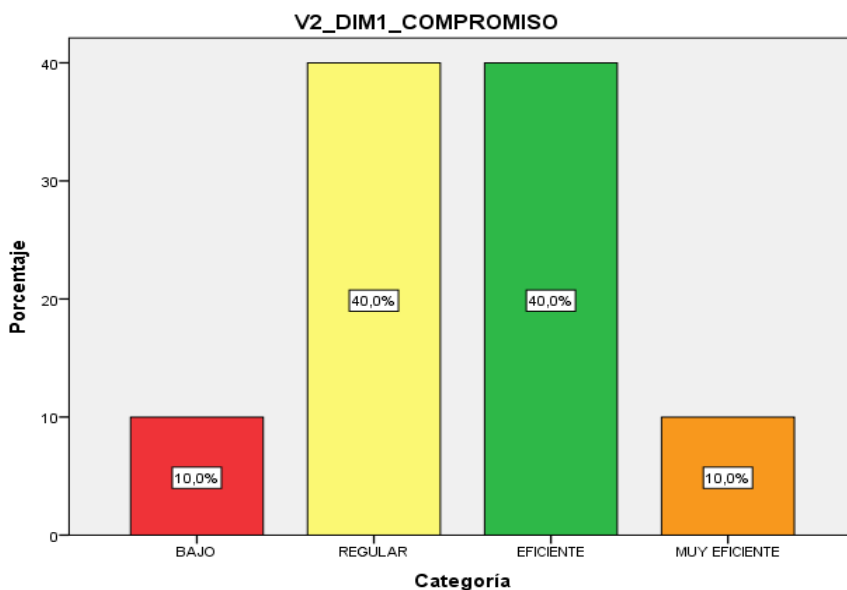


Figura 8 Análisis descriptivo de la dimensión Compromiso

Según la tabla 24 y la figura 8, los resultados respecto al compromiso, se muestran en un 40% con un nivel regular, el 40% con un nivel eficiente, el 10% con un nivel de 10% y otro 10% muy eficiente. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje el compromiso se realiza en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existen deficiencias en los indicadores establecidos como el Requerimiento del área usuaria, Contrato, Orden de Compra u Orden de Servicio, Planilla única de remuneraciones y pensiones, Resolución o acto administrativo que cuenta con el sustento legal respectivo.

Tabla 25 Análisis descriptivo de la dimensión Devengado

		V2_DIM2_DEVENGADO			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	4	13,3	13,3	13,3
	EFICIENTE	10	33,3	33,3	46,7
	MUY EFICIENTE	5	16,7	16,7	63,3
	REGULAR	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS. V.22

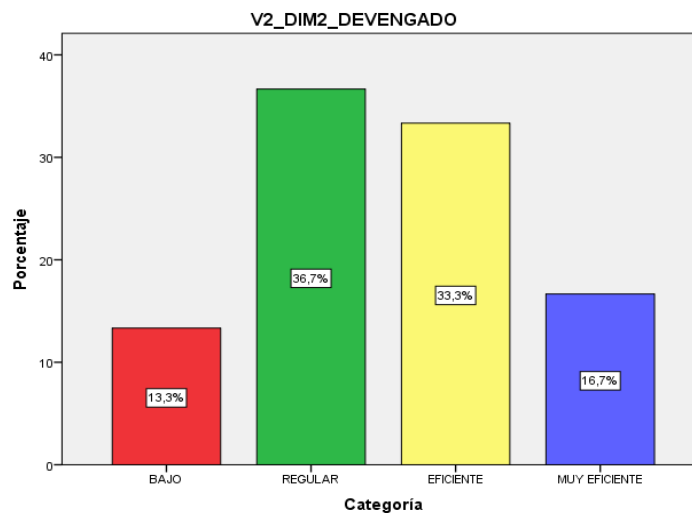


Figura 9 Distribución de los trabajadores según la dimensión Devengado

Según la tabla 25 y la figura 9, se observa que el devengado, se muestra en un 36,7% con un nivel regular, el 33,3% con un nivel eficiente, el 16,7% con un nivel muy eficiente y el 13,3% bajo. Dichos resultados nos muestran que en un mayor porcentaje el devengado de se da en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existe deficiencia en el indicador establecidos como conformidad recepción de bienes y/o servicios. Por lo que no hay efectividad en el proceso de ejecución presupuestal.

Tabla 26 Análisis descriptivo de la dimensión Pago

V2_DIM3_PAGO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	6	20,0	20,0	20,0
	EFICIENTE	11	36,7	36,7	56,7
	MUY BAJO	1	3,3	3,3	60,0
	MUY EFICIENTE	1	3,3	3,3	63,3
	REGULAR	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

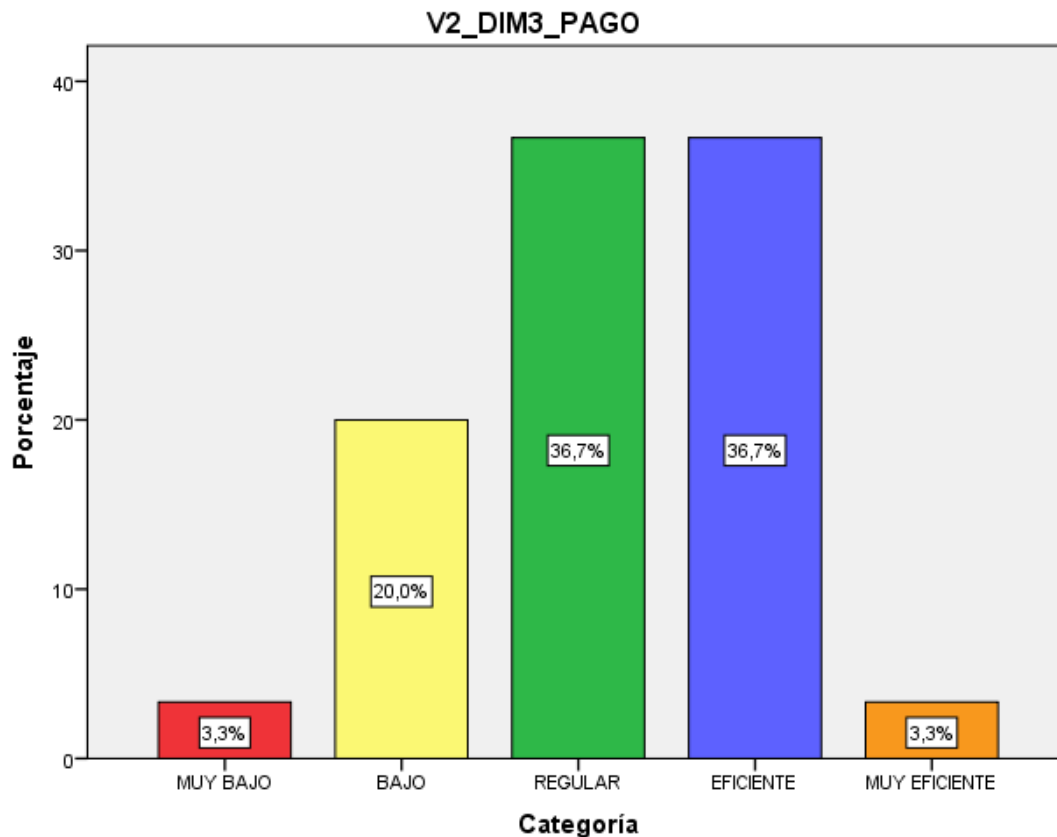


Figura 10 Distribución de los trabajadores según la dimensión Pago

Según la tabla 26 y la figura 10, se observa que el pago, se muestra en un 36,7% con un nivel regular y el mismo porcentaje en el nivel eficiente, en un 20,0% en un nivel bajo y en 3.3% en un nivel de muy bajo y el mismo porcentaje en el nivel muy eficiente. Demostrándose que existe deficiencia en el indicador establecidos como comprobante de pago y documentación sustentatoria de gasto. Por lo que no hay efectividad en el proceso de ejecución presupuestal.

3.2 Prueba de hipótesis

Hipótesis General de la Investigación

H_i= Existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

H_o= No existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.

Tabla 27 Correlación entre la variable 1 y la variable 2

Correlaciones			VARIABLE_1_CONTROL_INTERNO	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO_PÚBLICO
Rho de Spearman	VARIABLE_1_CONTROL_INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,609**
	TERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO_PÚBLICO	Coefficiente de correlación	,609**	1,000
	LICO	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

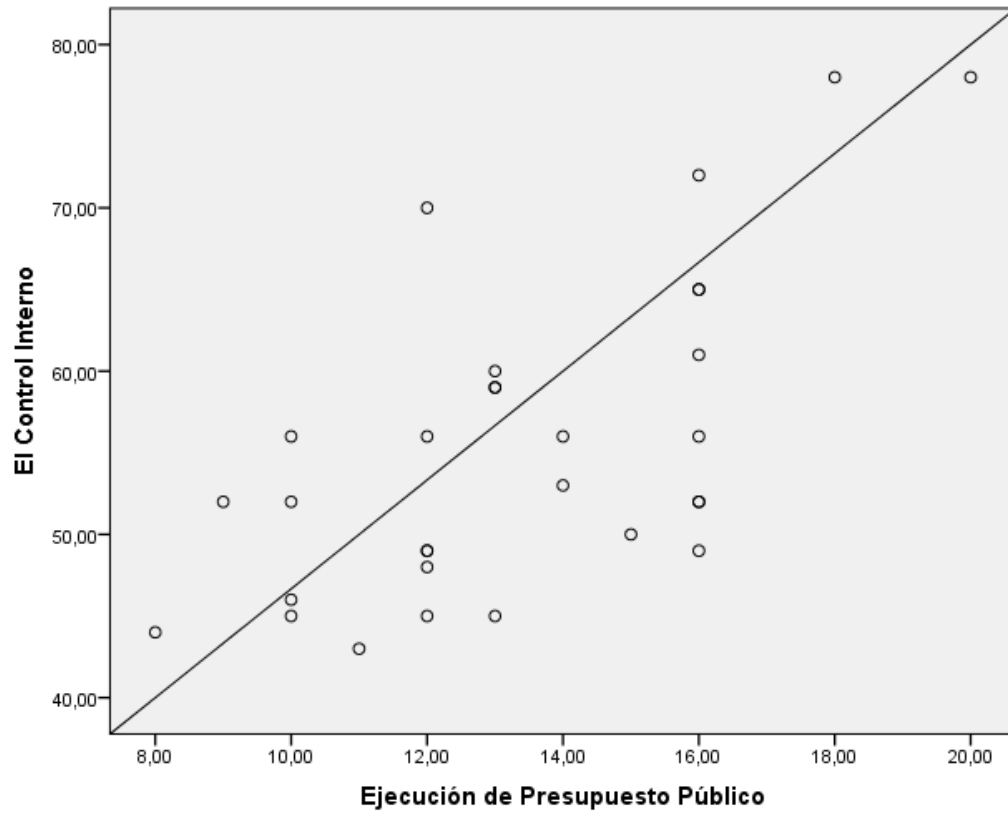


Figura 11 Correlación entre la variable 1 y la variable 2

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.609 indica una relación positiva entre las dos variables con un nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; se concluye que: Existe relación positiva entre las variables el Control Interno y la ejecución del presupuesto público del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Tabla 28 Correlación entre la dimensión 1 de la V1 y la variable 2

Correlaciones			VAR1_AMBIENTE_DE_CONTROL	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO PÚBLICO
Rho de Spearman	VAR1_AMBIENTE_DE_CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,412*
		Sig. (bilateral)	.	,024
		N	30	30
	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO PÚBLICO	Coeficiente de correlación	,412*	1,000
		Sig. (bilateral)	,024	.
		N	30	30

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.412 indica que existe relación positiva entre las dos variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; se concluye que: Existe relación positiva entre las variables ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Tabla 29 Correlación entre la dimensión 2 de la V1 y la variable 2

Correlaciones			VAR1_EVALUACION_DE_RIESGOS	VARIABLE_2_EJECUCION_DEL_PRESUPUESTO_PUBLICO
Rho de Spearman	VAR1_EVALUACION_DE_RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,246
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VARIABLE_2_EJECUCION_DEL_PRESUPUESTO_PUBLICO	Coeficiente de correlación	,246	1,000
		Sig. (bilateral)	,189	.
		N	30	30

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.246 indica que existe relación positiva entre las dos variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; se concluye que: Existe relación positiva entre las variables Evaluación de riesgo y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Tabla 30 Correlación entre la dimensión 3 de la V1 y la variable 2

Correlaciones			VAR1_ACTIVIDADES_DE_CONTROL	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO_PÚBLICO
Rho de Spearman	VAR1_ACTIVIDADES_DE_CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,656**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO_PÚBLICO	Coefficiente de correlación	,656**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.656 indica que existe relación positiva entre las dos variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; se concluye que: Existe relación positiva entre las variables actividades de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Tabla 31 Correlación entre la dimensión 4 de la V1 y la variable 2

Correlaciones			VAR1_INFORMACIÓN_Y_COMUNICACIÓN	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO_PÚBLICO
Rho de Spearman	VAR1_INFORMACIÓN_Y_COMUNICACIÓN	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 30	,530** ,003 30
	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE_L_PRESUPUESTO_PÚBLICO	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,530** ,003 30	1,000 . 30

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.530 indica que existe relación positiva entre las dos variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; se concluye que: Existe relación positiva entre las variables información y comunicación y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Tabla 32 Correlación entre la dimensión 5 de la V1 y la variable 2

Correlaciones			VAR1_SUPERVISION	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE PRESUPUESTO PÚBLICO
Rho de Spearman	VAR1_SUPERVISION	Coefficiente de correlación	1,000	,720**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VARIABLE_2_EJECUCIÓN_DE PRESUPUESTO PÚBLICO	Coefficiente de correlación	,720**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indica que existe relación positiva entre las dos variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; se concluye que: Existe relación positiva entre las variables supervisión y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

IV. DISCUSIÓN

4.1 Comparación crítica con la literatura existente y los antecedentes:

Enfoque Cuantitativo

El análisis a la tabla 27 y figura 11 análisis de correlación bivariadas de la variable El Control Interno y la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018, se tiene un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.609 y el P valor es 0,000; por lo que de acuerdo al resultado de la prueba se obtuvo que el valor de la significancia P fue de 0.000, siendo este valor menor que 0.05 por lo cual, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, existiendo correlación lineal significativa entre las variables el Control Interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

Enfoque Cualitativo

En la tabla 17 y la figura 1, se observa a la variable y sus dimensiones manifiestan que los trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios 2018, nos muestran que en un mayor porcentaje el control interno se da en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existen deficiencias en las dimensiones establecidas como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión en el proceso de ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Según la tabla 23 y la figura 7, se observa respecto a la variable Ejecución del presupuesto público y sus dimensiones nos muestran que en un mayor porcentaje la ejecución del presupuesto público se da en una escala regular a eficiente. Demostrándose que existe

deficiencias en las dimensiones compromiso, devengado y pago de la ejecución del presupuesto público. Por lo que no hay efectividad en el proceso de ejecución del presupuesto público.

V. CONCLUSIONES

Existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

El control interno en un 56.7 % es eficiente en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.

La ejecución del presupuesto público en un 50% es eficiente.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al titular de la entidad fortalecer la implementación del control interno para superar las deficiencias de control en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

VII. PROPUESTA

Conformación de un equipo de profesionales idóneos especializados en gestión pública, con dedicación exclusiva para que en coordinación directa con los funcionarios de las diferentes Gerencias y Direcciones, efectúen la implementación del control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios, en el marco de las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República; a fin de contribuir a una eficiente y eficaz ejecución del presupuesto público en la Entidad.

VIII. REFERENCIAS

Arévalo, R. (2018), Diagnostico del control interno y la gestión organizacional de la Municipalidad Distrital de Lagunas – Provincia de Alto Amazonas – Región Loreto, año 2014

Decreto Legislativo N° 1436 Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Decreto Legislativo n° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

George y Mallery (2003, p. 231) El mayor valor teórico de alfa es 1 y en general 0,918 se considera un valor aceptable, de acuerdo a criterio general.

González, F. M. (2014). El modelo de política pública en materia de control: una propuesta hacia el control preventivo.

Huarhua, M. (2016), Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

López, M. (2014) Propuesta para la implementación de un manual de control interno en la municipalidad de Cololaca

Sánchez, K. (2018), Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017.

Salazar, L.(2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.

Suarez, Y. (2018). Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

Valdiviezo Gallardo, V. M. (2013). Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo.

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

<https://apps1.contraloria.gob.pe/portal/Informes/Inicio2.html>

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449>

ANEXOS

- **-Instrumentos**
- **-Validez de los instrumentos**
- **-Matriz de consistencia**

INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO ESCUELA DE POSTGRADO

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS PERIODO 2018.

AUTORA: ANA MARÍA FPURO TAIÑA

CUESTIONARIO DE
ENCUESTA N°

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

LUGAR, FECHA Y DIRECCIÓN: PUERTO MALDONADO 2018

INSTRUCCIONES:

A continuación te presento un cuestionario relacionado con “El Control Interno y la Ejecución del Presupuesto Público del Gobierno Regional De Madre De Dios 2018”, para nuestra investigación, que tiene como propósito determinar el nivel de cumplimiento del control interno en la ejecución del presupuesto público, tu respuesta es sumamente relevante; por ello debes leerlo en forma detallada y luego, marcar una de las cinco alternativas ya que está en forma comprensible, pidiéndote además las respuestas con absoluta sinceridad.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	Aveces	Casi Siempre	Siempre

Nombre y Apellidos:

.....

Cargo:

.....

Objetivo: Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018	1	2	3	4	5	comentarios
PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	Aveces	Casi Siempre	Siempre	
VARIABLE 1 - CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
Filosofía de la Dirección						
1. ¿El titular de la entidad y los funcionarios propician un ambiente que motive la propuesta de medidas que contribuyan al perfeccionamiento del control interno y al desarrollo de la cultura de control institucional?						
Integridad y valores éticos						

1. ¿El titular de la entidad y los funcionarios propician un ambiente que motive la propuesta de medidas que contribuyan al perfeccionamiento del control interno y al desarrollo de la cultura de control institucional?						
Integridad y valores éticos						
2. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad?						
Administración estratégica						
3. ¿Los funcionarios y servidores de la entidad tienen conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas?						
Estructura organizacional						
4. ¿La entidad mantiene actualizada su estructura orgánica acorde a la realidad?						
Administración de los recursos humanos						
5. ¿La entidad tiene establecido las funciones para el personal a cargo de la certificación, compromiso, devengado y pagado en la ejecución presupuestal?						
6. ¿La entidad tiene establecido programas de inducción, capacitación y actualización para los funcionarios y servidores?						
Competencia profesional						
7. ¿El personal contratado a cargo de efectuar y/o autorizar la certificación, compromiso, devengado y pagado cumple con el perfil establecido en el Manual de Organización de Funciones de la entidad (conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes)?						
Asignación de autoridad y responsabilidad						
8. ¿El cargo y responsabilidad del personal a cargo de la certificación, compromiso, devengado y pagado están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?						
Órgano de control institucional						
9. ¿El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad?						
RIESGOS						
Planeamiento de la gestión de riesgos						
10. ¿Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la ejecución presupuestal?						
Identificación de los riesgos						

12. ¿Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la entidad la materialización de los riesgos identificados en la ejecución presupuestal (certificación, compromiso, devengado, girado y/o pagado)?						
Respuesta al riesgo						
13. ¿La entidad identifica las opciones de respuesta a los riesgos identificados en la ejecución presupuestal?						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Procedimiento de autorización y aprobación						
14. ¿Las Gerencias, Sub Gerencias, Direcciones y Sub Direcciones cuentan con los documentos de gestión en el cual está definida con claridad las metas programadas a ejecutar, las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional (POI, ROF, ¿MOF)?						
Revisión de procesos, actividades y tareas.						
15. Se realiza la revisión de los procesos de: (documentación sustentatoria del gasto y la información registrada en el SIAF-SP)						
* Registro del gasto comprometido en bienes y servicios, remuneraciones, pensiones y retenciones.						
* Registro del gasto devengado en bienes y servicios.						
* Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones.						
* Registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias y con cheque.						
Controles para las tecnologías de información y comunicaciones						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
Comunicación interna						
16. ¿Considera que existe buena comunicación entre el personal del área usuaria y el que está a cargo de diferentes procesos de ejecución presupuestal?						
Canales de comunicación						
17. ¿La entidad tiene implementado políticas y/o procedimientos que facilite y estandarice una comunicación interna y externa?						
SUPERVISIÓN						
Actividades de prevención y monitoreo						
18. ¿Se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en las diferentes fases de ejecución presupuestal?						
Seguimiento de resultados						

19. ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de los riesgos y deficiencias de control interno identificadas por el OCI?						
Compromiso de mejoramiento						
20. ¿Existe predisposición de la alta Dirección para implementar los riesgos y deficiencias de control interno identificadas por el OCI?						
VARIABLE 2 - EJECUCION PRESUPUESTAL						
21. ¿La Certificación de disponibilidad presupuestal es efectuado previo requerimiento suscrito del responsable de la meta, establecida en el Plan Operativo Institucional (POI) y de acuerdo a la programación en la misma?						
22. ¿El compromiso de gastos se realiza previo requerimiento suscrito del responsable de la meta establecida en el POI y de acuerdo a lo programado en la misma?						
23. ¿El devengado de gastos en su totalidad es efectuado y/o autorizado previa conformidad del área usuaria quien realizo el requerimiento?						
24. ¿El girado y/o pago de los gastos comprometidos y devengados es realizado previa verificación a lo programado en el POI y comunicación al área usuaria?						

VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018.

Nombre del Instrumento: Encuesta para los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

Investigador: Fpuro Taifia, Ana María

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos: *Guido Raúl Lanca Velamacer*

Lugar y fecha: *Puerto Maldonado, 25 de octubre de 2018*

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

conveniente

2. CONTENIDO (coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

conveniente

3. ESTRUCTURA (Profundidad de los ítems)

conveniente

IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS :

ninguno

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede a su aplicación.
Debe corregirse.

[Handwritten Signature]
Firma

Doctor: *Guido Raúl Lanca Velamacer*
DNI: *02443279*
Teléfono: *772256064*



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

I. DATOS GENERALES

• Título del trabajo de investigación:

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018.

Nombre del Instrumento: Encuesta para los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

Investigador: Fpuro Taiña, Ana María

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelentes
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
FORMA	1. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					/
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					/
	3. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.					/
CONTENIDO	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					/
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					/
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					/
ESTRUCTURA	7. ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					/
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					/
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					/
	10. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					/

II. PROMEDIO DE VALORACION:

III. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma

Doctor. Guido Raúl Zavala Velazquez
 DNI: 02443179
 Teléfono: 972256065



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

• Título del trabajo de investigación

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018.

Nombre del Instrumento: Encuesta para los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

Investigador: Fpuro Taiña, Ana María

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos: WILIAN QUISPE LAYME

Lugar y fecha: PUERTO MALDONADO, 25 DE OCTUBRE DE 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

CONVENIENTE

2. CONTENIDO (coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

CONVENIENTE

3. ESTRUCTURA (Profundidad de los ítems)

CONVENIENTE

IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS :

NINGUNA

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede a su aplicación.
 Debe corregirse.



Firma
 Doctor: WILIAN QUISPE LAYME
 DNI: 43378537
 Teléfono: 993560100



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

I. DATOS GENERALES

• Título del trabajo de investigación:

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018.

Nombre del Instrumento: Encuesta para los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

Investigador: Fpuro Taiña, Ana María

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelentes
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
FORMA	1. REDACCION	Los indicadores e items están redactados considerando los elementos necesarios.					/
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					/
	3. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.					/
CONTENIDO	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					/
	5. SUFICIENCIA	Los items son adecuados en cantidad y profundidad.					/
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					/
ESTRUCTURA	7. ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					/
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					/
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los items, indicadores, dimensiones y variables.					/
	10. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					/

II. PROMEDIO DE VALORACION:

III. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación
 Debe corregirse

Firma

Doctor: WILIAN JOSPE LOYOLA
 DNI: 43378537
 Teléfono: 993560100



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

- Título del trabajo de investigación

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018.

Nombre del Instrumento: Encuesta para los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

Investigador: Fpuro Talña, Ana María

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos: Nelly Jacqueline Ulloa Galardo
Lugar y fecha: Puerto Realdo, 25 de octubre del 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

- 1. FORMA (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Conveniente

- 2. CONTENIDO (coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Conveniente

- 3. ESTRUCTURA (Profundidad de los ítems)

Conveniente

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS :

Ninguna

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

- Procede a su aplicación.
- Debe corregirse.

N. Jacqueline Ulloa Galardo
Firma

Doctor: Nelly Jacqueline Ulloa Galardo
DNI: 8168848
Teléfono: 940258375



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

I. DATOS GENERALES

• Título del trabajo de investigación:

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018.

Nombre del Instrumento: Encuesta para los funcionarios y servidores del Gobierno Regional de Madre de Dios sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

Investigador: Fpuro Taiña, Ana María

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelentes
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
FORMA	1. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					/
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					/
	3. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.					/
CONTENIDO	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					/
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					/
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					/
ESTRUCTURA	7. ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					/
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					/
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					/
	10. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					/

II. PROMEDIO DE VALORACION:

III. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación
 Debe corregirse

Jacqueline Willoa
 Firma

Doctor: *Nelly Jacqueline Willoa Gallard*
 DNI: *18168898*
 Teléfono: *940 25 83 73*

ANEXO 02: Matriz de consistencia

"EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO PÚBLICO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS 2018"						
PROBLEMA GENERAL ESPECÍFICO Y	OBJETIVO GENERAL ESPECÍFICOS Y	HIPÓTESIS GENERAL ESPECÍFICAS Y	VARIABLES E INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA	MÉTODO Y TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación del control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios - 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL H_i. Existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018. H_o. No existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.</p>	<p>X = VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de Control ▪ Evaluación de Riesgos. ▪ Actividades de Control. ▪ Información y Comunicación. ▪ Supervisión 	<p>NO EXPERIMENTAL En el estudio la variable independiente (X) <u>no será manipulada</u> en la influencia sobre la variable dependiente (Y)</p> <p>CORRELACIONAL Periodo = 2018.</p>	<p>UNIVERSO V¹ ▪ 131.</p> <p>POBLACIÓN V¹ ▪ 30</p> <p>MUESTRA V¹ ▪ 30</p>	<p>MÉTODOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Según su finalidad: Es investigación básica aplicada. ▪ Según su Tipo: No Experimental. ▪ Según su Enfoque: Es investigación Mixta. ▪ Según su Diseño: Descriptivo Explicativo <p>TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis documental ▪ Cuestionarios ▪ Encuestas. <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Material impreso ▪ Cámara filmadora ▪ Cámara fotográfica ▪ Libreta de Notas
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>P.E.1 ¿Cuál es la relación del componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?</p> <p>P.E.2 ¿Cuál es la relación del componente evaluación de riesgos en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?</p> <p>P.E.3 ¿Cuál es la</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>O.E.1 Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios- 2018.</p> <p>O.E.2 Determinar la relación entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios- 2018.</p> <p>O.E.3 Determinar la relación entre el componente actividades</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>1.Hipótesis Específico 1</p> <p>H_i. Existe relación positiva entre el componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.</p> <p>H_o. No existe relación positiva entre el componente ambiente de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.</p>	<p>Y = VARIABLE DEPENDIENTE Ejecución del Presupuesto Público.</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Compromiso. ▪ Devengado. ▪ Pagado. 			

<p>relación del componente actividades de control en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?</p> <p>P.E.4 ¿Cuál es la relación del componente información y comunicación en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?</p> <p>P.E.5 ¿Cuál es la relación del componente supervisión en la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018?</p>	<p>de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios- 2018.</p> <p>O.E.4 Determinar la relación entre el componente información y Comunicación y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios- 2018.</p> <p>O.E.5 Determinar la relación entre el componente supervisión de riesgos y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios- 2018.</p>	<p>2.Hipótesis Específico 2</p> <p>H_i. Existe relación positiva entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.</p> <p>H_o. No existe relación positiva entre el componente evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018.</p> <p>3.Hipótesis Específico 3</p> <p>H_i. Existe relación positiva entre el componente actividades de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018</p> <p>H_o. No existe relación positiva entre el componente actividades de control y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018</p> <p>4.Hipótesis Específico 4</p> <p>H_i. Existe relación positiva entre el componente información y comunicación y la ejecución del presupuesto</p>				
---	--	--	--	--	--	--

		<p>público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018</p> <p>H₀. No existe relación positiva entre el componente información y comunicación y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018</p> <p>5.Hipótesis Específico 5</p> <p>H_i. Existe relación positiva entre el componente supervisión y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018</p> <p>H₀. No existe relación positiva entre el componente supervisión y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2018</p>				
--	--	---	--	--	--	--