



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Influencia del control interno y auditoría financiera en la ejecución
presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTOR:

Mg. Rojas Leonardo, Durman Justo (ORCID: 0000-0001-6575-7926)

ASESOR:

Dra. Soria Pérez, Yolanda Felicitas (ORCID: 0000-0001-9608-6342)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas y de territorio

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria:

Este trabajo está dedicado a mi esposa y a mis hijos, quienes siempre han apoyado mis deseos de superación.

Agradecimiento:

Quiero agradecer a mis padres por haberme inculcado valores morales, forjando en mi a la persona que soy actualmente.

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Durman Justo Rojas Leonardo**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Doctorado en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado “**Influencia del control Interno y auditoría Financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019**” presentada, en 90 folios para la obtención del grado académico de Doctor en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- 1) He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- 2) No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- 3) Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- 4) Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- 5) De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 18 de agosto del 2020



Mg. Durman Justo Rojas Leonardo

DNI: 10136460

Índice

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
Resumo	xi
I. Introducción	1
II. Método	15
2.1 Tipo y diseño de investigación	15
2.2. Variables, operacionalización	16
2.3 Población, muestra y muestreo	18
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.5 Procedimiento	21
2.6 Método de análisis de datos	21
2.7 Aspectos éticos	22
III. Resultados	23
3.1 Análisis descriptivo	23
3.2 Comprobación de hipótesis	28
IV. Discusión	34
V. Conclusiones	40
VI. Recomendaciones	41
VII. Propuesta	42
Referencias	44
Anexos	50
Anexo 1: Matriz de consistencia	50
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos	54
Anexo 3 Certificados de validación	60
Anexo 4 Tablas de confiabilidad	66
Anexo 5: Tablas complementarias a pruebas de hipótesis	67
Anexo 6: Bases de datos	70
Anexo 7: Reporte turnitin	80

Índice de tablas

	Página
Tabla 1: Tabla de operacionalización de Control Interno	17
Tabla 2: Tabla de operacionalización de Auditoría financiera	18
Tabla 3: Tabla de operacionalización de Ejecución presupuestal	18
Tabla 4: Distribución de frecuencias de Control Interno	23
Tabla 5: Descripción de las dimensiones de Control interno	22
Tabla 6: Distribución de frecuencias de auditoría financiera	24
Tabla 7: Auditoría financiera según dimensiones	25
Tabla 8: Distribución de frecuencias de ejecución presupuestal	26
Tabla 9: Ejecución presupuestal según dimensiones	27
Tabla 10: Prueba de ajuste de modelo y Pseudo R cuadrado	29
Tabla 11: Regresión Logística Estimación de parámetros para HG	29
Tabla 12: Prueba de ajuste de modelo y Pseudo R cuadrado para H.E.	30
Tabla 13: Regresión logística Ordinal de Hipótesis específicas	
Estimaciones de parámetro	31

Índice de figuras

	Página
Figura 1: Esquema del diseño de investigación	15
Figura 2: Gráfico de barras Control interno	23
Figura 3 Grafico según dimensiones de Control interno	24
Figura 4: Gráfico de barras auditoría financiera	25
Figura 5 Gráfico según dimensiones de auditoría financiera	24
Figura 6: Gráfico de barras ejecución presupuestal	25
Figura 5 Gráfico según dimensiones de ejecución presupuestal	24

Resumen

En el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019. Para la variable control interno se consideró la teoría de Fonseca (2011), para la variable auditoría financiera se consideró a Barigova (2018) y la variable ejecución presupuestal las normas del Ministerio de economía y finanzas (2017).

La metodología utilizada se basó en el paradigma positivista, enfoque cuantitativo de tipo básica, nivel descriptivo explicativo causal diseño no experimental, correlacional. La población estuvo integrada por una muestra de 92 trabajadores del servicio Nacional de sanidad agraria. Se utilizó el muestreo probabilístico; se usó la técnica de la encuesta mediante cuestionarios tipo Likert, previamente validados por 5 jueces expertos; para la confiabilidad se usó el Alpha de Cronbach, siendo altamente confiable.

Los resultados fueron procesados en forma descriptiva e inferencial mediante tablas y figuras; la prueba de hipótesis realizado con la prueba de regresión logística ordinal, que indico un valor de significancia de 0.000 menor a 0.05, concluyendo que el control interno y la auditoría financiera tiene una influencia del 76.8% sobre la ejecución presupuestal del servicio Nacional de sanidad agraria, 2019.

Palabras clave: Control interno, auditoría financiera, Ejecución presupuestal.

Abstract

In this research work it had as general objective: To determine the influence of internal control and financial auditing on the budget execution of the National Agrarian Health Service, 2019. For the variable internal control, Fonseca's theory (2011) was considered, to the financial audit variable was considered to Barigova (2018) and the budget execution variable was the regulations of the Ministry of economy and finance (2017).

The methodology used was based on the positivist paradigm, basic type quantitative approach, and causal explanatory descriptive level non-experimental design, correlate. The population consisted 92 workers as sample from the La Molina municipality. Intentional non-probabilistic sampling was used; the survey technique was used through likert questionnaires, previously validated by 5 expert judges; Cronbach's Alpha was used for reliability, being highly reliable.

The results were descriptively and inferentially processed using tables and figures; the hypothesis test carried out with the ordinal logistic regression test, which indicated a significance value of 0.000 less than 0.05, concluding that internal control and financial auditing have an influence of 76.8% on the budget execution of the National Agrarian Health Service, 2019.

Keywords: *Internal control, Financial audit, Budget execution.*

Resumo

Neste trabalho de pesquisa teve como objetivo geral: a influência do controle interno e da auditoria financeira na execução orçamentária do Serviço Nacional de Saúde Agrário, 2019. Para a variável controle interno, considerou-se a teoria de Fonseca (2011), para a variável de auditoria financeira foi considerada para Barigova (2018) e a variável de execução orçamentária foi a regulamentação do Ministério da Economia e Finanças (2017).

A metodologia utilizada baseou-se no paradigma positivista, abordagem quantitativa do tipo básico, design explicativo causal não experimental. A população consistiu em uma amostra de 92 trabalhadores do Serviço Nacional de Saúde Agrário. A amostragem não probabilística intencional; a técnica de pesquisa foi utilizada por meio de questionários de likert, por 5 juízes especialistas; O Alfa de Cronbach foi usado para confiabilidade, sendo altamente confiável.

Os resultados foram processados de forma descritiva e inferencial, utilizando tabelas e figuras; o teste de hipótese realizado com o teste de regressão logística ordinal, que indicou um valor de significância de 0,000 menor que 0,05, concluindo que o controle interno e a auditoria financeira influenciam 76,8% na execução orçamentária do Serviço Nacional de Saúde Agrário, 2019.

Palavras chave: *Controle interno, Auditoria financeira, Execução orçamentária*

I. Introducción

Históricamente siempre ha existido la necesidad de controlar los recursos. Castaño y Arcía (2013) refirieron que, desde la antigüedad, siempre ha existido la necesidad de contabilizar y mantener cuidado sobre los bienes y pertenencias, prueba de ello es el nacimiento de los números, recordamos por ejemplo que en la época Victoriana los reyes tenían personas especializadas en los cobros de los impuestos. El mismo autor indico que la auditoría fue reconocida por la legislación del reino unido en 1862, con la finalidad de detectar el fraude, asimismo los reyes de España designaban a un funcionario para acompañar a Colon en los viajes para supervisar los bienes y fondos de la expedición, más tarde en Estados Unidos por los años 1900 la perspectiva fue de revisión de asuntos financieros de las empresas y del estado. Es así como vemos que el control interno se ha realizado desde mucho, siendo necesaria para un adecuado funcionamiento de las empresas, tanto públicas como privadas.

En los Estados Unidos el Departamento de Defensa (DoD) (2017) indico que el proceso presupuestario está guiado por el sistema de Planificación, programación y ejecución de presupuesto que se usa en todo el DoD, las cuales deben determinarse de acuerdo a las prioridades y asignar recursos. Por otro lado, Alharbi (2017) identifico un 54% efectivo el control administrativo y contable en las sucursales y en las sociedades anónimas kuwaitíes, lo que indica que la revisión contable interna permite verificar un buen presupuesto.

En nuestro país al conocer sobre los contratos que manejaba Odebrecht permitió destapar la gran corrupción que muchos gobiernos venían arrastrando desde hace muchos años (2001-2018), el manejo del presupuesto del país estuvo por muchos años enlodado en contratos con esta empresa. Destapar los contratos hechos por Alejandro Toledo sobre la interoceánica fueron la punta del hilo que inicio la investigación sobre todos los contratos con esta empresa (La República, 02-febrero-2017). El estado propone un presupuesto y luego este es aprobado por el congreso, en este presupuesto se encuentran todos los gastos de las instituciones públicas. Por otro lado, tenemos que las instituciones manejan un plan de gastos destinados al cumplimiento de metas planteadas en los Planes anuales de trabajo (PAT).

De acuerdo a las normas internas de cada institución existe la obligación de realizar la ejecución presupuestal que consiste en direccionar las asignaciones de los proyectos que

serán ejecutados en el tiempo correspondiente y mediante las áreas de logística, contabilidad y tesorería. Del mismo modo todas las instituciones desde los gobiernos locales y todas las dependencias del estado tienen que manejar sus presupuestos, las compras que se realicen están normadas por la ley N° 30225 (D. S. N°082-2019-EF) y su modificatoria el Decreto legislativo N° 1341. Las normas internas, los reglamentos existen en todas las dependencias en donde que desarrollen procesos de adquisiciones. El control interno debe ir de la mano con la auditoría financiera de manera que se pueda detectar situaciones irregulares, como por ejemplo la compra de materiales o equipos que no se usan, las compras excesivas y tener en cuenta que los almacenes muchas veces no son revisados y el stock permanece con riesgo de caducidad.

El Servicio Nacional de Sanidad Agraria (Senasa) es la institución encargada de realizar permanente vigilancia y control Fitosanitario y zoonosanitario, mediante la ejecución de programas de control y servicios para hacer que la producción agrícola del país no sea rechazada por tener mala calidad. Asimismo, realiza un control de los plaguicidas, de las semillas, de los medicamentos para cuidado de los animales y plantas. El presupuesto destinado se encuentra en el plan operativo institucional que es aprobado por el ministerio de Agricultura que es el órgano del cual depende.

El presupuesto que maneja esta entidad para el año 2019 es de 315, 984,471. 00 nuevos soles, suma considerable que debe de cubrir el desarrollo de los proyectos. (Senasa-POI, 2019). En esta entidad se han presentado algunos problemas debido a un mal control y por el apuro en la ejecución presupuestal, por ejemplo se adquirió un Pesticida GF-120 vía licitación pública y bajo otras modalidades, sin embargo este producto se mantuvo en almacén durante 5 años, hasta que caduco por que llego la fecha de vencimiento; los funcionarios tuvieron la necesidad de solicitar al proveedor una extensión de garantía, luego de lo cual a partir de un control de auditoria se repartió a nivel nacional por ser un producto que combate la mosca de las fruta.

Otro ejemplo de mala ejecución de gasto en Senasa, realizó una adquisición de llantas para motocicletas, en el control de almacén, posterior a la compra, se dieron cuenta que las medidas de las llantas eran diferentes a las llantas de las motos de la entidad por lo que verificaron si la empresa se había equivocado, pero la empresa no se había equivocado, se había realizado una compra con diferentes medidas que no eran de acuerdo con las llantas

de la entidad. Por lo tanto, vemos un inadecuado control interno (CI) en las adquisiciones para la realización presupuestal y que los sistemas de auditoria están presentando fallas.

Los antecedentes sirven para conocer el tratamiento que otros investigadores han realizado del mismo tema, valdría decir de las variables de estudio, para ello revisamos antecedentes internacionales tales como: Barigova (2018) el propósito de la investigación doctoral fue mostrar que el proceso de auditoria es el factor principal para brindar claridad y confiabilidad a los estados financieros. Fue un trabajo descriptivo, fueron investigadas 4 de las más grandes firmas auditoras de Azerbaijan. La conclusión a la que llegaron es que las empresas son muy competitivas en el mercado y proporcionan transparencia en los estados financieros en un 70% lo que las posiciona de gran forma. En ese sentido Alharbi (2017) publicó un artículo orientado a identificar la efectividad de la implementación del CI en sus sucursales (control administrativo, contable e interno) y en las sociedades anónimas kuwaitíes, el estudio fue de enfoque analítico descriptivo, que uso un cuestionario a 295 auditores internos. El estudio concluyo que la metodología de CI se ha llevado a cabo en un grado moderado (54%) en el aspecto contable interno, siendo la implementación de la verificación interna en mayor grado, en términos de efectividad de implementación se concluye que este fue en grado moderado

Por otro lado el trabajo de Holynskyy (2017) hace referencia que en la estructura financiera de cada estado se asigna uno de los lugares más importantes al presupuesto y que este, se caracteriza por el grado de relaciones desarrolladas entre los organismos gubernamentales y las entidades económicas en proceso de distribución del producto Bruto Interno (PBI) por ello el presupuesto como instrumento de regulación macroeconómica tiene impacto en el desarrollo de los sectores sociales, el funcionamiento, la modernización de los sectores sociales y el bienestar de la sociedad. Asimismo, refiere que la implementación de actividades presupuestarias de apoyo a los sectores de la economía nacional y otras actividades dependen no solo de su consideración en la elaboración del presupuesto, sino de la calidad de su ejecución.

También vemos que Milicz (2016) en el trabajo doctoral que procuro la institucionalización del procedimiento de CI, usado en las dependencias comerciales por medio de varios criterios y del modelo propio. El trabajo fue descriptivo, transversal, causal. Se desarrolló el sistema, el reglamento, las características, los actores y la institucionalización e internalización del mismo. Concluyo que el método de CI en los

establecimientos húngaros es influenciado en un 51% por el círculo comercial de dueño; Paraskevi (2016) sustentó la tesis que resaltó la importancia de la función del control interno en los bancos griegos. Se usó como instrumento un cuestionario aplicado a los trabajadores de los bancos, fue un trabajo descriptivo correlacional, que concluyó que la contribución de la función de auditoría tiene tasas altas; por otro lado, Peters (2016) en su trabajo examinó la asociación entre los determinantes edad, género, etnia y control interno de calidad. El estudio utilizó una muestra de 5104 empresas que durante el período 2007 hasta 2015 informaron 23% de material débil, la investigación muestra una correlación (0,856) entre la edad y la calidad del CI. Esta asociación era esperada y es consistente con los artículos académicos relacionados con la edad. No se pudo demostrar una asociación significativa entre el género y la calidad del control interno y entre el origen étnico y la calidad del control interno.

Florentin (2015) presentó la tesis cuyo objetivo fue desarrollar un debate teórico sobre el papel asumido por la auditoría financiera en el proceso de credibilidad para la información financiera, se realizó una revisión de la literatura para analizar los componentes matemático-estadísticos, así como el estudio de caso. El trabajo concluyó que existe una relación auditor-cliente a través de la teoría de los juegos y el equilibrio de Nash; en otro trabajo este autor se unió a Tanasa y Florentin (2015) sustentaron la tesis doctoral que buscaba conocer la relación entre la información financiera, el riesgo del desempeño y la auditoría financiera, el cual se realizó abordando el enfoque cualitativo. El trabajo concluye que es necesario el uso de algunos modelos de estimación y evaluación de análisis financiero que puedan usarse con procedimientos analíticos dentro de las auditorías.

Entre los trabajos nacionales: Bustamante (2018) trabajó con los programas sociales del Ministerio de desarrollo e inclusión social (Midis) como QaliWarma, Juntos, Cuna Más y Pensión 65 para evidenciar el comportamiento de la pobreza con la ejecución presupuestal en la gestión pública de los programas sociales adscritos al Midis, 2002 al 2015, los resultados mostraron que en esos periodos existen diferencias de los niveles de pobreza tanto en el ámbito geográfico como en diferentes modalidades, al respecto, se han expuesto modelos para describir los cambios estadísticos entre ambas variables de modo que puedan servir en el planteamiento de políticas para enfrentar la pobreza; asimismo Saldaña (2018) presentó la tesis con la finalidad de conocer los factores de riesgo de ejecución presupuestal que influyeron en el manejo de las inversiones en la región La Libertad, 2013, fue un trabajo

de tipo descriptivo-correlacional, encuestó a 40 funcionarios del órgano Regional, luego concluyó que existe un predominio del nivel medio entre ambas variables, asimismo se demostró que los factores de riesgo sí influyen en la gestión de los proyectos; por otro lado Flores (2017) realizó un trabajo explicativo de diseño no experimental con el objetivo de determinar el efecto entre la auditoría gubernamental y el CI en la administración de la FAP, 2016. Se encuestó a 113 funcionarios y personal de la dirección de economía. En los resultados se obtuvo que el 44.2% percibe una buena auditoría, y que la gestión administrativa se debe en un 32.20% a la auditoría gubernamental y al control interno.

Masgos (2017) empleando el método hipotético deductivo, de diseño no experimental, transversal, tuvo el propósito de determinar las implicancias que limitan la Ejecución Presupuestal en el Instituto Peruano del Deporte 2011 – 2016; utilizaron un cuestionario para los colaboradores del IPD; concluyendo que la Implicancia que limita la Ejecución en esa entidad estatal es la gestión institucional, además se demostró que la disponibilidad presupuestal es un elemento fundamental para la ejecución presupuestal; Miranda (2016) aplicó encuestas a los 122 empleados de la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC) para conocer cómo influyen el stress el CI y la Transparencia en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) 2016. El diseño no experimental de nivel causal concluyó que se han encontrado evidencias que indican que el CI y la Transparencia estuvieron influenciados por estrés Laboral de los administrativos de la DGCSC del MTC Lima. 2016.

Farias (2016) en su trabajo de investigación de tipo aplicado, enfoque cuantitativo, método y diseño no experimental, contó con 120 administrativos de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad de Miraflores para determinar la relación entre el Control Interno previo y la Administración Financiera, se aplicó cuestionarios validados para recoger información. Los resultados mostraron la existencia de relación positiva (0,878) entre ambas variables estudiadas.

En las teorías relacionadas a la primera variable independiente Control Interno se tiene a Schuster (1992) quien indicó que es una táctica que combina técnicas de apoyo a la administración, Fonseca (2011) indicó que es un proceso operativo estableciendo múltiples parámetros, favorece a la seguridad financiera, detectando las irregularidades. Es necesario tener en cuenta que en este control intervienen un plan de organización y todas las técnicas

y procedimientos coordinados para poner en buen resguardo los activos, evaluar la información financiera y promover la adherencia a las políticas administrativas.

Esta afirmación promueve un control eficiente que promueve la protección de información relevante y valiosa para la organización, lo cual señala que las acciones de control deben ser prioridad uno en la organización. En cuanto, Koontz y Weihrich (1994) indican que el CI es la evaluación numérica del manejo institucional para certificar el éxito de los objetivos, del mismo modo Robbins y Coulter (2005) sostienen que el control es importante en su papel administrativo para vigilar el ejercicio y confrontar con las normas y tomar las acciones necesarias.

Las diligencias de control interno gubernamental comprenden los procedimientos y políticas para reducir los peligros, estas actividades deben ser las apropiadas, y funcionar ordenadamente, las mismas que deben de comprender: acciones que autoricen y aprueben las que deben de ser realizadas por miembros de la organización facultadas por la regulación pertinente; segregación de funciones probablemente esto se torne difícil en entidades con escaso personal pero es necesario que se separen las funciones estableciendo controles compensatorios; controles sobre el acceso a recurso y archivos considerados muy importantes que deben de ser manejados por personal de alta envergadura; verificaciones, conciliaciones y supervisión de manera estricta. (Fonseca, 2011. pp.321-330).

El estado creó el 2008 el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE) por DL. N. ° 1017 -04-06-2008, es una entidad que depende del ministerio de Economía y Finanzas (MEF) cuya función es supervisar el cumplimiento de las leyes relacionadas a contrataciones del estado, promoviendo mejoras en las prácticas de procesos de contrato de servicios, bienes y trabajos, según la Ley 30225, Ley de contrataciones del estado y en el Decreto Legislativo 1439, DL del sistema nacional de abastecimiento (OSCE, 2019).

Koontz, Weihrich y Cannice (2012) al respecto indicaron que es necesario un sistema de corrección o medidas anticipadas para un control efectivo, que se tomen en cuenta para mantener una eficacia en esta vigilancia, para el procedimiento de CI en nuestro medio lo que se requiere es que se cumplan con las normas y reglamento al respecto. Estas medidas se orientan a los diversos procesos administrativos de las instituciones, la Contraloría Nacional estatal (CGR) (2019) menciona que el CI son las actividades, planes y políticas, registros, métodos y procedimientos que cumplen los directivos a cargo para prevenir los

peligros que afectan a alguna entidad estatal, basado en un ambiente de control, de evaluar los riesgos, ejecución de actividades de control gerencial, comunicación e información y finalmente la supervisión. La CGR es una organización gubernamental encargada de evaluar el mecanismo controlador interno en de las instituciones estatales, que está enmarcada por el cumplimiento de las fases administrativas. La ley 28716 (2006) Ley de control interno de las entidades del estado, es quien regula la aprobación, elaboración, funcionamiento, y evaluación del CI en las instituciones del estado para cuidar y mejorar los sistemas administrativos frente a los actos ilícitos o de corrupción, con la propuesta del cumplimiento de metas de la institución.

Las dimensiones de V1 son: *Ambiente de control* referido a que las instituciones deben instituir un ambiente que favorezca la práctica de conductas y valores que concienticen a los trabajadores, de manera que se genere una cultura de control, así como una misión estricta al orden interno (CGR,2006). La United States Government Accountability Office (2015) menciona en que la gerencia y los empleados se deben establecer y mantener un entorno en toda la organización que establezca una actitud positiva y de apoyo hacia el control estableciendo una conciencia administrativa debido a que cinco de los diecisiete principios del control interno pertenecen al entorno de control.

Para definir las metas de la institución es necesario considerar factores como el periodo en que se deben cumplir, los recursos que se deben destinar y, sobre todo, su factibilidad. El establecimiento de los objetivos estratégicos debe ser medibles (desarrollar indicadores); alcanzables (ver posibilidades del presupuesto); relevantes (enlazados con una meta estratégica) y que se les asigne un tiempo de consecución (Milicz, 2016 y Paraskev, 2016); para Fonseca (2011) el CI representa un consolidado de objetivos y componentes adecuados a las necesidades de entidades públicas. En cuanto a *evaluación de riesgos*, según la CGR (2006) afirma que existe la necesidad de analizar, conocer y gestionar los eventos o factores que afectan negativamente el logro de los objetivos, actividades, fines, metas y procedimientos de la institución y la producción de una réplica oportuna, es necesario que la entidad maneje un adecuado control de aquellos eventos que causen algún tipo de riesgo en la ejecución del sistema de CI.

Las actividades de Control Gerencial indican que, en la administración de la entidad, los encargados de establecer las estrategias, normas y métodos para lograr el cumplimiento

de las metas son los respectivos ejecutivos de los niveles competentes asignados a dichas funciones, de modo que las tácticas para atenuar los riesgos se desarrollen. En el sistema de control estatal es necesario definir que “Los gastos son el consolidado de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda realizan las entidades” (Ley N.º 28716, 2006) que previamente fueron aprobados en sus presupuestos pertinentes. El artículo 13 de la misma ley indica que los gastos públicos se clasifican como gastos institucionales: que son las entidades que cuentan con crédito presupuestario; y los gastos funcionales programáticos: que vienen a ser los gastos desarticulados en cargos, programas y subprogramas; los costos económicos: son costos corrientes presupuestario por costos capitales y la asistencia monetaria.

La Información y comunicación donde las instituciones deben de certificar que los procesos tales como el proceso, registro, la integración y el flujo de información lleguen a todas las áreas oportunamente usando métodos, canales, medios y acciones con un enfoque sistemático (CGR, 2006.p.24) para lograr cumplir con los compromisos en la organización; y las labores de *supervisión* que están definidas por las operaciones preventivas y de monitoreo que aseguren el logro de las metas, así como al búsqueda de los resultados mediante la observación y confirmación del éxito de medidas implementadas y de las recomendaciones del órgano de control. Por otro lado, también incluye el compromiso de mejoramiento a través de las evaluaciones a las diversas áreas y al personal administrativo para mejorar desarrollo del CI de manera que se tenga conocimiento e informar cualquier desvío o carencia posible de corrección, forzando el cumplimiento de las normas o recomendaciones formuladas para mejoramiento y eficacia de la labor. (CGR, 2006.p.24).

En cuanto a la segunda variable independiente Auditoría Financiera, Barigova (2018) al respecto indico que entre los objetivos de una auditoría financiera está el permitir dar una opinión propia de la organización del material usado para emitir un informe adecuado, este material debe permitir observar la claridad de la administración o detectar los posibles errores o fraudes (p.5). La auditoría es la investigación de los movimientos económicos que se realiza en una empresa o persona de representación jurídica, con el respeto a normas establecidas, que culminará con la emisión de una opinión respecto de esa revisión.

La Real academia española (2019) define a la auditoria como la exploración y comprobación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad (s/p), muchas veces esta auditoria se realiza para fortalecer la gestión de las organizaciones. Durante la revisión de los controles internos y las pruebas de la fase de la auditoria, el auditor identifica los controles que reducen el riesgo de perder datos mediante un buen proceso de auditoria (LaFever, Smith, y Clark, 2017) por otro lado Drljaca y Latinovic (2017) señalan que las auditorias de los sistemas, gracias al mayor uso de las tecnologías de la información y de los delitos cibernéticos relacionados se convierte en un proceso muy importante en las instituciones y empresas modernas, pero que pasa con aquellas empresas públicas que no cuentan con estos sistemas, entonces es necesario subcontratar a un tercero para que realiza una auditoría financiera independiente.

Las dimensiones de esta variable: *Planificación* se establece como la estrategia general de auditoria, se determina la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las actividades de planificación que varían de acuerdo al tamaño, complejidad de la entidad, también se toma en cuenta la experiencia del equipo auditor y las circunstancias del proceso de auditoría (RC N.º 445-2014-CG, 2014); el *análisis de cuentas* corresponde al estudio analítico de los balances, esta resolución comprende la valoración del informe económico, a través del análisis financiero lógico entre los datos financieros y no financieros, que deriva en la comparación de montos registrados (p.13), el correcto escrutinio de los ingresos y egresos merece un tratamiento especial, que deriva en un análisis positivo o negativo de las cuentas realizadas.

Asimismo, los *Registros contables* se refieren al manejo de los patrimonios institucionales que se registran en los libros respectivos, estos registros deben ser codificados para una mejor identificación, estos registros cumplen función administrativa debido a que almacena los datos captados en el proceso contable, por ello proveen información para posterior control y procesos de decisión, es muy importante organizar el control interno y la auditoria desde la perspectiva contable para certificar la información (Dorotinsky,2012 y Cihureanu, 2016); por último el *dictamen* es el medio por el cual el auditor emite juicio sobre los estados auditados, la misma que debe identificar las normas Internacionales de auditoria, aquí podrá anunciar la liquidación de gastos que representan la situación económica, los estados de operaciones y el efectivo, el dictamen de auditor “puede incorporar uno o más párrafos para llamar la atención de los usuarios de los estados

financieros, sin llegar a afectar la opinión del auditor” (Resolución de contraloría N.º 445-2014-CG (2014,p. 20), este dictamen contiene el resultado de la revisión de datos financieros de la entidad.

Al respecto de Control Interno y Auditoría financiera pertenecen a la teoría contable financiera que corresponde a una ciencia-técnica, la contabilidad permite establecer técnicas que respondan a la necesidad de respuestas para una eficiente gestión empresarial o institucional. Es un proceso dinámico, permanente y continuo donde siempre se añadirán otras variables, en palabras de Morín (1999) la contabilidad es una ciencia que estudia variables externas e internas que impactan al hecho contable y que de la medición y valoración se logran las técnicas de registros económicos-financieros y sociales de la entidad estudiada.

Sobre la variable Dependiente Ejecución presupuestal vemos que el control presupuestario según MEF (2017) es el seguimiento efectuado por la Dirección General de Presupuesto Público en sus fases de ejecución financiera de acuerdo a la autorización de créditos presupuestarios, por otro lado, Piundo (2018.p.35) indico que el control presupuestario es un documento de planificación usado para comparar los gastos reales con aquellos planificados. Manning (2017) preciso que es un proceso establecido para llevar a cabo los programas para los cuales se asignaron fondos, las oficinas administrativas, el presupuesto operativo y los titulares de las carteras, y los administradores de fondos ejecutan el presupuesto mediante la firma de contratos, ordenes de proyectos, solicitudes de trabajo y otros documentos de financiación.

La ejecución presupuestal se enmarca dentro de la teoría de las políticas públicas (PP) que constituyen el marco normativo legal un país, el surgimiento del análisis de las políticas públicas como campo de disertación académica que acompaña la organización de la administración pública moderna la cual responde a la necesidad de especialización de los servidores públicos, acorde a una lógica de racionalidad legal instrumental (Weber, 2002), el estado necesita normas y leyes funcionales, debido a que las políticas públicas son respuestas a necesidades del pueblo (Fontaigne, 2015).

En nuestro país la ejecución presupuestaria esta normada por directivas emitidas por el estado; la directiva de ejecución presupuestaria N.º 005-2010-EF/76.01 modificada por la

resolución directoral N.º 022-2011-EF/50.01 es la normativa cuyo objetivo es emitir las normas de realización de gastos institucionales incluidos en los pliegos de todas las instituciones nacionales al respecto importante citar a Tommasi (2012) quien define que los procesos y controles establecidos para ejecutar el presupuesto de gastos de un gobierno así como las responsabilidades administrativas para implementar esos controles, se asignan bajo sistemas establecidos previamente.

Entre las utilidades del control presupuestario podemos mencionar la posibilidad y oportunidad de comparar, en un ejercicio o dos los datos alcanzados con las metas u objetivos planteados; también la flexibilidad en la toma de decisiones que se derivan de la marcha del proceso de manera que se puede manejar las previsiones y cambiar tareas y partidas en función del estado del presupuesto; y el último, pero no menos importante el control y efectividad de las medidas efectuadas durante el presupuesto, así como cuantificar las posibles diferencias. (Economipedia, 2019. s/p). Es muy importante sobre todo para las entidades públicas y privadas para un mejor manejo y control de los gastos.

La evaluación de la ejecución presupuestal es un mecanismo de control del gobierno que permite conocer cuánto del presupuesto se ha gastado en beneficio de la población, las metas de ejecución se establecen de manera programada, las evaluaciones se desarrollan en base a lo avanzado o en base a la ejecución total del proyecto.

Esta variable tiene las siguientes dimensiones: *Normas* consideradas por el MEF mediante la emisión de directivas y leyes es la entidad que regula los procesos de ejecución presupuestal, por ejemplo, la Resolución Directoral 003-2019-EF/50.01, en relación a la tabla de vencimientos del ciclo de EP en los gobiernos locales, regionales y nacionales. Las entidades pueden realizar algunas modificaciones en los clasificadores económicos, pero deben elevar las solicitudes al ministerio económico, mediante la dirección general de presupuesto público del MEF.

Asimismo, los *Procedimientos* que según la norma ministerial 003-2019EF/50.01 regula los ordenamientos; (a) primero informar al encargado del sector sobre la ejecución financiera y física de las metas presupuestarias con los responsables de programas presupuestales; (b) revisar la disponibilidad de las solvencias monetaria para cumplir los acuerdos, con sujeción a la Programación de Compromisos Anual (PCA); (c) Coordinar con los responsables de los programas presupuestales la necesidad de mayores créditos; (d) coordinar las acciones propias de la gestión presupuestaria; (e) Conducir el seguimiento

respecto al cumplimiento de metas sobre la producción física y ejecución financiera de los PP; (f) seguimiento y monitoreo de los recursos transferidos para el financiamiento de las inversiones; y (g) gestionar el registro actualizado y sistematizado de las previsiones presupuestarias emitidas por personal encargado de la dirección presupuestaria en las Unidades Ejecutoras.

La *Trasferencias de tesoro público* que consiste en la ejecución de los recursos se realiza mediante las transferencias financieras de acuerdo al marco legal vigente, cuando la ejecución corresponde a gastos corrientes, gasto capital se registran en las partidas de gasto correspondiente; los pliegos que reciben las transferencias financieras asumen los recurso a través de un crédito suplementario en la meta presupuestaria; y por último la *Efectividad de la Ejecución Presupuestal* donde la efectividad está en relación con la priorización de las metas que comprendan mejoras y desarrollo de la entidad, asimismo cuando se ejecutan acciones para corregir dificultades de realización entre lo planificado y lo que se ejecuta, los gastos ejecutados se encuentran previamente justificados y destinados a la realización del cumplimiento de las metas programadas.

La ejecución presupuestaria debe ser evaluada de modo que esto permite determinar la eficacia de haber ejecutado los ingresos y gastos y cuanto se ha cumplido de los objetivos presupuestales proyectados en las actividades para la etapa de evaluación. Del mismo modo sirve para explicar las desviaciones que pudiesen ocurrir en la ejecución financiera haciendo una comparación con la estimación de recursos financieros y los gastos contemplados en los presupuestos de apertura y los presupuestos modificados. Otro objetivo es analizar de manera general la gestión de manera que se puedan recomendar medidas de corrección. (Cerna, 2016).

Esta evaluación debe realizarse de acuerdo a la directiva N°003-2019-EF/50.01, que se desarrolla en 3 etapas: la primera es el análisis de la gestión en términos de eficiencia y eficacia, la segunda por determinación de problemas y la última etapa es la identificación de medidas de corrección y las propuestas de solución. Para eso el MEF cuenta con herramientas ligadas al sistema financiero que le permiten observar los montos ejecutados y si estos se realizan en los plazos establecidos, además se cuenta con indicadores de la evaluación presupuestaria (MEF, 2011) basados en la eficiencia y eficacia de los montos ejecutados.

Luego de una revisión de los conceptos hacemos la pregunta de investigación mediante la formulación del problema general: ¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal de Senasa, 2019?; como problemas específicos ¿Cómo influyen el CI y la auditoría financiera en la aplicación de las normas en Senasa, 2019?; ¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en los procedimientos de la EP, 2019?; ¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en Senasa, 2019?; y ¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal, 2019?

La relevancia teórica del trabajo se da al enmarcarse en la teoría contable financiera, porque el control interno consiste en el uso de estrategias y operaciones que se establecen para proporcionar seguridad de alcanzar las metas propuestas (American Institute of Certified Public Accountants, 2019), básicamente este control sirve para cumplir los parámetros y las normas que la entidad rectora, en este caso lo que la CG de la república ha establecido. No se registran estudios que relacionen el control interno con la ejecución presupuestal siendo ambas muy trabajadas en la gestión pública, por ello en este trabajo se analizará la literatura actual y la problemática de la unidad de análisis para propiciar un aporte que mejore el control interno en las entidades públicas. La importancia teórica radica en el uso de importantes definiciones extraídas de las normas gubernamentales, de decretos y leyes que rigen en el estado peruano. Esto constituye un aporte para los futuros investigadores.

Como Justificación práctica entendemos que los resultados de este trabajo no solo representan una contribución a la ciencia, además de ello permite a la comunidad conocer y entender aspectos relacionados al control interno, a la ejecución presupuestal y a la auditoría financiera. La población tiene justificada curiosidad por saber si existen normas que ayuden a erradicar la corrupción, y si éstas existen porque es que hay tantos casos de ellos, el trabajo sirve para entender que los mecanismos de control dependen de que los operadores administrativos apliquen las normas, para que exista mejor vigilancia del gasto público, a los trabajadores de Senasa les servirá para poder entender algunos aspectos de su trabajo y de las herramientas financieras que existen.

En cuanto a la justificación metodológica este trabajo representa un aporte al uso de instrumentos validados referentes a las variables de estudio. Estas se han escogido teniendo

en cuenta su validez y la practicidad de su uso. De igual manera servirá de base para su aplicación en entidades del gobierno; y por último la Justificación epistemológica sobre ello Bunge (1985) explica que la actividad humana se orienta a difundir, obtener y hacer uso del conocimiento desde una perspectiva epistemológica, es decir la búsqueda de la verdad, muchas veces esta verdad es relativa, pero la ciencia busca que a través del método científico se logre este objetivo. “Las políticas públicas son como la música de jazz, improvisaciones sobre unos temas conocidos que, a veces, dan lugar a innovaciones radicales cuyo resultado siempre es incierto” (Fontaigne, 2015. p. 11) por ello es necesario dilucidar temas relevantes como el control, la auditoría y el control presupuestal, en esta pesquisa.

Se consideró como objetivo general: Determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Senasa, 2019. De igual modo como específicos: Comprobar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019; Conocer la influencia del control interno y la auditoría financiera en los procedimientos de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019; establecer la influencia del control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019; y Establecer la influencia del control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

La revisión de la teoría permitió plantear como Hipótesis general: Existe influencia del CI y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019. Asimismo como hipótesis específicas: Existe influencia del CI y la auditoría financiera en la aplicación de las normas del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019; Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en los procedimientos EP del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019; Existe influencia del CI y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la EP del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019; y Existe influencia del CI y la auditoría financiera en la efectividad de la EP del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

II. Método

2.1. Tipo y diseño de investigación

El enfoque que permitió obtener los objetivos fue el Cuantitativo que Sánchez y Reyes (2015) precisó como aquel que requiere el uso de métodos estadísticos en el trabajo.

El **método** de investigación usado es el método descriptivo porque se describió, analizó, e interpretó las variables (Sánchez y Reyes, 2015), se ha identificado la naturaleza de las variables.

El **tipo de investigación** según el mismo autor es sustantivo, porque busco recolectar datos reales para puntualizar, revelar el contexto, encaminado al hallazgo de principios y leyes, a su vez la investigación básica para Sánchez y Reyes (2015) también es Descriptiva debido a que lleva a conocer la realidad tal como se presenta en un espacio y tiempo dado.

En cuanto al nivel de Investigación, las características del mismo las circunscribe dentro del **Nivel Descriptivo**, que según Sánchez y Reyes (2015) describen una situación observada, en este caso la relación entre las variables de estudio; de igual modo es **correlacional causal** debido a que busco la relación de influencia de las VI sobre la VD.

El **diseño** es de acuerdo con Arnau (1988) citado por Sánchez y Reyes (2015) una forma abstracta de organizar que propone el investigador para identificar y tener control sobre las variables de estudio, de modo que se mejora su comprensión. Por ello el diseño utilizado es el **diseño Multivariado** (se investiga a las variables: control interno, auditoría financiera y ejecución presupuestal). Asimismo, es una investigación **descriptiva correlacional causal** porque se orienta a comprobar la influencia de las variables independientes sobre la dependiente. La representación gráfica de este diseño es:



Figura 1: Diseño de Investigación

Dónde: VI1 es Control Interno, VI2 es auditoría Financiera y VD es la ejecución presupuestal.

2.2 Operacionalización de variables

La descomposición de las variables es el camino metodológico que permite configurar de manera deductiva a la variable. (Sánchez y Reyes, 2015).

Definición conceptual: Contraloría Nacional (CGR) (2019) define como “las actividades, planes y políticas, registros, métodos y procedimientos que cumplen las directivas a cargo para prevenir los peligros que afectan a alguna entidad estatal, basado en un ambiente de control, de evaluar los riesgos, ejecución de actividades de control gerencial, comunicación e información y finalmente la supervisión” (p.2). Las actividades de control se refieren a la filosofía de trabajo que se desarrolla en base a los planes y a la política de control que tiene la institución, donde se evalúan los riesgos siguiendo los métodos y procedimientos que las normas indican.

Definición operacional: El control interno son las actividades en la cuales se toma en cuenta las dimensiones; ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

Tabla 1
Operacionalización de Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango
ambiente de control	Valores, Administración estratégica Recursos humanos responsabilidad	1,2,3, 4,6,7 y 8	Muy eficiente (4), Eficiente (3), Poco eficiente (2) Ineficiente (1)	Optimo (96-128) Básico (63-95) No optimo (32-62)
evaluación de riesgo	Gestión de riesgos Valoración de riesgo	9,10, 11, y 12		
actividades de control gerencial	Aprobación de gastos. Evaluación de desempeño y revisión de procesos.	13,14,15 16,17, 18,19,20		
información y comunicación	Características de la información, calidad de la información y manejo de la información	21, 22, 23 24,25, 26,27,28		
supervisión	Prevención, monitoreo, Seguimiento de medidas.	29,30,31,32		

Nota: Díaz y Vega (2017)

Definición conceptual de Auditoría financiera

Barigova (2018); “La auditoría es la investigación de los movimientos económicos que se realiza en una empresa o persona de representación jurídica, con el respeto a normas establecidas, que culminara con la emisión de una opinión respecto de esa revisión” (p.5).

Definición operacional: Con respecto a auditoría financiera, es la planificación de la auditoría, el análisis de cuentas, la revisión de los registros contables a través de los libros y documentos y el dictamen final de los estados financieros que se realiza.

Tabla 2

Operacionalización de Auditoría Financiera

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango
Planificación	Planificación	1, 2, 3,4 y 5	Ordinal	
Análisis de cuentas	Cuentas significativas Transacciones inusuales	6,7, 8, 9,10 y 11	Siempre (4) Casi Siempre (3) A veces (2) Nunca (1)	Buena <69-92> Regular <47-68> Mala <23-46>
Registros contables	Registros Inventarios Operaciones contables	12,13,14,15 16,17,18 y 19		
Dictamen de estados financieros	Estados financieros	20,21,22 y 23		

Nota; Álvarez (2015)

Definición conceptual de variable Ejecución presupuestal

MEF (2017) es el “seguimiento efectuado por la Dirección general de presupuesto público en sus fases de ejecución financiera de acuerdo a la autorización de créditos presupuestarios” (s/p).

Definición operacional: La ejecución presupuestal está compuesta por la aplicación de las normas, procedimientos, trasferencias de tesoro público y la efectividad de la ejecución presupuestal en la entidad.

Tabla 3
Operacionalización de la variable Ejecución presupuestaria

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango
Aplicación de Normas	Conocimiento de la directiva.	1, 2 y 3		Óptimo (52-68)
Procedimientos	Procedimientos, para la ejecución	4,5y 6	Ordinal Nunca=1 A veces=2 Casi siempre=3 Siempre=4	Básico (35-51) No óptimo (17-34)
Trasferencia de tesoro público	Asignación de programación de compromisos anuales	7,8 y 9		
Efectividad de la ejecución presupuestal	Compromiso de gasto. Obligaciones de actos administrativos.	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 y 17.		

Nota Díaz y Vega (2017)

2.3 Población, muestra y muestreo (incluir criterios de selección)

Ary, et al (1978) citado por Sánchez y Reyes (2015) indicaron que la **población** son los elementos de cualquier clase bien determinada de eventos, objetos o personas, en este trabajo la población está integrada por los trabajadores administrativos del Servicio Nacional de Sanidad Agraria sede La Molina en un numero de 120.

Muestra; para la selección de la muestra se hizo uso de la fórmula para calculo muestral.

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2} \div \left(1 + \left(\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2 N} \right) \right)$$

Figura 2: fórmula de cálculo muestral

Dónde: N = tamaño de la población, e = margen de error (porcentaje expresado con decimales) z = puntuación z

Luego del cálculo se obtuvo: 92 trabajadores de Senasa.

Criterios de Inclusión: fueron incluidos en el estudio todos los trabajadores administrativos con 6 meses de antigüedad en el puesto.

Criterios de exclusión: todos los trabajadores con menos de 6 meses de trabajo en sus puestos.

En este caso se aplicó el tipo de muestra probabilístico o dirigido ((Hernández, et al, 2014) debido a que la elección de la muestra representativa es aleatoria, teniendo toda la población la probabilidad de participar de la investigación, en este caso en Senasa, 2020.

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

La **técnica** es la forma que recurre el investigador para obtener los datos que requiere para conseguir los objetivos de la investigación (Hernández, et al, 2014). El trabajo requirió del uso de una técnica masiva, por ello se usó la Encuesta, que el mismo autor refiere que es una técnica muy usada, que aporta facilidad y otorga tiempo al investigador debido a que se puede tomar o enviar la encuesta al sujeto.

El **instrumento** es el recurso para registrar la información o datos con respecto a la variable estudiada (Hernández, et al, 2014), como la técnica designada fue la encuesta entonces el instrumento usado es el cuestionario que el mismo autor define como el conjunto de preguntas relacionadas a una o más variables que se desea medir. Los instrumentos deben de tener ciertas características como son la validez y la confiabilidad.

Ficha técnica de instrumento Evaluación del Control Interno

Autor: Díaz Mostacero, Tania y Vega León, Laydy.

Año: 2017

Forma de aplicación: Individual.

Ámbito de aplicación: Trabajadores de Senasa

Duración: 45´

Descripción: 33 Ítems en 5 dimensiones: preguntas 1 a 8 para ambiente de control; de 9 a 12 para evaluación de riesgos; de la 13 a 20 actividades de control gerencial; de 21 a 29 para información y comunicación y por último 30 a 32 en supervisión.

Puntuación: Respuestas en escala ordinal.: Muy eficiente (4), Eficiente (3), Poco eficiente (2) e Ineficiente (1).

Puntaje: Máximo puntaje 51, que tiene los siguientes rangos: No óptimo 32 a 62 puntos; básico de 63 a 95 puntos y el óptimo 96 a 128 puntos.

Ficha técnica de Instrumento para evaluar la Auditoría Financiera

Autor: Álvarez, Hubert. Año: (2015)

Forma de aplicación: individual o colectiva.

Ámbito de aplicación: Trabajadores del Servicio Nacional de sanidad agraria de La Molina.

Duración: 20´

Ítems del cuestionario. 23 preguntas en 4 dimensiones. Planificación (ítems 1 al 5); Análisis de cuentas (ítems 6 al 11); Registros contables (ítems 12 al 19) y Dictamen (ítems 20 al 23).

Puntuación: Respuestas en escala Likert. Nunca (1), Algunas veces (2), Casi siempre (3) y siempre (4).

Puntaje: Máximo puntaje 92, con los siguientes rangos: mala auditoria bajo de 23 a 40 puntos; regular auditoria de 41 a 57 puntos, buena auditoria 58 a 74, y muy buena auditoria 75 a 92 puntos.

Ficha técnica de instrumento Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Autor: Díaz Mostacero, Tania y Vega León, Laydy.

Año: 2017

Forma de aplicación: Individual.

Ámbito de aplicación: Trabajadores de Senasa

Duración: 25´

Descripción: 17 Ítems en 4 dimensiones. Normas (ítems 1, 2 y 3); Procedimientos (ítems 4,5y 6); Trasferencias del tesoro público (7,8 y 9); Efectividad de la ejecución presupuestas (ítems 10 a 17).

Puntuación: Respuestas en escala ordinal, nunca (1), algunas veces (2), casi siempre (3) y siempre (4).

Puntaje: Máximo puntaje 68, que tiene los siguientes rangos: No óptimo 17 a 34 puntos; básico de 35 a 51 puntos y el óptimo 52 a 68 puntos.

La *validez* que es el nivel de eficacia en que el instrumento evalúa realmente a la variable que desea medir (Hernández, et al, 2014), es decir que, si el instrumento quiere medir presupuesto, por ejemplo, no vaya a medir auditoria, para efectos de este trabajo pese a usar cuestionarios validados en otros trabajos de investigación se vio por conveniente realizar una validez de contenido por expertos en investigación y gestión pública. (anexo 3)

Por otro lado, otra cualidad de un instrumento es la *Fiabilidad* que Hernández, et al (2014) definieron como el nivel en el que el instrumento origina resultados consistentes, que quiere decir que si el instrumento es aplicado a la misma muestra repetidas veces el resultado debe ser similar, sin variaciones exageradas, para efectos de la investigación se realizó la fiabilidad por Alpha de Cronbach debido a que los instrumentos tienen respuestas politómicas. Se vio que todos los instrumentos tuvieron valores de mayores a 0.85, lo que indica que dichos instrumentos tienen una Alta fiabilidad en la toma de datos en el grupo humano que labora en el Servicio Nacional de Sanidad Agraria durante el 2019. (Anexo 4)

2.5 Procedimiento

El primer punto fue solicitar permiso a la institución para poder realizar la investigación ahí, luego de aceptado, se procedió a informar a los trabajadores. Se explicaron los objetivos y los alcances del trabajo, luego de su aceptación se procedieron a la aplicación de los cuestionarios. La toma de datos se realizó en distintos tiempos para evitar el cansancio y poner en riesgo la fiabilidad de los datos. Fue necesario contratar a dos colaboradores para el recojo de datos, que se realizaron los meses de febrero y principios de marzo de este año.

2.6 Método de análisis de datos

Los datos recogidos mediante las encuestas fueron colocados en la matriz de datos del programa Spss, para proceder a realizar el análisis estadístico descriptivo mediante tablas de frecuencia para conocer los porcentajes o niveles de las variables y sus dimensiones. Para la comprobación de las hipótesis se realizó el análisis inferencial a través de la prueba de regresión logística ordinal, debido a que es una técnica utilizada para analizar las causas por

las que pasan las cosas, en este caso queremos identificar que variables explican la variable dependiente.

2.7 Aspectos éticos

Existen los principios de respeto, no maleficencia, y justicia que se debe seguir con las personas que participan de investigaciones (Helsinki, 1989), es por ello que en el presente estudio se han seguido esos principios, solicitando permisos a las personas que se tomaron las encuestas, además se han respetado los derechos de autorías de las fuentes revisadas.

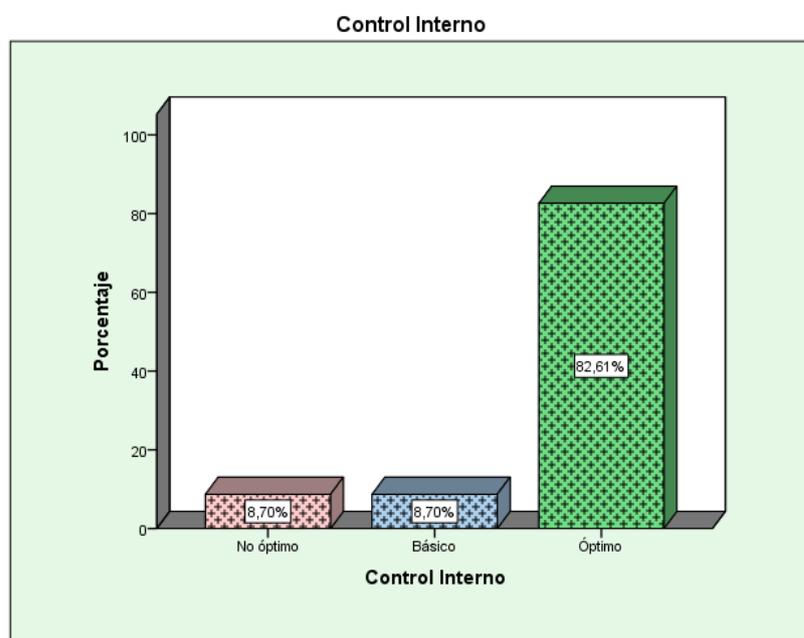
III. Resultados

3.1 Análisis descriptivos

Tabla 4

Distribución de frecuencias de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No óptimo	8	8,7	8,7	8,7
	Básico	8	8,7	8,7	17,4
	Óptimo	76	82,6	82,6	100,0
Total		92	100,0	100,0	



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

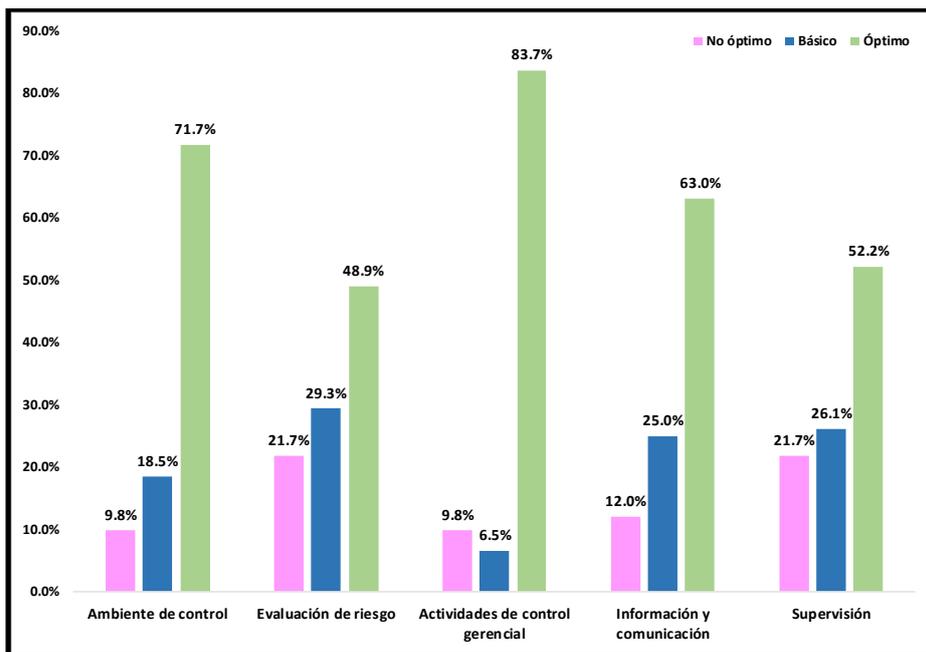
Figura 2: Gráfico de barras Control interno

De los datos obtenidos de los trabajadores de Senasa; se tiene que el 82.61% consideran que el control interno es óptimo, el 8.70% que es básico y el otro 8.70% consideran como no óptimo

Tabla 5

Descripción de las dimensiones de Control interno

Control interno	No óptimo		Básico		Óptimo	
	f	%	f	%	f	%
D1 Ambiente de control	9	9.8%	17	18.5%	66	71.7%
D2 Evaluación de riesgo	20	21.7%	27	29.3%	45	48.9%
D3 Actividades de control gerencial	9	9.8%	6	6.5%	77	83.7%
D4 Información y comunicación	11	12.0%	23	25.0%	58	63.0%
D5 Supervisión	20	21.7%	24	26.1%	48	52.2%



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

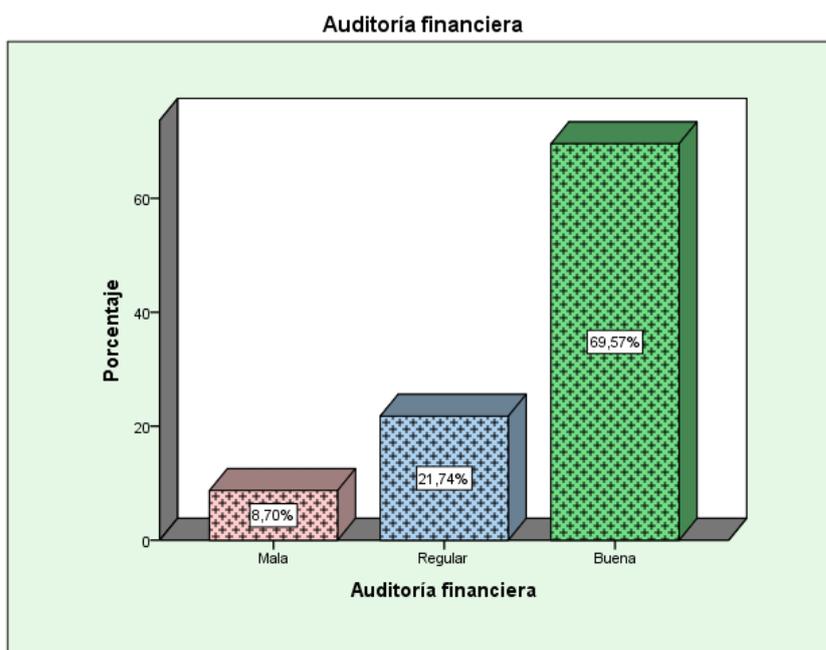
Figura 3: Gráfica según las dimensiones de Control Interno

En la tabla 5 y gráfico 3 sobre ambiente de control, se tiene que el 71.7% consideran que es óptimo; el 18.5% consideran que es básico y el 9.8% consideran que no es óptimo. El 48.9% consideran que la evaluación de riesgo es óptima, para el 29.3% es básica y el 21.7% considera que no es óptimo. Sobre las actividades de control gerencial, el 83.7% considera que es óptimo, el 9.8% considera que no es óptimo y para el 6.5% es básico. En relación a información y comunicación, para el 63% es óptimo; el 25% considera que son básicos y el 12% indicaron que no son óptimos. Finalmente, para supervisión, se tiene que el 52.2% consideró óptimo; para el 26.1% es básico y el 21.7% consideraron que no es óptimo.

Tabla 6

Distribución de frecuencias de auditoría financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Mala	8	8,7	8,7	8,7
Regular	20	21,7	21,7	30,4
Buena	64	69,6	69,6	100,0
Total	92	100,0	100,0	



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

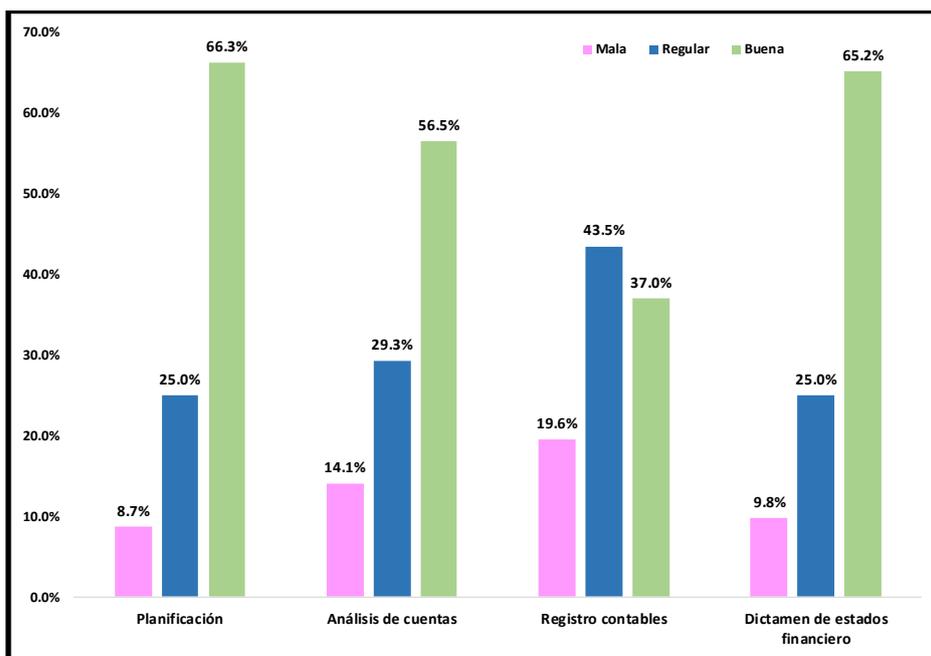
Figura 4: Gráfica de barras de Auditoría financiera

De los resultados, se observó que el 69.57% consideran que la auditoría financiera es buena, para el 21.74% es regular y el 8.70% la considera mala.

Tabla 7

Auditoría financiera según dimensiones.

	Mala		Regular		Buena	
	f	%	f	%	f	%
D1 Planificación	8	8.7%	23	25.0%	61	66.3%
D2 Análisis de cuentas	13	14.1%	27	29.3%	52	56.5%
D3 Registro contables	18	19.6%	40	43.5%	34	37.0%
D4 Dictamen de estados financiero	9	9.8%	23	25.0%	60	65.2%



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

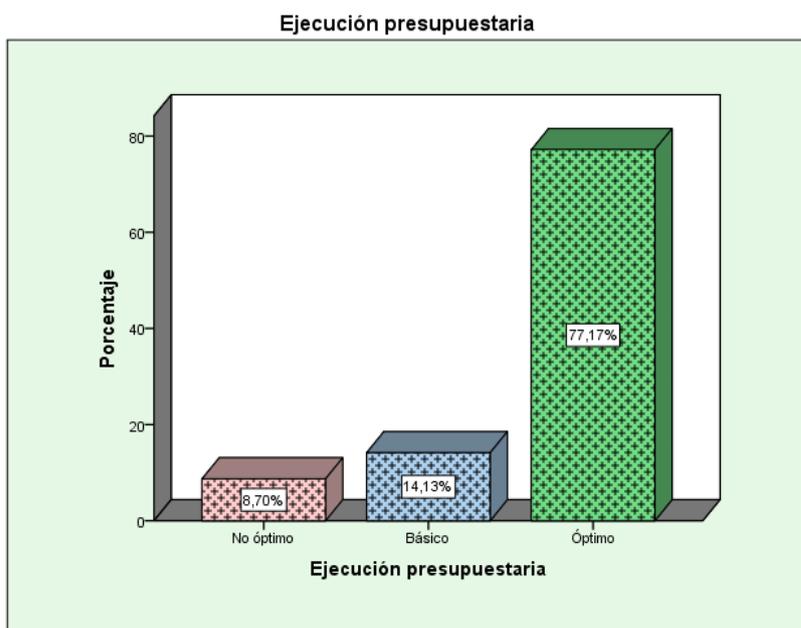
Figura 5: Gráfica de barras según las dimensiones de auditoría financiera

Para la dimensión planificación se tiene que el 66.3% consideran que es buena, el 25.0% consideran que es regular y el 8.7% consideran que es mala. En relación a la dimensión análisis de cuentas el 56.5% consideran que son buenas, el 29.3% consideran que es regular y para el 14.1% son malas. Para la dimensión registros contables, se tiene que el 43.5% consideran que es regular, el 37.0% indicaron que es buena y el 19.6% consideran que es mala. Finalmente, en relación a la dimensión dictamen de estados financieros, se tiene que para el 65.2% es bueno, el 25% considera que es regular y el 9.8% considera que es mala.

Tabla 8

Distribución de frecuencias Ejecución presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	
Válido	No óptimo	8	8,7	8,7	8,7
	Básico	13	14,1	14,1	22,8
	Óptimo	71	77,2	77,2	100,0
	Total	92	100,0	100,0	



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

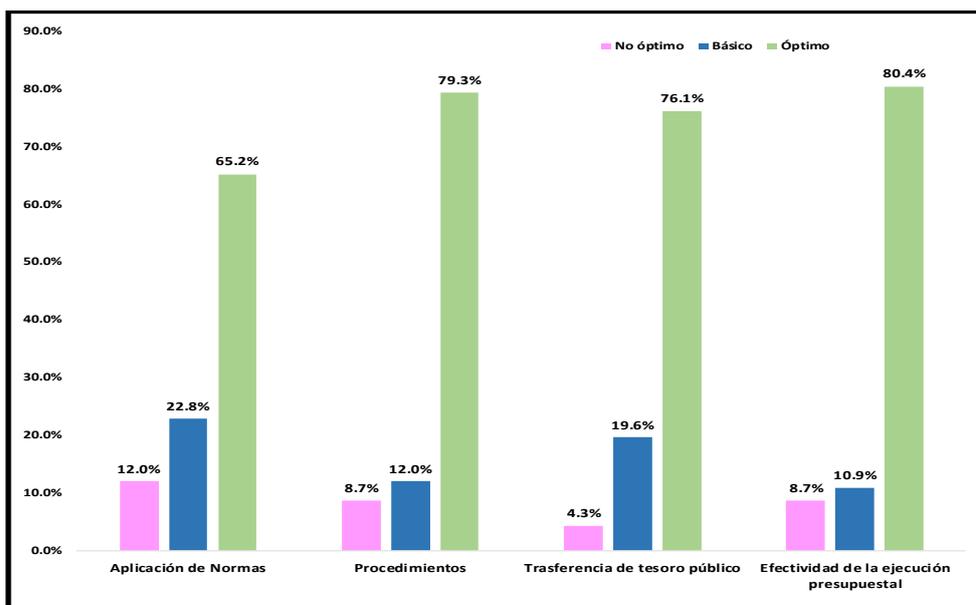
Figura 6: Gráfica de barras de Ejecución presupuestal

De los datos obtenidos a los colaboradores de Senasa, el 77.17% consideran a la ejecución presupuestal óptima, para el 14.13% es básica y el 8.70% consideran que la EP no es óptima.

Tabla 9

Ejecución presupuestaria según dimensiones

	No óptimo		Básico		Óptimo	
	f	%	f	%	f	%
D1 Aplicación de Normas	11	12.0%	21	22.8%	60	65.2%
D2 Procedimientos	8	8.7%	11	12.0%	73	79.3%
D3 Traslado de tesoro público	4	4.3%	18	19.6%	70	76.1%
D4 Efectividad de la EP.	8	8.7%	10	10.9%	74	80.4%



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Figura 7: Gráfica de barras según las dimensiones de la variable ejecución presupuestaria

Respecto a la aplicación de normas se tiene que el 65.2% consideran que es óptimo, para el 22.8% es básico y el 12.0% consideran que no es óptimo. En relación a procedimientos el 79.3% consideran que es óptima, para el 12.0% es básica y el 8.7% indicó que no es óptimo. Para transferencia de tesoro público, se tiene que el 76.1% consideran que es óptimo, para el 19.6% es básica y el 4.3% consideran que no es óptimo. Finalmente, en relación a efectividad de la EP, el 80.4% consideran que es óptimo, el 10.9% consideran que son básicos y el 8.7% consideran que no son óptimos.

3.2 Resultados inferenciales

3.2.1. Comprobación de Hipótesis

Hipótesis General

Ho: No existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal y del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Ha: Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal y del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Y: Ejecución presupuestal; X₁: Control interno; X₂: Auditoría financiera

Para todas las pruebas de hipótesis se consideró:

Nivel de significancia: $\alpha = 5\%$.

Estadístico de prueba: Regresión logística Ordinal (RLO).

Regla de decisión: Si: $p < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula, y el contraste es significativo.

Niveles: Para las variables Ejecución presupuestal (Y) y Control interno (X1), se tiene:

1 = No óptimo, 2 = Básico y 3 = Óptimo

Para la variable Auditoría financiera (X2), se tiene: 1 = Mala, 2 = Regular y 3 = Buena

Parámetros estadísticos.

$\alpha = 0,05$

Si $p < \alpha$, se rechaza hipótesis nula

Si $p > \alpha$, se acepta hipótesis nula

Tabla 10

Prueba de ajuste de modelo y Pseudo R cuadrado

Contraste de la razón de verosimilitud					
	Chi-cuadrado	gl.	Sig.	Pseudo R cuadrado	
Hipótesis				Cox y Snell	,575
general	78,635	3	,000	Nagelkerke	,768
				Mc Fadden	,620

Función de enlace:

Logit.

En la tabla 10 apreciamos que se cumplen los supuestos para aplicar la prueba de RLO, con χ^2 de 78,635 y con sig. ,000. Asimismo, los valores del Pseudo R cuadrado adecuados donde el valor de Nagelkerke indica una influencia del 76.8% del control interno y la auditoría financiera sobre la ejecución presupuestal en Senasa, 2019.

Tabla 11

Regresión logística Estimaciones de parámetro HG

		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
	n						Límite inferior	Límite superior
Umbral	[EP = 1.00]	-20,997	2295,222	,000	1	,993	-4519,549	4477,555
	[EP = 2.00]	-2,465	,460	28,665	1	,000	-3,367	-1,563
Ubicación	[CI=1.00]	-39,821	4896,874	,000	1	,994	-9637,519	9557,876
	[CI=2.00]	-1,733	,841	4,251	1	,039	-3,381	-,086
	[CI=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=1.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=2.00]	-1,464	,665	4,843	1	,028	-2,767	-,160
	[AF=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Se observa que el nivel 'Básico' (2) de la variable dependiente 'Ejecución presupuestal' presenta valor 'p' significativo ($p_{(1)} = 0.000 < 0.05$) teniendo coeficiente de Wald (28,665) superior a 4.00 (De La Garza *et al.* 2013) lo que definitivamente indican que es un nivel influenciado por las variables 'Control interno' (X_1) y 'Auditoría financiera' (X_2). No se registró influencia a los niveles 1 (No óptimo) y 3 (Óptimo) de la variable 'Ejecución presupuestal' por parte de las variables independientes. Precizando la condición de influencia de las variables independientes (X_1 y X_2) sobre la dependiente (Y), teniendo un nivel de la variable independiente 'Control interno' significativo siendo el nivel 2 (Básico) con un valor $p = 0.039 < 0.05$ y un nivel de la otra variable independiente 'Auditoría Financiera' significativo siendo el nivel 2 (Regular) con un valor $p = 0.028 < 0.05$. Lo que lleva a decidir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Prueba de Hipótesis específicas

HE1

Ho: No existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Ha: Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

HE2

Ho: No existe influencia del control interno y la auditoría financiera en los procedimientos de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Ha: Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en los procedimientos de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

HE3

Ho: No existe influencia del control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Ha: Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

HE4.

Ho: No existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Ha: Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Tabla 12

Prueba de ajuste de modelo y Pseudo R cuadrado para H.E.

Contraste de la razón de verosimilitud					
Chi-cuadrado	gl.	Sig.	Pseudo R cuadrado		
32,358	3	,000	Cox y Snell	,297	
			Nagelkerke	,360	
			Mc Fadden	,202	
75,182	3	,000	Cox y Snell	,558	
			Nagelkerke	,768	
			Mc Fadden	,629	
42,023	3	,000	Cox y Snell	,367	
			Nagelkerke	,499	
			Mc Fadden	,344	
74,062	3	,000	Cox y Snell	,553	
			Nagelkerke	,773	
			Mc Fadden	,640	

Función de enlace:

Logit.

En la tabla 12 observamos que los parámetros para las pruebas de RLO se cumplen para las hipótesis específicas hallando niveles de $p = 0.000 < 0.05$, de igual modo los valores de Nagelkerke indican la influencia, siendo que en el caso de la HE1 existe una influencia del 36% del control interno y la auditoría sobre la aplicación de normas; en la HE2 existe influencia del 76.8% de ambas variables sobre los procedimientos; en la HE3 existe una influencia del 49.9% del control interno y la auditoría financiera sobre la transferencia del tesoro público; y en la HE4 existe una influencia del 77.3% de las variables independientes sobre la efectividad de la ejecución presupuestal en Senasa 2019.

Tabla 13

Regresión logística Ordinal de Hipótesis específicas, estimaciones de parámetro

		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[AP_EP = 1.00]	-3,461	,523	43,804	1	,000	-4,486	-2,436
	[AP_EP = 2.00]	-1,449	,320	20,458	1	,000	-2,077	-,821
Ubicación	[CI=1.00]	-4,081	,881	21,455	1	,000	-5,808	-2,354
	[CI=2.00]	-,812	,757	1,151	1	,283	-2,296	,672
	[CI=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=1.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=2.00]	-1,711	,542	9,975	1	,002	-2,773	-,649
	[AF=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
Umbral	[P_EP = 1.00]	-20,296	1530,365	,000	1	,989	-3019,757	2979,166
	[P_EP = 2.00]	-2,731	,511	28,532	1	,000	-3,733	-1,729
Ubicación	[CI=1.00]	-39,492	5431,872	,000	1	,994	-10685,765	10606,781
	[CI=2.00]	-2,034	,854	5,666	1	,017	-3,708	-,359
	[CI=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=1.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=2.00]	-1,395	,718	3,768	1	,050	-2,803	,014
	[AF=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
Umbral	[TTP_EP = 1.00]	-23,412	,707	1096,242	1	,000	-24,798	-22,026
	[TTP_EP = 2.00]	-2,177	,413	27,740	1	,000	-2,988	-1,367
Ubicación	[CI=1.00]	-23,412	,000	.	1	.	-23,412	-23,412
	[CI=2.00]	-,929	,849	1,195	1	,274	-2,593	,736
	[CI=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=1.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=2.00]	-1,357	,632	4,617	1	,032	-2,595	-,119
	[AF=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
Umbral	[EEP_EP = 1.00]	-20,496	1778,946	,000	1	,991	-3507,166	3466,173
	[EEP_EP = 2.00]	-2,864	,542	27,875	1	,000	-3,927	-1,801
Ubicación	[CI=1.00]	-39,917	6095,544	,000	1	,995	-11986,964	11907,130
	[CI=2.00]	-1,418	,895	2,510	1	,113	-3,173	,336
	[CI=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=1.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	[AF=2.00]	-1,685	,733	5,288	1	,021	-3,121	-,249
	[AF=3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit. a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante

En relación con la HE1 se observa que los niveles ‘No óptimo’ (1) y ‘Básico’ (2) de la variable dependiente ‘Aplicación de las normas’ presentan valores ‘p’ significativo ($p = 0.000 < 0.05$) teniendo coeficiente de Wald superior a 4.00 (De La Garza *et al.* 2013) lo que definitivamente indican que son niveles influenciados por las variables ‘Control interno’ (X_1) y ‘Auditoría financiera’ (X_2). Lo que lleva a rechazar la hipótesis nula confirmando la influencia del control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de la EP del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Sobre la HE2 se tiene que el nivel 'Básico' (2) de la variable dependiente 'Procedimiento' presentan valores 'p' significativo ($p = 0.000 < 0.05$) el coeficiente de Wald superior a 4.00 (De La Garza *et al.* 2013) indicando que es un nivel influenciado por la variable 'Control interno' (X_1) y 'Auditoría financiera' (X_2) tomando la decisión de rechazar la hipótesis nula, confirmando la influencia del CI y la auditoría financiera en los procedimientos de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

En relación a HE3, los niveles 'No óptimo' (1) y 'Básico' (2) de la variable dependiente 'Transferencia del tesoro público' presentan valores 'p' significativo ($p = 0.000 < 0.05$) el coeficiente de Wald superior a 4.00 (De La Garza *et al.* 2013) lo que indican que son niveles influenciados por las variables 'Control interno' (X_1) y 'Auditoría financiera' (X_2), tomando la decisión de rechazar la hipótesis nula, confirmando la influencia del control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

Por último en la HE4, el nivel 'Básico' (2) de la variable dependiente 'Efectividad de la ejecución presupuestal' presentan valores 'p' significativo ($p = 0.000 < 0.05$) teniendo coeficiente de Wald superior a 4.00 (De La Garza *et al.* 2013) lo que definitivamente indican que es un nivel influenciado por la variable 'Control interno' (X_1) y 'Auditoría financiera' (X_2), tomando la decisión de rechazar la hipótesis nula, confirmando la influencia del control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2019.

IV. Discusión

En cuanto a la hipótesis general, según índice de Nagelkerke un 76.8 % de influencia del CI y la auditoría en la ejecución presupuestal; lo cual fue afirmado teniendo en cuenta el resultado de la Regresión Logística Ordinal (RLO) con valor de $0,000 < a, 050$, en los valores descriptivos se obtuvo un 82.6 % que indico como optimo el CI, un 69.6% consideró que existe una buena auditoría financiera y un 77.2% consideró adecuada la ejecución presupuestal. Hallando coincidencias con Barigova (2018) advirtiendole que la auditoria es factor primordial que brinda claridad a los estados financieros de la organización, de igual modo Alharbi (2017) que demostró la efectividad del CI en la gestión administrativa y Holynskyy (2017) quien indico que la calidad de su ejecución dependen del control y auditoria.

Por otro lado, Saldaña (2018) a diferencia de nuestro estudio hallo bajos niveles de ejecución presupuestal, además de confirmar la presencia de factores de riesgo no auditables en la gestión del gobierno regional; es conveniente resaltar las semejanzas halladas con respecto a Flores (2017) quien concluyo la existencia de influencia de la auditoria gubernamental y el control interno en la gestión de la Fuerza área del Perú, asimismo se hallaron coincidencias en los niveles de control interno y auditoria, debido a que ambos obtienen el nivel mayor con 46% y 44.2% respectivamente, estos niveles observados si bien son altos para el trabajo se diferencian del nuestro por cuanto los niveles hallados son óptimos o altos 82.6% para el control y 69.6% para auditoria , lo cual se resalta debido a que ambas instituciones son de orden público, pero el trabajo de Flores es en institución de orden castrense.

Diferimos de lo hallado por Miranda (2016) que encontró influencia del stress en el control interno y la transparencia en la dirección de control y supervisión del MTC, nuestro trabajo intento demostrar que un buen CI y una adecuada auditoria influyen en un buen desarrollo presupuestal en un organismo similar, donde es necesario conjugar los esfuerzos de los colaboradores con la eficiencia del servicio que deben de prestar los organismos públicos.

Los hallazgos se respaldan en Schuster (1992) quien propugna el uso del control interno como elemento de apoyo a la buena gestión empresarial, y con Konnstz y Weihrich (1994) quienes manifestaron que para alcanzar las metas presupuestales es necesario una evaluación financiera de la conducción institucional, más aún si tenemos un panorama como el nuestro donde los índices de corrupción y malos manejos de funcionarios impiden un buen desarrollo de las tareas de los entes públicos. La CG del estado ha implementado diversas normas para asegurar el control y buen uso de los recursos, siendo necesario hacer siempre evaluaciones y acompañamientos para verificar que se usen. Son las instituciones que deben de establecer mecanismos de control interno en la EP, relacionado con la adquisición de bienes, plasmados en procedimientos que se apoyen en el uso de la tecnología.

Los resultados de la primera hipótesis específica evidencian una influencia del 36% del CI y la auditoría financiera sobre la aplicación de normas de la ejecución presupuestal, confirmado por la prueba de RLO con un valor de $,000 < a ,050$, asimismo el nivel de aplicación de normas fue de 65.2%. Los resultados coinciden con lo hallado por Peters (2016) donde se demostró que la aplicación de normas en todo nivel es alta, y Paraskevi (2016) quien atribuyó a la auditoría financiera como uno de los instrumentos que permite una mejor aplicación de las normas. Es bien sabido que en todos los países el CI y la auditoría están sujetas a regulaciones legales, a menudo estas dos formas de garantizar la calidad de la información contable está íntimamente a la aplicación de normas, con el propósito de regular los procesos y de evitar los malos manejos o las desviaciones de fondos.

De igual modo hallamos coincidencias con Younas y Md Kassim (2019), ellos realizaron un análisis del CI en el proceso de auditoría de los presupuestos en el que incidieron en el logro de las metas y objetivos en los informes financieros que ayudan a la toma de decisiones gerenciales, los mismos que mostraron el cumplimiento de las leyes y regulaciones. En cuanto a los niveles de control y auditoría se diferencian debido a que Younas y Md Kassim encontraron niveles medios para ambos (51.2% y 63%). El informe de los auditores externos son guías para las partes interesadas en su proceso de toma de decisiones. Si no representan la imagen real, daña la integridad de la información financiera.

Por otro lado, Saldaña (2018) mencionó la existencia de factores de riesgo que impiden una adecuada aplicación de las leyes. Este un tema concurrente, debido a que los

peruanos tienen fama de ser buenos sacando la vuelta a las normas, por algo el dicho “hecha la ley, hecha la trampa” es muy usada. Si tenemos en cuenta el aspecto teórico del tema según lo dispuesto por el MEF, como la entidad que emite las normas para ser aplicadas, y de ese modo asegurar una ejecución de los gastos acorde a las medidas legales y necesarias. Este proceso consta de siete pasos obligatorios en cada entidad estatal; el entorno de control favorable a la práctica de valores y control; la evaluación de riesgos y eventos que afecten el sistema; actitud proactiva de parte de las gerencias; realizar coordinación sistemática de actos preventivos y de monitoreo; sistemas de comunicación e información; seguir los resultados y por último comprometerse en mejorar y atender las recomendaciones. (Ley N° 28716).

En relación a la segunda hipótesis específica se confirmó la hipótesis mediante la prueba RLO con un valor de $.000 < .050$, el índice de Nagelkerke indicó la influencia del 76.8% del CI y la auditoría sobre los procedimientos de la EP, además en el análisis descriptivo un 76.8% de los trabajadores indicaron como óptimo los procedimientos. Se encontraron coincidencias con los hallazgos de Milicz (2016) que precisó que los procesos influyen siempre y cuando se realice una adecuada internalización en los colaboradores en el logro de los objetivos organizacionales.

De igual modo Farias (2016) halló un nivel medio de 41,8% que contrasta con el 82.6% del presente estudio, de igual forma determinó relación entre el CI previo y la gestión financiera. Lo hallado se sustenta en la Norma ministerial 003-2019-EF/50.01, que dispone los mecanismos y procedimientos que impulsa un buen conocimiento de las normas, asegurarse la disposición de los fondos, realizar las coordinaciones previas con las unidades y departamentos, hacer el seguimiento para verificar el cumplimiento de normas y por último los monitoreos de la gestión. Por lo engorroso del proceso, es que algunas veces se pierde esta rigurosidad, pero es necesario añadir formas de cumplimiento, sobre todo en la administración pública.

Los auditores no pueden expresar y presentar su verdadera opinión a menos que no entiendan los procedimientos y el sistema de control interno. La necesidad de comprender el sistema de control interno se desarrolla cuando los estados financieros auditados se utilizan más para la toma de decisiones de los interesados. (Younas y Md Kassim, 2019). El

análisis del control interno en el proceso de auditoría es una preocupación importante para los auditores para expresar su opinión y proporcionar servicios de aseguramiento en la ejecución de los presupuestos.

Los resultados de la tercera hipótesis específica indicaron que, según RLO donde los valores de $,000 < a ,050$ y con el índice de Nagelkerke de 49.9% se determinó la influencia del CI y la auditoría financiera en la transferencia de fondos. Los resultados hallan similitudes con lo hallado por Saldaña (2018) quien indico una influencia media de factores en la ejecución y transferencia de los fondos de inversión de la región, porque los mecanismos de control no son adecuados. Por otro lado, hemos tenido en cuenta el trabajo de Tanasa y Florentin (2015) que mediante abordaje cualitativo indicaron que es vital tener modelos analíticos para un mejor análisis financiero.

En relación a Ciuhureanu (2016), hallamos coincidencias en el sentido que su documento aborda cuestiones que tienen como objetivo resaltar la necesidad de organizar el control interno y la auditoría de la información contable desde la perspectiva de la necesidad de certificar la información contable para un informe responsable en cuanto a las transferencias para ejecución de proyectos.

El marco teórico del MEF (2019) asegura que los procesos de transferencia de los recursos se realicen en estricto cumplimiento de las disposiciones para evitar un mal uso del erario nacional. Estamos de acuerdo en que el estado utilice sistemas digitales para la entrega y el control de las transferencias, ello asegura que para un buen uso se establezcan requisitos previos que deben cumplirse. Por ello la necesidad de demostrar el impacto que tienen la auditoría y el control interno en el desarrollo de pagos y transferencias en las entidades estatales. Las mismas que como la ley exige su movimiento bancarizado, posterior al evento es posible realizar los seguimientos correspondientes y verificar su idoneidad.

Sobre la cuarta hipótesis específica, el índice de Nagelkerke ($,773$): por otro lado la prueba de RLO indico un valor de $,000 < a ,050$, por lo cual, se halló que el control y la auditoría financiera influyen en un 77.3% sobre la efectividad, resultados que contrastan con el trabajo de Masgos (2017) quien indico que las implicaciones que restringen la ejecución presupuestal en el IPD (2011 – 2016) es la mala gestión institucional en la que los sistemas

de CI no se cumplen satisfactoriamente; de igual forma Flores (2017) encontró un efecto de solo el 12.2% del CI y la auditoría en la efectividad de la gestión de gastos en la FAP.

De igual forma, coincidimos con Holynskyy (2017) quien resalta la estructura financiera de cada estado sobre la ejecución de los presupuestos, en el cual hay relación entre los organismos de gobierno y las entidades económicas para efectivizar los gastos, son relevantes debido a que la consumación de actividades en el presupuesto para ayudar a una gestión eficiente depende en gran medida de la calidad de su ejecución, así como de una eficiente elaboración del presupuesto.

Por otro lado, los resultados de influencia del CI y la auditoría financiera sobre la efectividad de la EP se apoyan en Barigova (2018) quien evidencio al proceso de auditoría como un factor predominante que brinda confiabilidad en los estados financieros y en la calidad de la ejecución P. Las instituciones del estado tienen un sistema de gasto, modelado desde el MEF, los mecanismos de gasto y ejecución son constantemente medidos y supervisados mediante el portal de transparencia del estado. Los presupuestos deben de gastarse según las proyecciones enviadas, de no ser así, esto constituye un factor negativo en el desarrollo del organismo.

El sustento de los hallazgos se evidencia con la norma que menciona que la efectividad está en relación directa con la consecución de las metas trazadas por la institución, lo cual se logra con un adecuado planeamiento de la oficina de planificación presupuestaria. En el país los presupuestos otorgados a los proyectos aprobados se disponen en un sistema bancarizado que requiere el cumplimiento de requisitos para su uso. En el caso de las instituciones públicas de igual modo la evaluación de estos gastos se realiza mediante los indicadores de gasto público.

Los bienes que se adquieran deben ser utilizados dentro del periodo presupuestal, a fin de cumplir con las metas y objetivos de la entidad, por lo que se hace necesario que el control interno contemple dicho objetivo. Es necesario fortalecer las capacidades del personal de control interno con la finalidad de realizar un mejor control del gasto público. La capacitación debe contemplar la gestión de riesgos, supervisión, fiscalización y verificación de la ejecución presupuestal, contemplando el destino de los bienes.

Los procesos de auditoria deben de contar con la colaboración de todo el personal del estado, para ello se requiere que se encuentren debidamente informados, en la investigación se ha evidenciado un adecuado nivel de conocimientos sobre las normas, lo que se busca es que los bienes del estado tengan un buen uso y destino. Al ser una entidad que proporciona recursos para el sector agrario la capacidad de insumos es incalculable, por ello la distribución, necesita apoyarse en regulaciones y mecanismos de ley. Los resultados de la investigación permiten dar un aporte al mejor control de los recursos y adecuada ejecución del presupuesto, al demostrar que el control y la auditoria benefician la formulación de los gastos en Senasa.

V. Conclusiones

Primera:

Los resultados hallados indican en relación al objetivo general, según prueba de hipótesis de regresión lineal ordinal el valor $p = 0.000 < 0.05$; y que según índice de Nagelkerke (,768) afirmamos que existe influencia del 76.8% del control interno y la auditoría financiera sobre la ejecución presupuestal en el Servicio nacional de sanidad agraria, 2019.

Segunda:

Los resultados hallados indican que en relación al objetivo específico uno, según prueba de hipótesis el valor $p = 0.000 < 0.05$; y que según índice de Nagelkerke (,360) afirmamos que existe influencia de 36 % del control interno y la auditoría financiera sobre la aplicación de normas en la ejecución presupuestal en el Servicio nacional de sanidad agraria, 2019.

Tercera:

Respondiendo al segundo objetivo específico, y considerando a la prueba de hipótesis de regresión lineal ordinal con valor $p = .000 < .05$; del mismo modo teniendo en cuenta el índice de Nagelkerke (,768) afirmamos que el control interno y la auditoría financiera tienen una influencia de 76.8 % sobre los procedimientos de la ejecución presupuestal en Senasa, 2019.

Cuarta:

Sobre el tercer objetivo específico, y considerando los resultados de las pruebas de la prueba de RLO ($p = .000 < .05$), además el índice de Nagelkerke (,499) indico una influencia media de 49.9% del control interno y la auditoría financiera sobre la transferencia de fondos en la ejecución presupuestal de Senasa, 2019.

Quinta:

En respuesta el cuarto objetivo específico, considerando los resultados de la prueba de hipótesis a través de la RLO con valor $p = .000 < .05$; asimismo teniendo en cuenta el índice de Nagelkerke (,773) concluimos que el control interno y la auditoría tienen una influencia de 77.3 % sobre la efectividad de la ejecución presupuestal en Senasa, 2019.

VI. Recomendaciones

Primera

Para mejorar la gestión de una institución es necesario que se implementan las estrategias de gestión pública moderna, por ello se recomienda que las autoridades de Senasa apliquen los cambios necesarios para efectivizar los servicios que se dan en la sanidad agraria.

Segunda

Los resultados mostrados indican que el nivel de apreciación de la auditoría financiera fue de 69.6 % si bien es cierto que es un buen nivel, se podría mejorar mediante la generación de talleres para socializar los procedimientos auditables, a través de la gerencia de Recursos Humanos y capacitaciones.

Tercera

La ejecución presupuestal es uno de los procedimientos que asegura cumplir con los objetivos, para ello es necesario mejorar los procedimientos de control interno en este sentido, para ello se sugiere mejorar los procesos mediante una gestión más enfocada en el uso de herramientas informáticas, de parte de la oficina de Gestión e informática.

Cuarta

Se recomienda establecer puentes con la contraloría General de la República, para que periódicamente se tengan talleres que permitan tener conocimientos sobre evaluaciones periódicas, de manera que los trabajadores puedan detectar fallas en los procesos.

Quinta

Se sugiere a los investigadores realizar la evaluación de las variables trabajadas en este estudio, en instituciones públicas similares, para conocer si al ser organismos del estado se respetan las disposiciones y reglamentos de control interno, auditoría y ejecución.

VII. Propuesta

1. Datos generales:

- 1.1. Título:** Aplicativo informático de almacén de Senasa
- 1.2. Responsable:** Mg. Durman Justo Rojas Leonardo
- 1.3. Institución:** Senasa

2. Fundamentación

Establecer un mejor mecanismo de control interno en la ejecución presupuestal relacionado con la adquisición de bienes, plasmado en un procedimiento que permita controlar los bienes adquiridos, la finalidad de adquisición y verificar el destino de esos bienes. En una entidad pública los requerimientos son por áreas, en el caso de Senasa esta, tiene diferentes áreas técnicas, cada una con diferentes requerimientos programados y no programados, como son bienes para mosca de la fruta, control de la roya del cafeto, vacunas, inspecciones fitosanitarias y zoonosanitarias; sin embargo, cada año siempre quedan bienes en stock. Es por ello que se hace necesario implementar un aplicativo que contenga la información sobre todos los bienes que se encuentran en almacén para ser visualizados por las diferentes oficinas, a fin de darles la utilidad correspondiente.

3. Objetivos:

3.1. General

Crear un aplicativo que contenga toda la información de los bienes almacenado en Senasa.

3.2. Específicos

Recoger toda la información de los bienes que se encuentran dispuestos en almacén de Senasa.

Socializar el aplicativo con las diferentes áreas de Senasa.

4. Justificación y explicación

Es necesario evitar riesgos con el gasto público, creando normas internas de control donde los bienes no se mantengan por mucho tiempo en el olvido, hasta llegar a caducarse. Por ello la creación del aplicativo permitirá que haya un mejor control sobre los bienes.

5. Implementación

Nº	Actividades	Recursos	Tiempo	Costo	Responsables
1	Recojo de información	Equipo informático	Mes de Septiembre.2020	S/. 200.00	Técnico de informática de Senasa
2	Creación de aplicativo	Contratación de programadores. Creación de servidor en la nube	Meses de octubre y noviembre,2020	S/. 2,000.00	Técnico de informática de Senasa Programador
3	Socialización del aplicativo	Responsable del aplicativo Personal de Senasa	Diciembre del 2020.		Técnico de informática de Senasa Programador.
	Total			S/. 2,200.00	

6. Evaluación y control

El uso del aplicativo permitirá mejorar el control sobre el uso de los bienes en existencia en el almacén, el mismo que tendrá un mejor control de los recursos. El área responsable de la evaluación será el departamento de Informática de Senasa quien se encuentra en constante vigilancia y alimentación de las existencias.

Referencias

- Alharbi, M. S. (2017). The Effectiveness of the Implementation of Internal Control in Kuwaiti Shareholding Companies. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 7, (4), 232-241. Recuperado de http://hrmars.com/hrmars_papers/Article_23_The_Effectiveness_of_the_Implementation_of_Internal_Control.pdf
- Álvarez, H. (2015). *Auditoría financiera*. (2ª. ed.). Buenos Aires: Ateneo
- American Institute of Certified Public Accountants (2019). *Government audit Quality*. AICPA.org. Recuperado de: <https://www.aicpa.org/>
- Bunge, M. (2000). *La investigación científica*. México. Siglo XXI Editores.
- Barigova (2018). *The role of audit companies and frequency of auditing on quality of financial statement* (Tesis doctoral, Azerbaijan State Economic University, Sabah). Recuperado de: <http://unec.edu.az/application/uploads/2018/12/Fatima-Bagirova-Diploma-Thesis.pdf>
- Bustamante, C. (2018). *Evaluación de la pobreza y su relación con la ejecución presupuestal en la gestión pública de los programas sociales adscritos al Midis, periodo 2002-2015* (Tesis doctoral, Universidad San Martín de Porres) Lima, Perú. Disponible en: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/3258>
- Castaño, Y. M. y Arcía V.I. (2013). Historia del Arte del Control Interno. *Revista Universitaria*. Medellín, Colombia Recuperado de: http://bibliotecadigital.usb.edu.co:8080/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf
- Cerna, L.A. (2016). Evaluación presupuestaria. *Rev. Economía Septiembre-16*. Facultad de Ciencias económicas, Universidad Nacional de Tumbes. Recuperado de: html.evaluacion-presupuestaria/evaluacion-presupuestaria.shtml. utumbes.edu.pe
- Ciuhureanu, A.T. (2016) Internal control and auditing – a necessity for responsible reporting and managerial usefulness of accounting information. *Audit Financiar*, XIV, (12) pp 1349-1358. ISSN on line:1844-8801 Recuperado de: DOI: 10.20869/AUDITF/2016/144/1349

- Contraloría general de la Republica (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos locales*. Cooperación Alemana al Desarrollo-GTZ Programa Gobernabilidad e Inclusión de la Deutsche Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ) GmbH.
- Contraloría general de la Republica (2019). *Control Interno*. Página web. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- De La Garza, J., Morales, B. N. y. Gonzales, B. A. (2013). *Análisis estadístico multivariante*. México: McGraw Hill.
- De la Puente, J. (2017). *Ex-presidente Alejandro Toledo recibió US\$ 20 millones en sobornos de Odebrecht*. La Republica 2 de febrero de 2017, 2-3. Recuperado de: <https://larepublica.pe/politica/845286-expresidente-alejandro-toledo-recibio-us-20-millones-en-sobornos-de-odebrecht/>
- Department of Defense (2017) *Process of Budget execution*. United States of America: DoD. Acqnotes January, 2020. Recuperado de:

<http://www.acqnotes.com/Attachments/Financial%20Management%20Compendium%20June%202009.pdf>
- Drljaca, P. y Latinovic, B. (2016) Audit in public administration's information systems – External or internal? *Innovative Ideas in Science 200* (2017). Doi: 10.1088/1757-899X/200/1/012026
- Díaz, T. y Vega, L. (2017). *Control Interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. (Tesis de maestría. Universidad Privada del Norte) Lima, Perú.
- Directiva N° 001-2019-EF/50.01 “Directiva para la ejecución Presupuestaria. Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/19049-resolucion-directoral-n-003-2019-ef-50-01/file>
- Dorotinsky, B. (2012) *Budget execution: Overview*. World Bank Group edition. Recuperado de: <http://www1.worldbank.org/publicsector/pe/peamcourse02/Dorotinsky.pdf>
- Economipedia (2019). Utilidades del control presupuestaria. *Revista electrónica*. Creative Commons. Recuperado de <https://economipedia.com/que-es-economipedia>

- Farias, E.K. (2018). *Control interno previo y administración financiera en la Municipalidad de Miraflores – 2017* (Tesis doctoral, Universidad Inca Garcilaso de la Vega) Lima, Perú. Disponible en: <https://n9.cl/z7fc>
- Florentin, T. E. (2015). *Validating the Financial Reporting through the External Audit*. (Doctoral Thesis, Alexandrou Iona Cuza University, Iasi.) Rumania. Recuperado de <https://n9.cl/yjwq>
- Flores, E. (2017). *Auditoria gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016* (Tesis doctoral, Universidad Cesar Vallejo) Lima, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/4423>
- Fonseca, L.O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Fontaigne, G. (2015). *El análisis de las políticas públicas; Conceptos, Teorías y Métodos*. México, Editorial siglo XXI. Recuperado de: https://dpp2017blog.files.wordpress.com/2017/06/libro_app.pdf
- Holynskyy, Y. (2017) The importance of financial management principles in the State Budget Execution. *Annals of Spiru Haret University. Issue 4/ 2017*.pp19-28. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/322015105_The_Importance_of_Financial_Management_Principles_in_the_State_Budget_Execution
- Koontz, H y Weihrich, H. (1994). *Administración, una perspectiva global*. México. McGraw Hill.
- Koontz, H., Weihrich, H. & Cannice, M. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial*. (14^{ava} ed.). México: MacGraw Hill.
- LaFever, S., Smith, T y Clark, J. (2017) *Internal control, concepts and applications*. Kansas State University. Recuperado de: <https://www.k-state.edu/dh/firsttues/internalcontrol.pdf>
- Ley N° 30225 – *Ley de contrataciones del Estado*. Congreso de la República (2014). El peruano de fecha 11 de Julio de 2014. Recuperado de:

<https://portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno>

Ley N° 28411. Ley general del Sistema Nacional de Presupuesto. Congreso de la República El peruano de fecha 5 de abril de 2005. Recuperado de:

<https://portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno>

Ley N° 28716. Ley de control de las entidades del Estado. Congreso de la República. El peruano de fecha 27 de marzo de 2006. Recuperado de: <https://portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno>

Masgos, P.L. (2018). *Implicancias que limitan la Ejecución Presupuestal en el Instituto Peruano del Deporte 2011 – 2016* (Tesis doctoral, Universidad Cesar Vallejo) Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/19494>

Manning, B. (2017) *Financial Management*. AcqNotes. Defense acquisitions made easy. Recuperado de: <http://acqnotes.com/acqnote/careerfields/budget-execution>

Ministerio de Economía y Finanzas (2017). *“El Control Presupuestario”*. Lima Perú.

Milicz, A. (2016). *Institutionalization of interna control systems in Hungarian business organizations*. (Phd Thesis, Corvinus University of Budapest. Recuperado de : http://phd.lib.uni-corvinus.hu/962/2/Milicz_Akos_den.pdf

Miranda, M.J. (2016). *Control interno, transparencia y estrés laboral. Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones. (DGCSC). Lima. 2016* (Tesis doctoral, Universidad Cesar Vallejo) Lima, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5023>

Morín, E. (2000) *Los siete saberes para una educación del futuro*. Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura - 7 place de Fontenoy - 75352 París 07 SP - Francia. Recuperado de: <http://www.ideassonline.org/public/pdf/LosSieteSabereseNecesariosParaLaEducaiondelFuturo.pdf>

- Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (2019). *Historia: Creación del OSCE* Portal Institucional. Recuperado de:
<https://portal.osce.gob.pe/osce/content/historia>.
- Paraskevi, T. (2016). *The Effectiveness of Internal Audit and Internal Control Systems in Greek Banks*. (Master Thesis, International Hellenic University) Recuperado de:
https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/14567/p.theodoridou_bf_14-12-2013.pdf?sequence=3
- Peters, M. (2016). *Accounting, Auditing and Control* (Doctoral Thesis, Erasmus University Rotterdam) Holanda. Recuperado de <https://thesis.eur.nl/pub/MA977-Peters-350645>
- Piundo, L. (2018). *Control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Huánuco - 2018*. (Tesis de maestría, Universidad de Huánuco) Huánuco. Perú. Recuperado de
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1238/PIUNDO%20FLORES%2C%20Lister.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Real Academia Española (2019). *Diccionario on-line de la RAE*. Disponible en
<https://dle.rae.es/?id=4NWzI0y>
- Resolución Directoral 003-2019-EF/50.01. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de:
<http://elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1/>
- Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, 2014-Contraloría General de la República. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_445_2014_CG_Directiva_Financiera.pdf
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Normas de Control Interno. Contraloría general de la Republica.
- Saldaña, M.J. (2018). *Factores de riesgo de ejecución presupuestal que influyen en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013* (Tesis doctoral, Universidad San Pedro, Chimbote) Recuperado de:

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/6113/Tesis_57461.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, H. y Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños de Investigación científica*. (5^{ta}. Edición) Perú. Business Support Aneth.

Servicio Nacional de Sanidad Agraria (2019) *Plan operativo Institucional 2019*. SENASA

Schuster, J. (1992). *Control interno*. Buenos aires: Macchi.

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la Investigación científica*. (4^{ta}. Edición). Limusa Noriega Editores. México.

Tanasa, E. y Florentin, E. (2015). *Validating the financial reporting through the external audit summary* (Doctoral thesis, Alexandru Ioan Cuza” University, Iași) Recuperado de: <https://n9.cl/yjwq>

Tommasi. D. (2013) The Budget Execution Process. In: Allen R., Hemming R., Potter B.H. (eds) *The International Handbook of Public Financial Management*. Palgrave Macmillan, London. Recuperado de:

https://link.springer.com/chapter/10.1057%2F9781137315304_14#citeas

Younas, A. y Md Kassim, A.A. (2019) Essentiality of internal control in Audit process. *International Journal of Business and Applied Social Science* Nov -2019. DOI: 10.33642/ijbass. v5n11p1

Unites States Government Accountability Office (2015) *Green Book Chapter 2 Internal Control*. State of Indiana. Recuperado de: www.gao.gov/greenbook/overview.

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistência							
Título: Influencia del control Interno y auditoría Financiera en la ejecución presupuestal en Servicio Nacional de Sanidad agraria, 2020							
Autor: Durman Justo Rojas Leonardo.							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General:</p> <p>¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal de SENASA, 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de ejecución presupuestal, 2020?</p> <p>¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en los procedimientos de la ejecución</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de ejecución presupuestal, 2020.</p> <p>Determinar la influencia del control interno y</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la ejecución presupuestal del Servicio Nacional de Sanidad Agraria, 2020.</p> <p>Hipótesis específica:</p> <p>Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en la aplicación de las normas de ejecución presupuestal, 2020.</p> <p>Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en los procedimientos</p>	Variable 1: Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			Ambiente de control	Filosofía Valores, responsabilidad	1,2,3,4,5,6,7	Muy eficiente (4), Eficiente (3), Poco eficiente (2) Ineficiente (1)	Optimo (96-128) Básico (63-95) No optimo (32-62)
				Identificación de riesgos	8,9,10,11		
			Evaluación de riesgo	Aprobación de gastos. Evaluación de desempeño y revisión de procesos.	12,13,14,15,16,17,18,19, 20		
			Actividades de control gerencial				
			Información y comunicación	Características de la información, calidad de la información y manejo de la información.	21,22,23,24,25,26,27, 28		
			Supervisión	Prevención, monitoreo, seguimiento de medidas.	29,30,31 y 32		
			Variable 2: Auditoría Financiera				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems		
Planificación	Planificación	1,2,3,4 y 5 6,7,8,9,10 y 11	Ordinal Siempre (4) Casi Siempre (3)	Buena <69-92>			

<p>presupuestal, 2020?</p> <p>¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal, 2020?</p> <p>¿Cómo influye el control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal, 2020?</p>	<p>la auditoría financiera en los procedimientos de la ejecución presupuestal, 2020.</p> <p>Determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal, 2020.</p> <p>Determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la efectividad de la ejecución presupuestal, 2020.</p>	<p>de la ejecución presupuestal, 2020.</p> <p>Existe influencia del control interno y la auditoría financiera en las transferencias del tesoro público en la ejecución presupuestal, 2020.</p>	<p>Análisis de cuentas</p>	<p>Cuentas significativas</p> <p>Transacciones inusuales</p>	<p>12,13,14,15,16,17,18 y 19</p> <p>20,21,22, y 23</p>	<p>A veces (2)</p> <p>Nunca (1)</p>	<p>Regular <47-68></p> <p>Mala <23-46></p>
			<p>Registros contables</p> <p>Dictamen</p>	<p>Registros Inventarios</p> <p>Estados financieros</p>			
Variable 3: Ejecución presupuestal							
		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos	
		Aplicación de normas	Directiva N° 001-2019-EF/50.01	1,2 y3	<p>Ordinal</p> <p>Siempre (4)</p> <p>Casi Siempre (3)</p> <p>A veces (2)</p> <p>Nunca (1)</p>	<p>Optimo (52-68)</p> <p>Básico (35-51)</p> <p>No optimo (17-34)</p>	
		Procedimientos	Procedimientos, directivas para la ejecución	4,5, y 6			
		Transferencias de tesoro público	Asignación de programación de compromisos anuales	7,8, y 9			
		Efectividad de la ejecución presupuesta	Compromisos de gastos. Obligaciones de actos administrativos.	10,11,12,13,14,15 16 y 17			

Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: Multivariado (Sánchez y Reyes, 2015)</p> <p>Método: Descriptivo (Sánchez y Reyes, 2015)</p>	<p>Población: 120 trabajadores del Servicio Nacional de sanidad agraria de La Molina.</p> <p>Tipo de muestreo: Probabilístico</p> <p>Tamaño de muestra: 92 Trabajadores del Servicio Nacional de sanidad agraria de La Molina.</p>	<p>Variable 1: Control Interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario para evaluar Control Interno</p> <p>Autor: Díaz Mostacero, Tania y Vega León, Laydy. Año: 2017 Monitoreo: 45` Ámbito de Aplicación: Trabajadores de SENASA Forma de Administración: Individual o colectiva.</p>	<p>Descriptiva: Tablas de frecuencia</p>
		<p>Variable 2: Auditoria Financiera Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario para evaluar la Auditoria Financiera</p> <p>Autor: Alvarez, Hubert Año: 2015 Monitoreo: 20 Ámbito de Aplicación: Trabajadores de Senasa Forma de Administración: individual o colectiva</p>	<p>Inferencial: Para prueba de hipótesis general regresión ordinal.</p>
		<p>Variable 3: Ejecución presupuestal</p> <p>Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario para evaluar la ejecución presupuestal Autor: Díaz Mostacero, Tania y Vega León, Laydy. Año: 2017 Monitoreo: 20` Ámbito de Aplicación: Trabajadores de</p>	

		SENASA. Forma de Administración: Individual o colectiva.	
--	--	--	--

Anexo 2. Instrumentos

Cuestionario para evaluar Control Interno

Estimados (as) señores: Este cuestionario tiene como objetivo estudiar y analizar la eficiencia del control Interno de la Institución, las respuestas de este instrumento sirven únicamente para esta investigación y serán totalmente confidenciales. Agradecemos su colaboración y honestidad al responder. Recuerde que no hay respuesta buena o mala, sino diferentes formas de pensar, sentir y actuar, es lo que se pide que se conteste. El tiempo de duración es de 45 minutos. Lee cuidadosamente las siguientes afirmaciones y elija la opción que más se aproxime a lo que usted siente, marcando con un X. Gracias, por su colaboración.

Categorías: Muy eficiente (4), Eficiente(3), Poco eficiente (2) e Ineficiente (1)

Nº	Ítems	1 Ineficiente	2 Poco eficiente	3 Es eficiente	4 Es Muy Eficiente
	Ambiente de control				
1	¿Cómo percibe usted que la entidad desarrolla los valores éticos propios de la institución?				
2	¿Cómo percibe usted que la entidad desarrolla la administración estratégica?				
3	¿Cómo percibe usted que la entidad maneja la estructura organizacional orientada al Control Interno?				
4	¿Cómo percibe usted que la entidad realiza la administración de recursos humanos?				
5	¿Cómo considera usted a la competencia profesional de la institución?				
6	¿Cómo considera la asignación de autoridad y responsabilidad en el área?				
7	¿Cómo considera el trabajo que desarrolla el órgano de control institucional?				
	Evaluación de riesgos				
8	¿Cómo considera que se realiza el planeamiento de la administración de riesgos?				
9	¿Cómo considera que se realiza la identificación de riesgos?				
10	¿Cómo considera que se realiza la valoración de los riesgos?				
11	¿Cómo considera que es la respuesta ante la presencia de un riesgo?				
	Actividades de Control gerencial				
12	¿Cómo considera que se desarrollan los procedimientos de autorización y aprobación de los gastos?				
13	¿Cómo se desarrolla la evaluación del costo-beneficio en cuanto a la implementación de recursos?				
14	¿Cómo se realizan los controles sobre el acceso a los recursos o archivos?				
15	¿Cómo se desarrollan las verificaciones y conciliaciones?				

16	¿Cómo se desarrolla la evaluación del desempeño?				
17	¿Cómo considera que se desarrolla la rendición de cuentas?				
18	¿Cómo se tramitan los documentos de procesos, actividades y tareas?				
19	¿Cómo considera que se desarrolla la revisión de procesos, actividades y tareas?				
20	¿Cómo considera que se desarrollan los controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones?				
	Información y Comunicación				
21	¿Cómo se desarrollan las Funciones y características de la información?				
22	¿Cómo es el tratamiento de la información y responsabilidad de las mismas?				
23	¿Cómo califica la calidad y suficiencia de la información tratada en la entidad?				
24	¿Cómo califica al manejo de los sistemas de información?				
25	¿Cómo considera usted la calidad y suficiencia de la información?				
26	¿Cómo considera usted que es el manejo del archivo institucional?				
27	¿Cómo considera usted que es el manejo de la comunicación interna?				
28	¿Cómo considera usted que es el manejo de la comunicación externa?				
	Supervisión				
29	¿Cómo se realiza la prevención y monitoreo oportuno del Control Interno?				
30	¿Cómo considera el reporte de las deficiencias del seguimiento de resultados?				
31	¿Cómo considera que se realiza la implantación y seguimiento de las medidas correctivas?				
32	¿Cómo es la autoevaluación de la administración sobre el compromiso de mejoramiento?				

Instrumento 2

Cuestionario de Evaluación de Auditoría Financiera

Estimados (as) señores: Este cuestionario tiene como objetivo estudiar y analizar la eficiencia de la auditoría Financiera en la Institución, las respuestas de este instrumento sirven únicamente para esta investigación y serán totalmente confidenciales. Agradecemos su colaboración y honestidad al responder. Recuerde que no hay respuesta buena o mala, sino diferentes formas de pensar, sentir y actuar, es lo que se pide que se conteste. El tiempo de duración es de 45 minutos. Lee cuidadosamente las siguientes afirmaciones y elija la opción que más se aproxime a lo que usted siente, marcando con un X. Gracias, por su colaboración.

Categoría: Siempre (4), Casi siempre (3), Algunas veces (2) y Nunca (1)

Nro.	Planificación	Siempre= 4	Casi siempre=3	Algunas veces=2	Nunca= 1
1	¿La planificación de la Auditoría Financiera obedece a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República?				
2	¿La planificación de la Auditoría Financiera se realiza según el Manual de Auditoría Financiera aprobado por la Contraloría General de la República?				
3	¿La planificación de la Auditoría Financiera a SENASA, contiene las estrategias de auditoría con el desarrollo que ayudara al auditor a identificar áreas de riesgos y resolver problemas potenciales				
4	¿La materialidad en la Auditoría Financiera a SENASA incluye los aspectos cuantitativos y cualitativos considerando el tipo de transacción, saldos contables y actividades y funciones de la entidad?				
5	¿La materialidad obtenida es significativa en relación a los estados financieros?				
	Análisis de cuentas				
6	¿Las cuentas significativas de los Estados Financieros, generalmente excede el importe establecido en el error tolerable?				
7	¿Las cuentas significativas de los Estados Financieros, están relacionados a los inventarios y activos de SENASA?				
8	¿En los Estados Financieros se identifican transacciones inusuales realizadas por SENASA?				
9	¿Las transacciones inusuales son comunes en los Estados Financieros de SENASA?				
10	¿Los Estados Financieros están sustentados con los análisis de cuenta correspondiente?				
11	¿Los análisis de cuenta muestran o revelan los hechos económicos ocurridos durante el año fiscal?				
	Registros contables				
12	¿Los registros contables están debidamente codificados en sus cuentas contables que corresponden e identificados a través de subcuentas?				
13	¿Los registros contables tiene la glosa para identificar a que hecho o transacción corresponde?				
14	¿La cuenta de Inventarios revela el estado situacional real en los Estados Financieros?				

15	¿La conciliación de la cuenta de Inventarios a nivel patrimonial coincide con el registro contable de Inventarios revelados en los Estados Financieros?				
16	¿SENASA realiza confirmaciones de los Rubros contables de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos de bancos y endeudamiento?				
17	¿Las confirmaciones realizadas por la administración de SENASA se encuentran documentadas?				
18	¿En la auditoría Financiera a SENASA, culminada la etapa de trabajo de campo, se identifican deficiencias significativas que revelan hechos de fraude, error?				
19	¿Las deficiencias significativas determinadas luego del trabajo de campo son comunicadas al Titular y al personal comprendidos en los hechos advertidos para que realicen sus comentarios y aclaraciones?				
	Dictamen				
20	¿El Dictamen de Auditoría Financiera es sometido a la entrevista preliminar y final con la alta Dirección de la Entidad, a fin de exponer por el Jefe de Comisión la totalidad de las deficiencias significativas halladas en la auditoría?				
21	¿El Dictamen de Auditoría Financiera se encuentra formulado de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera?				
22	¿En su opinión, los Estados Financieros de SENASA, ¿son elaborados por de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIFS Sector Público?				
23	¿Los Estados Financieros revelan el estado situacional económico, financiero y presupuestario de SENASA?				

Instrumento 3

Cuestionario de Evaluación de ejecución presupuestal

Estimados(as) señores: Este cuestionario tiene como objetivo estudiar y analizar la eficiencia de la ejecución presupuestal en la Institución, las respuestas de este instrumento sirven únicamente para esta investigación y serán totalmente confidenciales. Agradecemos su colaboración y honestidad al responder. Recuerde que no hay respuesta buena o mala, sino diferentes formas de pensar, sentir y actuar, es lo que se pide que se conteste. El tiempo de duración es de 45 minutos. Lee cuidadosamente las siguientes afirmaciones y elija la opción que más se aproxime a lo que usted siente, marcando con un X. Gracias, por su colaboración.

Categoría: Siempre (4), Casi siempre (3), Algunas veces (2) y Nunca (1)

Nº	Preguntas	nunca=1	Algunas veces=2	Casi siempre=3	Siempre=4
	Normas				
1	Las normas sobre ejecución presupuestal son debidamente informadas en el área de presupuesto de SENASA, 2019.				
2	Las normas sobre ejecución presupuestal han sido implementadas mediante las Directivas y/o procedimientos internos en SENASA.				
3	Las acciones administrativas sobre ejecución presupuestal se realizan de acuerdo a leyes, directivas y lineamientos vigentes que rigen las labores en SENASA.				
	Procedimientos				
4	Considera que el desempeño de la ejecución presupuestal vá de acuerdo a las metas planteadas en SENASA.				
5	Considera que se establecen procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas en SENASA.				
6	Considera que se establecen procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos en SENASA.				
	Trasferencias de tesoro público				
7	Considera que la asignación presupuestaria de las diferentes fuentes de financiamiento transferidas por el Tesoro Público, armonizan con los objetivos y metas de SENASA.				
8	Considera que en la Programación de ingresos propios se considera los montos aprobados en la Asignación presupuestaria en SENASA				
9	Considera usted que es oportuna la transferencia de fondos del Tesoro Público y los organismos competentes en SENASA.				
	Efectividad de la Ejecución Presupuestal				
10	Considera que se prioriza las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión en SENASA.				
11	Se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado en SENASA.				
12	Antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos en SENASA.				

13	Para la certificación de los compromisos del gasto público, durante el primer semestre del año se realizan actividades de prevención y monitoreo.				
14	En coordinación con la oficina de presupuesto, para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa previamente si existía el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución.				
15	Para poder realizar las fases de ejecución del gasto (compromiso devengado y girado) se identifican y evalúan factores de riesgo que podrían afectar la distribución del gasto público.				
16	Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal constituye elementos de evidencia en la ejecución del presupuesto del gasto público.				
17	Se efectúa control gerencial del seguimiento al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y certificación del gasto público.				

Anexo 3. Certificados de validación

Tabla de validación por expertos

Tabla

Validez de los 5 Instrumentos por Juicio de Expertos

	Experto	Especialidad	Veredicto
1	Dra. Yris Díaz Mujica	Metodóloga	Suficiente y aplicable
2	Dr. Randall Seminario Unzueta	Metodólogo	Suficiente y aplicable
3	Dra. Frida Ramírez Caja	Dra. en Gestión Pública	Suficiente y aplicable
4	Dr. J. Joaquín Vertiz Osoreo	Metodólogo	Suficiente y aplicable
5	Dra. Norma Chávez García.	Metodóloga	Suficiente y aplicable

Certificados de Validación

26	¿Cómo es el manejo del archivo institucional?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo es el manejo de la comunicación interna?	✓		✓		✓	
28	¿Cómo es el manejo de la comunicación externa?	✓		✓		✓	
Supervisión		Si	No	Si	No	Si	No
29	¿Cómo se realiza la prevención y monitoreo oportuno del Control Interno?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo considera el reporte de las deficiencias del seguimiento de resultados?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo considera que se realiza la implantación y seguimiento de las medidas correctivas?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo es la autoevaluación de la administración sobre el compromiso de mejoramiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Joaquín Verde Arroyo **DNI:** 16735402

Especialidad del validador: de Pedagogía

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

15 de Jun del 2020



Firma del Experto Informante.

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Wind

26	¿Cómo es el manejo del archivo institucional?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo es el manejo de la comunicación interna?	✓		✓		✓	
28	¿Cómo es el manejo de la comunicación externa?	✓		✓		✓	
	Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
29	¿Cómo se realiza la prevención y monitoreo oportuno del Control Interno?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo considera el reporte de las deficiencias del seguimiento de resultados?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo considera que se realiza la implantación y seguimiento de las medidas correctivas?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo es la autoevaluación de la administración sobre el compromiso de mejoramiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Román Jesús Seminario Urqueta DNI: 43311504

Especialidad del validador: Doctor en educación / Ye telefoto

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

...10...de...01...del 20...20



Firma del Experto Informante

Windows
Ve a Configuración para activar Windo

26	¿Cómo es el manejo del archivo institucional?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
27	¿Cómo es el manejo de la comunicación interna?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
28	¿Cómo es el manejo de la comunicación externa?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
29	¿Cómo se realiza la prevención y monitoreo oportuno del Control Interno?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
30	¿Cómo considera el reporte de las deficiencias del seguimiento de resultados?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
31	¿Cómo considera que se realiza la implantación y seguimiento de las medidas correctivas?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	Se sugiere separar.
32	¿Cómo es la autoevaluación de la administración sobre el compromiso de mejoramiento?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Chavez Garcia Norma DNI: 06045979

Especialidad del validador: Metodologo

13 de Enero del 20

Phau J.

Firma del Experto Informante

Ve a Configuración para activar Windows

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

26	¿Cómo es el manejo del archivo institucional?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo es el manejo de la comunicación interna?	✓		✓		✓	
28	¿Cómo es el manejo de la comunicación externa?	✓		✓		✓	
	Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
29	¿Cómo se realiza la prevención y monitoreo oportuno del Control Interno?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo considera el reporte de las deficiencias del seguimiento de resultados?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo considera que se realiza la implantación y seguimiento de las medidas correctivas?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo es la autoevaluación de la administración sobre el compromiso de mejoramiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr Mg: FABDA RAMIREZ CAJA DNI: 08036563

Especialidad del validador: Doctor en GESTIÓN PÚBLICA

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

...11...de Enero...del 2020...



Firma del Experto informante.

Windows | Portapapeles
Ve a Configuración para Elemento no reconocido
elementos para i

26	¿Cómo es el manejo del archivo institucional?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo es el manejo de la comunicación interna?	✓		✓		✓	
28	¿Cómo es el manejo de la comunicación externa?	✓		✓		✓	
	Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
29	¿Cómo se realiza la prevención y monitoreo oportuno del Control Interno?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo considera el reporte de las deficiencias del seguimiento de resultados?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo considera que se realiza la implantación y seguimiento de las medidas correctivas?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo es la autoevaluación de la administración sobre el compromiso de mejoramiento?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si es suficiente

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

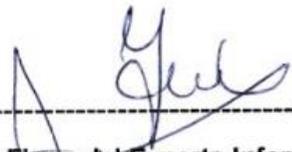
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Yaris Díaz Mujica DNI: 09395072

Especialidad del validador: Doctor en administración de la Educación | Metodología

.....09 de En.....del 20.20

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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


Firma del Experto Informante.

Windows
 Ve a Configuración para...
 Portapapeles
 Elemento no reconocido
 elementos para a...

Anexo 4

Tablas de confiabilidad de instrumentos

Tabla

Prueba de fiabilidad para los instrumentos de toma de datos.

Instrumentos	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.880	32
Auditoría financiera	0.911	23
Ejecución presupuestaria	0.923	17

Elaborado en base a los resultados parciales de cada instrumento

Se vio que todos los instrumentos tuvieron valores de coeficientes Alfa de Cronbach mayores a 0.85, lo que indica que dichos instrumentos tienen una Alta confiabilidad en la toma de datos en el grupo humano que labora en el Servicio Nacional de Sanidad Agraria durante el 2020.

Anexo 5. Tablas complementarias de Prueba de Hipótesis

Ajustes de modelo para Hipótesis general

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	78,635			
Final	,000	78,635	3	,000

Función de enlace: Logit.

Bondad de ajuste			
	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	4,774	5	,444
Desviación	7,223	5	,205

Función de enlace: Logit.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,575
Nagelkerke	,768
McFadden	,620

Función de enlace:
Logit.

Se presentó la información de bondad de ajuste para definir la predicción del modelo RLO, donde la ratio de probabilidad de Chi cuadrado fue de 78,635 con un valor de significancia de $0,000 < \alpha < 0,05$, rechazando la nula y aceptando la alterna, indicando que el modelo si se ajusta a la Regresión Lineal Ordinal.

En la tabla para medir la calidad del ajuste del modelo se utilizó los coeficientes de Pseudo R-cuadrado de Cox y Snell, Nagelkerke y McFadden. Sus cálculos con Cox y Snell, midió 0,575 muy cercano al valor de 1, por lo que se obtiene un buen ajuste. Con respecto a Mc Fadden está por encima de 0,5 con 0,620; con lo que se considera buena calidad de ajuste. Finalmente, la bondad de ajuste Nagelkerke es 0,768 presentando un valor dentro del parámetro que indica De la Garza, Morales y Gonzales (2013) mayor a 0,150. Así mismo, este parámetro de Nagelkerke indica que el control interno y la auditoría financiera tienen una incidencia del 76.8% sobre la ejecución presupuestal.

Tabla

Información de ajuste de modelo para Hipótesis específicas

	Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Hipótesis específica 1	Sólo interceptación	58,953			
	Final	26,595	32,358	3	,000
Hipótesis específica 2	Sólo interceptación	75,182			
	Final	,000	75,182	3	,000
Hipótesis específica 3	Sólo interceptación	56,249			
	Final	14,226	42,023	3	,000
Hipótesis específica 4	Sólo interceptación	74,062			
	Final	,000	74,062	3	,000

Función de enlace: Logit.

La información de bondad de ajuste para definir la predicción del modelo RLO donde ratio de probabilidades de Chi cuadrado fue de 32,358 (HE1); 75,182 (HE2); 42,023 (HE3); y 74,062 (HE4) todas con un valor de significancia $0,000 < \alpha < 0,05$, rechazando la nula y aceptando la alterna, indicando que el modelo si se ajusta a la Regresión Lineal Ordinal de las pruebas específicas.

Tabla

Calidad de ajuste Información del Pseudo R cuadrado

Hipótesis específica 1	Cox y Snell	,297
	Nagelkerke	,360
	McFadden	,202
Hipótesis específica 2	Cox y Snell	,558
	Nagelkerke	,768
	McFadden	,629
Hipótesis específica 3	Cox y Snell	,367
	Nagelkerke	,499
	McFadden	,344
Hipótesis específica 4	Cox y Snell	,553
	Nagelkerke	,773
	McFadden	,640

Función de enlace: Logit.

En la tabla para medir la calidad del ajuste del modelo se utilizó los coeficientes de Pseudo R-cuadrado de Cox y Snell, Nagelkerke y McFadden. Sus cálculos con Cox y Snell, midió

mayor a (,298); (,558); (,367) y (553), cercano a 1, por lo que se obtiene un buen ajuste. Con respecto a Mc Fadden está por encima de 0,2 (,202); (,629); (,344) y (640), con lo que se considera buena calidad de ajuste. Finalmente, la bondad de ajuste Nagelkerke de (,360); (,768); (,499) y (,773) presentando un valor dentro del parámetro mayor a ,150 (De la Garza, Morales y Gonzales, 2013). Así mismo, este parámetro de Nagelkerke indica que el control interno y la auditoría financiera tienen una incidencia del 36% sobre la aplicación de normas, 76.8% sobre los procedimientos; 49% sobre las transferencias y 77% sobre la efectividad de la ejecución presupuestal.

Anexo 6 Base de datos: Control interno

	Ambiente de control								Evaluación de riesgos				Actividad de control gerencial								información y comunicación								supervisión			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
1	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4
2	3	3	4	4	3	4	3	3	2	4	4	2	2	2	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	1	1	4	4
3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4
4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	2	4	4	2	1	2	2	2
5	1	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
6	2	4	3	4	3	3	4	1	2	4	3	3	3	4	4	3	3	2	4	3	4	4	4	4	4	4	3	1	1	4	4	4
7	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	4	4	4	4
8	3	4	2	4	3	2	4	2	2	1	2	1	4	4	1	4	4	3	4	4	4	4	3	2	1	2	2	4	1	4	3	3
9	1	4	4	4	4	1	3	2	2	1	2	2	2	4	4	4	4	4	2	4	4	1	4	2	4	4	4	4	3	4	3	3
10	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	2	4	4	4	4	4	3	3
11	4	4	4	4	3	3	4	3	2	1	1	1	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	1	2	2	2	
12	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	4	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4
13	2	4	4	4	4	3	4	3	3	2	1	1	4	4	4	4	2	4	4	4	4	3	3	2	4	4	4	4	1	1	4	4
14	2	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	2	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4
15	4	4	4	3	4	2	4	3	4	3	2	3	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	1	2	2	2
16	2	4	4	4	4	3	3	2	2	2	4	1	3	4	4	1	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3
17	1	4	4	4	3	2	4	2	4	1	1	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	1	2	4	3	3	3	1	4	4	4
18	4	3	4	4	4	3	2	3	2	2	4	2	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	2	3	3	3	3	4	4	3	3
19	1	4	4	4	4	1	4	1	1	1	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
20	1	4	4	4	3	1	4	1	2	1	4	1	4	3	2	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	4	4	2	2	2	2
21	3	4	4	4	4	2	4	4	2	2	2	2	4	4	2	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
22	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2	4	4	4	4	3	2	1	1	2	3	3	3	1	3	3	3
23	2	4	4	4	4	4	4	2	4	1	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	1	4	3	3	3	1	2	4	3
24	2	4	2	2	4	3	3	2	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	1	3	3	3
25	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3	2	1	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4
26	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	2	2	4

27	3	3	4	4	3	4	3	3	2	4	4	2	2	2	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	2	2	1	2	
28	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	2	4	3	
29	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	4	4	4	3	
30	1	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3		
31	4	4	4	4	3	3	5	1	2	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	2	2	3	4	4	2	1	3	4	3	3	
32	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2	4	2	2	2	2	
33	3	4	3	4	3	2	4	2	2	1	2	1	4	4	4	4	4	4	1	2	4	2	2	1	3	2	2	4	4	4	4	3	
34	1	4	4	4	4	1	3	2	2	1	2	2	2	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	3	3	
35	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	3	3	4	1
36	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	2
37	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	4	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	2	
38	2	4	4	4	4	3	4	3	3	2	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	
39	2	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	2	4	4	4	4	3	4	4	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	
40	4	4	4	4	4	2	4	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	
41	2	4	4	4	4	3	3	2	2	2	4	1	3	4	4	1	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	
42	1	2	2	2	3	2	3	2	3	1	1	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	1	2	4	3	3	3	3	3	4	3
43	4	3	4	4	4	3	2	3	2	2	4	2	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	
44	1	4	4	4	4	1	4	1	1	1	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	
45	1	3	3	3	2	1	2	1	2	1	4	1	3	3	2	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	4	4	4	3	3	3
46	3	4	4	4	4	2	4	4	2	2	2	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	1
47	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2	4	4	4	4	3	2	1	1	2	3	3	3	4	3	2	3	
48	2	4	4	4	4	4	4	2	4	1	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	1	4	3	3	3	4	3	4	3	
49	2	4	2	2	4	3	3	2	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	2	4	3	
50	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3	2	1	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	2	
51	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	3	2	3	
52	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	3	2	1	4	2	
53	4	4	4	3	4	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	3	3	2	3	3	4	4	
54	2	2	2	2	4	3	4	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	3	2	2	2	3	3	4	3

55	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	4	2	3	2		
56	1	3	3	3	4	3	3	2	1	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4		
57	1	2	4	3	4	3	2	3	3	4	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	3	4	3		
58	1	3	3	3	4	1	4	2	1	3	2	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	2	3	3	4	5	3	4	2	2	4	1	
59	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	2	3	3	
60	2	2	2	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
61	2	2	1	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3
62	1	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4
63	4	4	4	4	4	4	3	2	1	3	2	2	4	3	4	3	3	4	4	2	4	2	3	2	4	4	4	2	4	3	4	4	
64	4	4	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	
65	4	4	3	4	4	4	3	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	
66	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	
67	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	
68	4	3	4	4	4	4	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	
69	4	4	3	4	4	3	3	2	2	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	2	4	4	2	4	4	3	2	2	4	2	3	
70	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	4	4	2	3	
71	1	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	2	
72	3	4	4	3	4	4	3	2	1	2	2	2	2	2	2	4	3	4	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	4	3	3	3	
73	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	
74	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	
75	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	
76	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	
77	3	3	4	4	3	4	3	3	2	4	4	2	2	2	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	
78	3	4	4	3	4	4	3	2	1	2	2	2	2	2	2	4	3	4	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	4	3	4	4	
79	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	
80	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
81	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	
82	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	
83	3	3	4	4	3	4	3	3	2	4	4	2	2	2	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	
84	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	
85	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4	4	
86	1	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	
87	4	4	3	3	3	3	3	1	2	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	1	3	4	3	3	
88	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	2	2	3	3	3	3	4	
89	2	2	2	2	3	2	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	2	3	2	2	4	2	2	3	3	
90	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
91	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
92	3	4	4	3	4	4	3	2	1	2	2	2	2	2	4	3	4	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	3	4	4	4	3	

Base de datos de Auditoria financiera

	planificación					análisis de cuentas						registros contables						Dictamen de auditoría financiera					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	2+B 3+W 25	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	4	4	2
2	4	3	3	4	2	1	1	4	4	4	4	1	3	2	2	1	2	2	2	3	4	4	4
3	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	3
4	4	3	4	2	2	4	4	4	4	4	4	3	5	3	2	1	1	1	3	3	4	4	4
5	4	4	3	3	2	2	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	4	1	1
6	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	1	1	3	3	3	3	3
7	1	1	3	2	2	1	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	3	1	3
8	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	2	4	3	4	3	2	3	4	4	4	4	4
9	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	2	2	4	1	3	4	4	1	4
10	3	4	3	2	4	2	1	4	4	4	4	2	4	2	4	1	1	3	4	4	4	4	4
11	3	3	3	4	2	3	4	3	4	4	4	3	2	3	2	2	4	2	4	3	4	4	4
12	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	1	1	1	1	1	4	4	4	4	4
13	4	4	4	1	1	1	1	4	4	4	4	1	4	1	2	1	4	1	4	3	2	4	4
14	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	4	4	2	2	2	2	4	4	2	4	4
15	3	4	4	3	2	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2	4
16	4	4	4	2	3	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	1	3	3	3	4	4	4	4
17	3	3	3	3	2	2	2	4	2	2	4	3	3	2	2	3	2	4	4	4	4	4	4
18	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	2	1	4	4
19	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
20	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	4	4	2
21	4	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	4	2	2	1	2	2	2	4	4	4	4
22	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	3
23	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	3	3	4	4	4
24	4	4	3	3	2	2	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	4	1	1
25	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	1	1	3	3	3	3	3
26	1	1	3	2	2	1	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	3	1	3
27	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3
28	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	2	2	4	1	3	4	4	1	4
29	4	4	4	2	4	2	1	4	4	4	4	2	4	2	4	1	1	3	4	4	4	4	4
30	3	3	3	3	2	2	1	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4
31	4	4	4	3	4	4	2	4	2	3	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2
32	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
33	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2

34	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
35	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	1	1	4	4	4	4	3
36	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
37	4	3	3	3	4	3	3	2	4	4	2	4	4	3	2	4	4	3	4	4	3	2
38	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	2	2	2	3	4	2	4	4	3
39	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	3	3
40	4	4	3	3	5	4	3	2	2	2	3	4	4	2	1	2	4	2	3	3	3	4
41	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	2
42	4	4	4	4	4	2	4	1	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
43	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4
44	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
45	1	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	4	4	4	4	3	2
46	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	2	2	4	3	3	4	4	3	4	3	2
47	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4
48	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3
49	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3
50	4	3	4	3	3	3	2	2	4	3	2	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	2
51	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4
52	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	2
53	2	2	2	1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3
54	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4
55	4	4	4	4	4	4	4	2	2	3	3	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2
56	3	4	3	2	4	3	4	4	3	4	3	2	2	3	3	3	4	3	4	4	3	4
57	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	2	2	4	3	3	4	4	4	3	4
58	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
59	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3
60	4	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	3	3
61	3	3	3	2	4	4	3	4	5	3	3	2	4	2	2	1	2	1	4	4	3	4
62	5	4	4	4	3	1	1	4	4	3	3	1	3	2	2	1	2	2	2	3	4	4
63	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4
64	4	3	4	2	2	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	1	1	1	3	3	4	4
65	4	4	3	3	2	2	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	4	1	1
66	4	4	2	4	3	3	2	4	4	4	4	3	3	3	2	1	1	4	4	4	4	3
67	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	4	4	4	4	4
68	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	4	3	2	3	3	3	4	5
69	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	3	3	3	2	2	2	4	1	3	4	4	4
70	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	3	4

70	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	3	4	2
71	3	3	3	4	3	1	1	4	4	4	4	1	3	2	2	1	2	2	2	3	4	4	4
72	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	3
73	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	1	1	1	3	3	4	4	4
74	4	4	3	3	2	2	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	4	1	1
75	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	3	3	3	3	3	3
76	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	4	4	2
77	4	3	3	4	3	1	1	4	4	4	4	1	5	2	2	1	2	2	2	2	4	4	4
78	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	3
79	4	3	4	2	2	4	4	4	4	3	4	4	3	3	2	1	1	1	3	3	4	4	4
80	4	4	3	3	2	2	4	4	4	4	4	3	4	3	2	1	1	1	2	3	3	1	1
81	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	1	1	3	3	3	3	3
82	1	1	3	2	2	1	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	3	1	3
83	3	4	3	2	4	4	4	4	4	2	4	2	4	3	4	3	1	3	4	4	4	3	3
84	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	3	3	3	2	2	2	4	1	3	4	4	1	4
85	4	4	4	2	4	2	1	4	4	4	4	2	3	2	2	1	1	3	3	4	4	4	4
86	4	3	4	3	2	2	1	3	3	3	4	1	4	2	1	3	2	4	3	3	3	4	4
87	4	4	4	4	2	2	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	4	3
88	4	3	3	4	2	2	2	2	2	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4
89	4	4	4	4	3	2	2	2	1	2	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	4
90	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	4	4	2
91	3	4	3	4	2	1	1	4	4	4	4	1	3	2	2	1	2	2	2	4	4	4	4
92	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	3

Base de Datos de ejecución Presupuestal

1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	
2	3	4	2	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	
3	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	1	1	
4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	
5	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	
6	3	3	2	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
7	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	1	1	
8	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	
9	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	
10	4	1	2	4	3	3	3	4	4	3	3	5	4	3	5	5	5	
11	3	2	2	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	
12	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	1	4	4
13	4	2	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
14	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4
15	2	1	1	2	3	3	3	1	2	3	2	2	3	3	3	4	4	4
16	3	2	1	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3
17	2	4	2	4	2	4	4	2	2	2	3	3	3	3	3	4	3	3
18	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3
19	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3
20	2	2	1	4	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	4	2	2	2
21	2	3	2	3	3	3	4	1	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4
22	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	3	4	1	1	1	1	1	1
23	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3
24	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4
25	3	3	2	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	1	1	1
27	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4
28	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	4
29	2	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3
30	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5
31	3	4	4	3	3	4	4	2	4	2	3	2	3	3	3	2	4	4
32	4	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	3	3	3	3
33	4	4	4	3	4	4	3	4	2	4	4	2	4	4	4	3	4	4
34	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4
35	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4
36	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4
37	3	4	3	3	3	4	3	3	2	4	4	2	4	4	3	2	4	4

CONTROL INTERNO

AUDITORIA FINANCIERA

Eficiencia

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

73	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	
74	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	
75	3	3	2	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3		
76	2	2	1	4	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	4	2	2	
77	4	3	2	3	3	4	3	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	
78	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	1	1	
79	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	
80	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	3	3	3	4	
81	3	3	2	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
82	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	1	1	
83	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	
84	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	
85	4	1	2	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	
86	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	
87	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	
88	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3
89	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	
90	2	2	1	4	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	4	2	2	
91	4	3	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	2	2	2	4	
92	3	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	1	1	