



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de
la Producción, Moyobamba – 2021

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Olortegui Cabrera, Karen Lucia (orcid.org/0000-0002-6169-7003)

ASESOR:

Mg. Encomenderos Bancallan, Ivo Martin (orcid.org/0000-0001-5490-0547)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2022

Dedicatoria

Principalmente a Dios, por darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los objetivos deseados. A mi mamá Tachita, tía Mary, a Jorge mi compañero de vida, mis dos bendecidos hijos Alana y Mathias que son mi motor y motivo a seguir superándome. A mis Enicitas que son mis dos ángeles y sé que desde arriba me han acompañado en este largo proceso.

Karen Lucia

Agradecimiento

Agradecer a Dios por darme salud y una familia maravillosa que me impulsa a seguir adelante para poder lograr mis objetivos. A mis docentes, quienes me acompañaron en todo este trayecto y se esforzaron por ayudarme a llegar al punto donde encuentro.

Karen Lucia

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y operacionalización.....	21
3.3. Población, muestra y muestreo.....	21
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
3.5. Procedimientos	24
3.6. Métodos de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos	25
IV.RESULTADOS	26
V.DISCUSIÓN	31
VI.CONCLUSIONES	36
VII.RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	46

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de control interno.....	26
Tabla 2. Nivel de contratación de bienes y servicios.....	27
Tabla 3. Correlación entre la variable control interno y la contratación de bienes y servicios.....	29

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico de dispersión entre el control interno y la contratación de bienes y servicios.....	30
---	----

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 51 expedientes. La técnica de recolección de datos fue el análisis documental y como instrumento la guía documental. Los resultados determinaron que el nivel de control interno, fue bajo en 49 %, medio en 6%, alto en 53%; la contratación de bienes y servicios, fue bajo en 59 %, medio en 4%, alto en 51%. Concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, ya que el análisis estadístico de Rho de Pearson fue de 0, 841 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, solo el 70.73 % del proceso presupuestario, influye en la calidad del gasto.

Palabras clave: Control, ejecución, presupuesto.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and budget execution in the Regional Directorate of Production, Moyobamba - 2021. The research was basic type, non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design, whose population and sample was 51 files. . The data collection technique was documentary analysis and the documentary guide as an instrument. The results determined that the level of internal control was low in 49%, medium in 6%, high in 53%; the contracting of goods and services, was low in 59%, medium in 4%, high in 51%. Concluding that there is a significant relationship between internal control and budget execution in the Regional Directorate of Production, Moyobamba - 2021, since the statistical analysis of Pearson's Rho was 0.841 (very high positive correlation) and a p value equal to 0.000 ($p\text{-value} \leq 0.01$); In addition, only 70.73% of the budget process influences the quality of spending.

Keywords: Control, execution, budget.

I. INTRODUCCIÓN

Las diversas entidades tanto como públicas y privadas en los países como Estados Unidos, Alemania y España buscan cada vez más la realización de una eficiente gestión administrativa que facilite el logro de los propósitos de las entidades, para la cual desarrollan mejoras respecto a la ejecución presupuestal ya que un adecuado control permite que las actividades programas de la institución se ejecuten de forma óptima y que las gestiones puedan lograr lo que se plantean. Los responsables sobre el nivel de desempeño institucional son del comité directivo de la institución, debió a que ellos tienen la responsabilidad de determinar ejecución presupuestal que de tal modo se evite el mal uso recursos, además se logre salvaguardar los recursos económicos y financieros. Por otro lado, la inadecuada toma de decisiones del comité directivo de la institución tiene efectos negativos en el rendimiento institucional. Asimismo, la mayoría de instituciones públicas presentan deficiencias administrativas, debido a que la utilización de los recursos físicos y económicos no son utilizados con eficiencia y eficacia, lo cual los resultados son diferentes a lo que realmente la población e institución esperaban obtener, debido a este contexto las instituciones públicas han optado por la implementación del control interno como un mecanismo que les ayude a verificar y evaluar sus actividades mejorando los resultados.

A nivel Latinoamericano, las naciones como Argentina, Colombia, y Chile están teniendo problemas para un adecuado crecimiento económico, debido a que las instituciones públicas no están teniendo un buen desempeño institucional, esto se debe a la poca efectividad del control interno para prevenir actos de corrupción ya que este es un factor del porque la economía de los países de Latinoamérica no crece de acuerdo a lo previsto en los planes nacionales de cada país. A nivel nacional, en el Perú la gestión pública es considera deficiente debido a que las instituciones públicas no atienden con eficiencia y eficacia las necesidades de lo población, pues la falta de compromiso de los funcionarios públicos ocasiona que las instituciones públicas funcionen de forma desorientada ya que no se cumple con el propósito de la descentralización lo cual es atender óptimamente las

necesidades de población dentro de sus jurisdicciones, pero es evidente que al nivel nacional las instituciones públicas desarrollan proyectos de inversión que no están destinados a atender las necesidades prioritarias de la comunidad, sino más bien otras necesidades encontrando en abandono la población vulnerable; la poca efectividad de control interno en la ejecución presupuestal da lugar a que los actos de corrupción se sigan cometiendo.

A nivel regional, considerada como una estrategia importante para disminuir los actos de corrupción, el control interno se consagra como una alternativa innovadora para realizar un control eficiente y detallado de la forma en cómo se van utilizando los recursos financieros y humanos dentro de las entidades públicas, de modo que se pueda aplicar las medidas de corrección pertinentes para propiciar una inversión eficiente para dar solución a las necesidades presentes en la ciudadanía; sin embargo, a pesar de que existe una amplia normatividad respecto al tema, los índices parecen no disminuir sino que cada día van en aumento el cual se ve evidenciado en el bajo nivel de eficiencia para desarrollar la inversión de recursos acorde a los requerimientos; asimismo, como parte de las consecuencias que trae consigo la omisión de las normativas del control interno, generan una malversación de los fondos, pagos injustificados, incumplimiento de las metas y objetivos establecidos, entre otros trayendo consigo atraso para el desarrollo económico y social en la población al no concretarse las obras y proyectos que faciliten el desarrollo de sus actividades económicas.

A nivel local, en Dirección Regional de la Producción, existe un deficiente cumplimiento de control en cuanto a la ejecución presupuestaria según las partidas presupuestales asignadas y aprobadas para la institución, dado en gran medida por la carencia de compromiso y conocimientos muy superficiales de los funcionarios públicos sobre temas de gestión, más aún de la parte directiva; que es muy necesario para que ejerzan su función de dirigir y gerenciar la institución, por otro lado la oficina de control interno – OCI, no realiza óptimamente sus funciones, omitiendo la normativa establecida, dejando vacíos de control sobre la gestión realizada. Según los documentos de orientación de oficio y la actuación

simultánea emitida por el Órgano de Control institucional, se determinó deficiencias referentes a la implementación y actualización de recomendaciones determinadas por el TUPA de la institución.

En base a la realidad problemática, es necesario formular el **problema general**: ¿Cuál es la relación entre el Control interno con la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba? Como **problemas específicos**: ¿Cuál es el nivel de control interno en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba? ¿Cuál es el nivel de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba?

La presente investigación se ha justificado **por conveniencia**, será una investigación relevante para una mejor toma de decisiones, para la **relevancia social**, posibilitó a la entidad, el desarrollo de un adecuado proceso de control interno, respecto al **valor teórico**, se encontraron representado a través de un aporte relevante, mediante la integración de información teórica relevante y de actualidad, asimismo de normativas vigentes, de manera que se brindó una fundamentación descriptiva relevante acerca de las variables abordadas, en cuanto a las **implicancias prácticas**, se alcanzará a la entidad, alternativas de solución en cuanto a las variables, de modo que se pueda mejorar la situación problemática actual y finalmente la **utilidad metodológica**, donde se utilizarán teorías metodológicas, asimismo, se garantiza que los instrumentos de investigación poseen una validez y confiabilidad comprobada, con la intención de recopilar datos resaltantes para dar cumplimiento al objetivo general.

Se tuvo como **objetivo general**: Determinar la relación entre el control interno y la contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021 y como **objetivos específicos**: Identificar el nivel de control interno en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. Identificar el nivel de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Educación, Moyobamba – 2021.

Se plantea la siguiente **hipótesis general**: Hi: Existe relación entre el control interno y la contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. Y como **hipótesis específicas**: H1: El nivel de control interno en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, es alta. H2: El nivel de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, es alta.

II. MARCO TEÓRICO

Desde la perspectiva **internacional**, se citaron a Mendoza et al. (2018), cuyos autores consideraron el desarrollo de su investigación enmarcada en el tipo básico teniendo en cuenta un diseño basado en lo no experimental, asimismo, integraron a 54 directivos para conformar la cantidad poblacional y muestral, para el cual además utilizaron a la encuesta mediante el despliegue de su cuestionario hacia la muestra seleccionada. Concluyeron que, el control interno en las instituciones públicas es considera como una herramienta que se encuentra orientada al efectivo despliegue de los recursos estatales, disminuye los riesgos de legalidad y permite a la gerencia desarrollar acciones de monitoreo para evaluar el avance de las actividades institucionales. Seguidamente es necesario que la gestión administrativa mejore el control interno que de tal modo las actividades institucionales se desarrollen plenamente con transparencia, legalidad e integridad.

Asimismo, se citó a Quinaluisa et al. (2018), cuyos autores consideraron el desarrollo de su investigación enmarcada en el tipo básico teniendo en cuenta un diseño basado en lo no experimental, asimismo, integraron a 135 personas para conformar la cantidad poblacional y muestral, para el cual además utilizaron a la encuesta mediante el despliegue del cuestionario. Concluyeron que, el control interno comprende una serie de procesos que son establecidos por los altos mandos de la institución que tienen como finalidad salvaguardar los recursos de la institución y que la utilización de los recursos estatales sea con eficiencia y eficacia que de tal modo se brinde una atención de calidad a la ciudadanía. El modelo coso y coco facilita la llamada rendición de cuentas, a la par del uso efectivo de los recursos estatales y por último previene el uso inadecuado de los bienes de la institución a través de la mejora constante de estos procesos.

Finalmente, en este apartado, se citó a López y Cañizares (2018), los investigadores han considera el desarrollo de la investigación básica, a través de

un diseño no experimental, a su vez se ha integrado a veintinueve personas como la cantidad poblacional y muestral, a través de la encuesta el mismo que fue ejecutado a través de un cuestionario. Concluyeron que, las instituciones públicas desde hace muchos años atrás se ha suscitado la necesidad de implementación del control interno debido al constante mal manejo de los recursos estatales y actos de corrupción lo cual obstaculizaban en funcionamiento de la institución. La tecnología ha permitido que el control interno sea más efectivo, lo cual es fundamental que las intuiciones públicas apuesten por una mejora constante del control interno lo cual esto permite que los recursos públicos sean utilizados exclusivamente en beneficio de la comunidad. El modelo coso es una herramienta que ayuda salvaguardar los recursos estatales.

En el plano nacional, se citó a Talaverano y Paima (2018), cuyos autores consideraron el desarrollo de su investigación enmarcada en el tipo básico teniendo en cuenta un diseño basado en lo no experimental, asimismo, integraron a 33 colaboradores para conformar la cantidad poblacional y muestral, para el cual además utilizaron a la encuesta mediante el despliegue de su cuestionario. Concluyeron que, la empresa promueve valores y principios; el 94% consideran que en la empresa se impulsa la integridad en la utilización de los recursos, realiza esfuerzos para la mejora del ambiente laboral, el MOF está adecuadamente actualizado, además se comunica a todo el personal las normas de control interno. Por otro lado, es importante que la gerencia promueva de forma constante el auto control y desarrolle mejoras orientadas al cumplimiento objetivo del control interno para generar una disminución respecto al mal uso de estos recursos de la empresa.

Se citó además a Oseda et al. (2020), donde los autores han considerado pertinente ejecutar una investigación básica, orientado todo al desarrollo de un diseño no experimental, con un total de 35 trabajadores como el conjunto poblacional y muestral, donde se ha usado como técnica la encuesta y el cuestionario fue usado a modo de instrumento. Concluyeron que, se ha logrado determinar la existencia de una relación directa, media y altamente significativa

respecto a la variable de Cultura organizacional y control interno, Es por ello que se puede señalar que, ante una mejor cultura organizacional dentro de la entidad, mayor será el control interno ejercido. Asimismo, es importante que en la UGEL se promueva constante los principios y valores para que los procesos de adquisición se desarrollen con integridad, eficiencia y eficacia, además se debe impulsar en los trabajadores el autocontrol que de manera disminuir los riesgos de legalidad, ya que al incumplir las normas legales disminuye la credibilidad de la UGEL ante la población.

Finalmente, se citó a Angulo (2019), quien consideró la viabilidad sobre el desarrollo de su investigación correspondiente al tipo básica, al mismo tiempo considero un diseño no experimental para integrar a dieciocho trabajadores como parte de la cantidad poblacional y muestral; asimismo, utilizó a la encuesta a través de la aplicación de su respectivo cuestionario para obtener información necesaria. Concluyó que, de la información obtenida se ha podido señalar que un 88,9% ha considerado que el control interno dentro de la entidad ha sido aplicado de la manera correcta, mientras que 11.1% considerado todo lo contrario. A su vez, los datos nos han permitido señalar en referencia al control interno este ha tenido un favorecimiento positivo con respecto a la gestión de inventarios dentro de la empresa. Bajo los mismos resultados se puede apreciar que la mayoría de los trabajadores consideran que el control es inadecuado por lo cual es fundamental un análisis del panorama actual del control interno para la identificación de aquellos obstáculos que impiden que el control interno sea eficiente.

En tanto, **a nivel local** se citó a Ruiz y Delgado (2020), donde los autores han considerado pertinente ejecutar una investigación básica, orientado todo al desarrollo de un diseño no experimental, con un total de 45 directivos como el conjunto poblacional y muestral, donde se ha usado como técnica la encuesta y el cuestionario fue usado a modo de instrumento. Concluyeron que, el control interno en las instituciones estatales es aplicada en todo los procesos y actividades institucionales, uno de los procesos es la contratación de bienes y servicios, lo cual el control interno tiene como finalidad se cumpla con los lineamientos y procesos

establecidos en la vigente ley de contrataciones del estado para que de tal modo se limite los actos de corrupción, que posteriormente serán descubiertos y sancionados por el órgano de control interno. Asimismo, es necesario que en las instituciones públicas se promueva el auto control y se mejore el control interno para que se reduzca los riesgos de legalidad y que la utilización del recurso público sea utilizada con eficiencia y eficacia.

Ramírez (2021), quien consideró la viabilidad sobre el desarrollo de su investigación correspondiente al tipo básica, al mismo tiempo considero un diseño no experimental para integrar a 280 colaboradores como parte de la cantidad poblacional y 120 en la cantidad muestral; asimismo, utilizó a la encuesta a través de la aplicación de su respectivo cuestionario para obtener información necesaria. Concluyó que, en base a lo observado, se ha podido señalar la existencia de relación positiva y significativa con respecto a las variables contempladas, tanto del sistema de control interno y gestión administrativa, a su vez, se procedió a la aceptación de la hipótesis de la investigación. A su vez, estos datos nos han podido permitido inferir que existe una especie de relación entre las dimensiones de cultura organizacional y la gestión administrativa, sin embargo, debido a los datos obtenidos, se ha señalado que esta es una relación baja.

Finalmente para Saavedra y Delgado (2020), donde los autores han considerado pertinente ejecutar una investigación básica, orientado todo al desarrollo de un diseño no experimental, con un total de 10 gerentes como el conjunto poblacional y muestral, donde se ha usado como técnica la encuesta y el cuestionario fue usado a modo de instrumento. Concluyeron que, la mayoría de la población cuestiona la labor que realizan los funcionarios públicos, debido a que los problemas públicos aún siguen existiendo, lo cual la percepción de la población sobre los funcionarios públicos es que consideran que no se encuentran comprometidos con el desarrollo de su Comunidad. Por lo tanto, es fundamental que los directivos de las instituciones del sector educación analicen el panorama actual en referencia al sistema de control interno para identificar aquellas falencias que no permite alcanzar los objetivos con eficiencia y eficacia.

En cuanto al sustento teórico, **control interno**, citó a la Contraloría General de la República (2019), se refiere a las actividades de cautela previa, simultanea y por ultimo las acciones de verificación posterior que desarrolla la institución, que tiene como propósito el adecuado uso de los recursos públicos (p.3). Asimismo, el mismo autor sostiene los beneficios para la entidad sobre esta implementación tales como: mejora el desempeño institucional, permite a la gerencia realizar acciones de supervisión para la verificación los avances de cada plan de trabajo, permite el adecuado uso de recursos, es decir que recursos del estado serán satisfacer las necesidades de institución y de la comunidad, promueve una cultura de control (p. 20).

Para los autores Comas et al. (2020), el OCI realiza acciones de verificación y supervisión de aquellas actividades que son realizadas y ejecutadas por entidades públicas, lo cual estas acciones promueven a que la entidad establezca una cultura disciplinaria y de control que de tal modo permite la identificación de errores para que posteriormente la gerencia tome las mejores decisiones (p.680). La adecuada implementación y mejora constante del control interno permite a las instituciones públicas salvaguarde los recursos estatales, garantizar la redición de cuentas de forma transparente, utilización correcta de los fondos públicos, además contribuye al logro de las políticas y planes y objetivos institucionales (Vega & Nieves, 2016, p. 2).

Mientras tanto con Aldave & Meniz (2017), el control interno es un proceso de prevención de las deficiencias que ocurren en una empresa, sea privada o pública, ya que siempre se va a necesitar de llevar un proceso dónde se tome control y el manejo de manera eficiente y transparente eso es la razón por lo que se adquiere de poder contar la instalación de un sistema de control interno de encargarse de enlazarse con todas las áreas donde se maneja diferentes funciones para poder ver su proceso de funcionamiento lo cual repercute en hechos que se desarrollan según los procesos normativos que asemejan mediante una estructura procesal decisiva ya que mediante este proceso se puede determinar que todo se está llevando a cabo de manera eficiente según la decisión organizacional, por lo cual

se ejecuta, además el control interno es prevenir riesgos y ciertos favores que se puedan desarrollar por parte de las autoridades o funcionarios públicos que estén involucrados dentro de la organización interna del desarrollo de actividades.

Por otro lado con el autor Mejía (2016), el control interno el determinar ciertos procedimientos encargados de medir cuidar el ambiente de una entidad además de poder comunicar e informar acerca de todo el desarrollo de actividades que se está llevando a cabo y a qué edad de acuerdo a eso se va a ir determinando nuevas decisiones que logre que su funcionamiento se mantenga activo y no incurra en deficiencias y es así por lo que se va desarrollando ciertos procesos administrativos que se consagran con el cuidado de un organismo de poder imponer juicios y posiciones de qué se lleve un proceso ordenado y coordinado mediante una comunicación significativa para un desarrollo de una estructura que configure al término de sus condiciones normativas y políticas. Además, al tener la instalación de este plantel trata de asegurar que se está llevando a cabo una administración cómo lo que se quiere dar a obtener a una sociedad de mejorar con los servicios que la entidad ofrece a la sociedad.

Además Comas et al. (2020), el control interno el determinar ciertos procedimientos encargados de medir cuidar el ambiente de una entidad además de poder comunicar e informar acerca de todo el desarrollo de actividades que se está llevando a cabo y a qué edad de acuerdo a eso se va a ir determinando nuevas decisiones que logre que su funcionamiento se mantenga activo y no incurra en deficiencias y es así por lo que se va desarrollando ciertos procesos administrativos que se consagran con el cuidado de un organismo de poder imponer juicios y posiciones de qué se lleve un proceso ordenado y coordinado mediante una comunicación significativa para un desarrollo de una estructura que configure al término de sus condiciones normativas y políticas. Además, al tener la instalación de este plantel trata de asegurar que se está llevando a cabo una administración cómo lo que se quiere dar a obtener a una sociedad de mejorar con los servicios que la entidad ofrece a la sociedad.

Seguidamente con los autores Vega & Nieves, (2016), el control interno es parte de un organismo que se encarga de desarrollar dentro de una entidad mediante una decisión de la toma de autoridades dónde al ver deficiencias administrativas es por lo que acuden a contar con la instalación de un sistema de control interno para poder controlar las actividades que se están desarrollando y llevando a cabo para así mostrar resultados eficientes según sus manejos y alcances de metas por lo cual desarrollo de una manera cotidiana, dónde mediante sus componentes del sistema de control interno comunicar e informar las actividades que se desarrollan dentro de cada plantel, ya que ante este proceso de control se puede obtener nuevos resultados por el mismo funcionamiento de poder comunicar y avisar sobre los procesos que se van llevando a cabo en un determinado periodo, ya que como organismo de estar a cargo de estos sistemas, lo cual son ellos mismos los responsables de su manejo, de poder impartir en conseguir alcanzar las metas y objetivos, por pertenecer de ser un organizacional público.

Al mismo tiempo, con Urdanegui (2019) describió que el control interno su mayor parte se le considera como un proceso de poder prevenir riesgos y fraudes por lo que se desarrollan dentro de una entidad mediante el acuerdo de un conjunto de funcionarios públicos por lo que no están autorizados a poder garantizar un proceso administrativo funcional, Y es ahí donde parte de poder mantener el sistema de control interno para poder tener en consideración de las actividades que se está desarrollando lo cual debe a partir mediante un reglamento y un proceso normativo de lo que se está llevando a cabo según el desarrollo de sus actividades. Es por eso que al contar con un control interno ya se puede garantizar que los manejos y procedimientos administrativos se lleva a cabo mediante el desarrollo de un plan organizacional donde se toman ciertas decisiones se pueden procrear frutos en un futuro. Además, al poder determinar este sistema es porque urge su necesidad de poder determinar ciertos desbalances, por lo cual no está definido, según el proceso de sus actividades direccionales, donde no sólo existe una posibilidad de poder ejercer nuevas actividades y funciones, que les permita

asegurar que su proceso de no caer en sentencias que no arruine la imagen institucional.

Así mismo el autor Manosalvas et al. (2019) afirmó que el control interno es un proceso de tomar medidas dentro de una organización mediante sus etapas cuando una entidad necesita saber resultados de sus operaciones, sobre cómo va el proceso o que fallas está cometiendo por lo que su entidad no está llevando una buena producción, es por eso que se tiene que verificar para poder instalar un nuevo sistema de control interno que ayude a prevenir cualquier tensión que realizan los funcionarios públicos dentro de una institución además trata de prevenir cualquier riesgo y fraudes que se pueda dar en cualquier momento ya que siempre va a estar pendiente de poder brindar cualquier información y comunicar a los entes autoritarios sobre el proceso productivo para tomar nuevas decisiones y poder emplear nuevas técnicas que restauran el proceso administrativo mediante el buen manejo de sus recursos económicos, donde la responsabilidad parte de los encargados de hacer que funcione una entidad mediante sus cargos los responsables pero sin embargo con el tiempo llega a suceder que dentro de cada gestión no todos cumplen con el seguimiento de la formalización según las normativas es por eso que se está a la un organismo que se encarga de poder controlar todas las actividades que se realizan en ciertas áreas administrativas.

Según Lara (2016) estableció que el control interno lo primero que cumple su función es prevenir el incumplimiento de las normativas además prevenir ciertos fraudes que se pueden dar en cualquier momento dentro de una organización por eso parte de ser una prevención mediante sus funciones de poder controlar todas las actividades que se van realizando y mediante eso se va comunicando e informando a la directiva sobre los sucesos por lo cual no están desarrollándose de manera eficiente y transparente, y esto se va determinando mientras se desarrolla en cada avance de un proceso de actividad, al contar con esa información se toma nuevas medidas de control y nuevas decisiones de funcionamiento, ya lo que se busca dentro de una organización es poder contar con todos los recursos económicos según los encargados que se desarrolla de

manera eficiente y transparente para un buen manejo de organización y cooperar de cumplir las metas y objetivos para un mejor crecimiento y desarrollo institucional.

Continuando con Urdanegui (2019) afirmó que el control interno cuenta con varias fases para poder desarrollarse y determinarse dentro de una institución el que primero se tiene que verificar en qué lugar se debe instalar para poder ser parte de un proceso imparcial lo cual la información solo se obtenga mediante el pedido de la directiva más no por parte de aquellos funcionarios, ya que esto es una decisión muy importante por lo cual se logra contar con este sistema de control interno lo cual permite mantener activo las actividades de poder desarrollarse según las normativas y estructuras indicadas a un inicio de una gestión decisiva, para así no impartir a más problemas que puedan causar daño el proceso organizacional, lo cual se permite que sea parte de una fortaleza de poder seguir manteniendo una institución firme y que comparta una información y desarrollo administrativo eficiente y transparente.

Además, los autores Vega & Nieves, 2016, describieron en su propio contexto que el control interno es una técnica autoritaria de poder impedir cualquier suceso que desarrollen por error humano lo cual intenten violar las normativas ser parte de una prevención que avise de manera urgente para poder tomar una decisión rápida de solucionar los problemas y no llegar a un, extremo consecuencia. Lo que importa acá es que como ser parte de una imagen excepcional es poder mantener una imagen formalizada mediante un proceso administrativo eficiente y transparente que desarrollan por parte de las autoridades quiénes se encargan de poder velar el control y manejo de la administración pero sin embargo con el tiempo todo esto llega a ser parte de una alteración y fraudes de incumplir las normativas dadas es por eso que se llega a contar con la instalación de un sistema de control interno mediante el cargo de un organismo para lo cual seguir protegiendo de prevenir los riesgos que se pueden dar durante el proceso de sus actividades, y así mantener el cumplimiento de las metas y objetivos, con solo el hecho de ser una institución pública.

Según Aldave & Meniz (2017), el control interno también tiene la función el poder intervenir mediante los sucesos de una ejecución presupuestal ya que en cada institución pública se desarrolla diferentes actividades para poder satisfacer necesidades que una sociedad lo necesita, es por eso que al poder contar con un sistema de control interno trata de mantener una formalidad y un orden mediante coordinaciones de obtener una comunicación significativa entre las distintas áreas que cada uno ya cumplen una función para poder desarrollar sus actividades, de esa manera este sistema coopera de prevenir a tiempo cualquier problema o suceso que se desarrolla en cualquier área con la intención de poder tener una solución a tiempo, además de que el funcionamiento de actividades siga marchando según lo planificado, de esta manera permitan cumplir las metas y objetivos para un mejor crecimiento y desarrollo de brindar mejores servicios ante los usuarios, lo cual ellos lo necesitan, para cumplir con ciertas necesidades. Logrando poder partir con este sistema operativo, logra a fortalecer el proceso administrativo en sus distintos recursos de promover para que se dé su funcionamiento, con el mismo hecho de referirse de hacer respetar las normativas que hace que se mantenga una institución en formalización adecuada.

Por esa razón Mejía (2016) detalló que el control interno se puede dar en distintas maneras según como la directiva logre instalar en una área de que solo permita que obtenga toda la información de todos los procesos de actividades que se va realizando o se ameniza desde un principio, para de esta manera poder dar inicio de cómo se va a realizar un seguimiento de control y así poder comunicar con una información eficiente y completa de los sucesos que se van determinando para no incurrir en mayores consecuencias sobre la prevención de fraudes o deficiencias que se desarrollan por los mismos funcionarios, es por eso que este sistema de control interno operan como parte de su función prevenir fraudes y prevenir el incumplimiento de las normativas donde esto se llega a más profundo de ser parte de una corrupción administrativa dónde trae peores consecuencias de ser una institución corrompida que no ha obtenido buenos logros y manejos de los recursos económicos dónde lo cual se ha garantizado desde un inicio de su juramentación

de poder tener el control y la autoridad de poder llevar a cabo todo este proceso administrativo.

Finalmente Comas et al. (2020) estableció que el control interno es un proceso que se determina por el conjunto de autoridades, de quien decide las deficiencias que están ocurriendo, por lo que necesitan contar con su participación del control interno, para poder prevalecer en mantener una suficiencia de actividades a desarrollar, para que sea conllevado una institución transparente de lo que hace y demuestra a la sociedad, de poder mantener una formalización y un orden de proceso administrativo, ante sus prioridades de progreso y desarrollo de conseguir el buen manejo a los recursos económicos. Logrando interponer de que no permita más violaciones administrativas e incumplimiento de las normativas y reglamentos que imponen el funcionamiento de un ente administrativo e institucional. Por lo tanto, el control es parte de un control administrativo, de prevenir cualquier riesgo que ocurra por parte de la organización, donde eso logra evitar que se siga desarrollando sucesos, que perjudiquen el crecimiento y desarrollo administrativo, ya que dentro de su organización está estipulada las normativas que deben de reflejar durante el seguimiento a sus actividades.

En tanto, Urdanegui (2019) menciona las siguientes características aplicables al control interno: 1) permite la identificación de errores de legalidad y administrativos para que posteriormente los altos funcionarios de la institución tomen decisiones correctivas. 2) mejora el desempeño institucional debido a que las actividades pasan por ciertos procesos de control para verificar el avance de los planes. 3) promueve un ambiente de control para que los que los recursos disponibles sean utilizados para el beneficio. 4) permite que las actividades de la institución se ejecuten con eficiencia y eficacia (p. 22). Los autores Manosalvas et al. (2019) mencionan que es el procedimiento que desarrollan los altos directivos de una entidad, todo ello con el fin de ejecutar la revisión del cumplimiento de normativas vigentes, el orden administrativo; la entidad deje de desarrollar herramientas de control interno es muy probable que los objetivos y metas no sean cumplidos y por ende la entidad esta propenso de fracasar (p. 2).

Para Lara (2016), los objetivos que persigue el control interno son básicamente establecer normas internas, controles, procedimientos, procesos, cumplimiento de las diversas leyes aplicables, evaluaciones y mejoramiento constante de la empresa. Siendo necesario que la empresa evalúe el nivel de efectividad y confiabilidad del control interno para se realice acciones de mejora, además se debe se debe difundir las normas de control. Por otro lado, los autores Aldave & Meniz (2017) mencionan que el control interno determina procedimientos y acciones de seguimiento y evaluación con el propósito de que los recursos públicos sean optimizados. Mejía (2016) sostiene los atributos del control interno: 1) posee diversos indicadores y procesos que se deben seguir cada institución para cumplir con las normativas vigentes. 2) permite la identificación de errores e irregularidades, disminuye los riesgos, promueve una cultura de control. 3) permite a la gerencia monitorear la ejecución de las labores, analizar los resultados obtenidos. 4) promueve un ambiente de control y utilización correcta de los recursos de la entidad (p. 22).

Con respecto a las dimensiones se tiene lo expuesto por la Contraloría (2019), son tres, siendo la primera la **cultura Organizacional**, que está construido por diversos elementos tales como la comunicación, el ambiente laboral, el hábito de autocontrol, incentivos para el logro de metas, además se refiere a los principios y valores que los empleados practican dentro de la organización, seguido se tiene a la **gestión de riesgo**: Se refiere a las acciones de análisis y revisión del control, disminución de los riesgos y prevención de riesgos. Esta dimensión se basa en identificar aquellos elementos negativos que pueden afectar el normal uso de los recurso y desarrollo de las actividades operativas, con el propósito de que la gerencia tome dediciones de mejora, correctivas y de prevención y finalmente se tiene a la **supervisión**, que se refiere a verificación y revisión del funcionamiento de control interno que de tal modo sea eficiente y se adapte a la entidad, por lo tanto, es necesario una inspección constante para identificar aquellas falencias que de tal forma la gerencia mejore el control interno que tiene por finalidad la efectividad.

En referencia a la variable de **ejecución presupuestal**, se señaló a la Resolución Directoral N.º 036-2019-ef/50.01 (2019), proceso a través del que se da la atención necesaria a las necesidades del gasto público, con la finalidad de financiar una prestación efectiva de bienes y servicios (p.2). Asimismo, Campoverde & Pincay (2019) sostienen que, el desarrollo de gastos estatales es un proceso por el cual se satisfacen los gastos con la finalidad de proporcionar ciertos fondos (p. 37). De acorde con Allen et al. (2013) refieren que esta ejecución se encuentra compuesto por diversas etapas que tiene el proceso presupuestal, donde la ejecución representa un punto fundamental, ya que es considerada como la estructura de secuencias que permite la atención de un compromiso de gasto (p.54). De acorde con Paredes (2012), quien refiere a que el presupuesto es el motor que tiene la administración pública para la designación de ciertos fondos para cumplir con las necesidades poblacionales, orientados a la generación del desarrollo de nuestro país (p. 36).

A su vez de acorde a Cárdenas et al. (2017) abarca una serie de etapas que están estrechamente interconectadas, la ejecución presupuestal dentro de una institución debe estar enfocados a cumplir la finalidad del porque fue constituido la institución dentro de un determinado territorio. Es fundamental que los altos mandos de la institución establezcan adecuadamente la responsabilidad de cada personal dentro de cada proceso (Mendoza & Delgado, 2018). La ejecución presupuestal está estrechamente relacionada con la labor que realizan los diversas áreas o departamentos de administración en la institución en aras de satisfacer los intereses de la institución, mediante el uso correcto de los recursos disponibles (Meza, 2021).

Para Rojas (2017), este presupuesto es un instrumento de gestión que resulta vital dentro de todas las entidades e instituciones públicas puesto que de esta manera se encuentra cuantificado los ingresos y gastos dentro de un plazo determinado (p. 148). Para Masaquiza et al. (2020), quienes refieren que este presupuesto público resulta fundamental para lograr resultados positivos para beneficios general, a través del cumplimiento de los logros y las metas que son trazadas de

manera previa, a su vez, es la administración de aquellos recursos estatales para la ejecución de proyectos que contribuyan al beneficio de la población generando una priorización con respecto a las necesidades básicas. Aunado a ello Bonet & Pérez (2016) refieren que, es el acto a través del cual se ejecuta tanto gastos como ingresos dentro de las entidades del Estado que se encuentran enfocadas al cumplimiento de objetivos y metas preestablecidas.

Para el MEF (2017), esta ejecución se encuentra a cargo de la dirección de las diversas etapas y procesos que tienen las obras que son proyectadas dentro de un determinado período para el crecimiento y el desarrollo efectivo de la sociedad. De acuerdo con los autores Peñaloza et al. (2017) refiere que, estas entidades e instituciones públicas no ejecutan de la manera adecuada la planeación respecto a la asignación de sus recursos para aquellos proyectos de inversión y los gastos generales, generando de esta manera un problema con respecto al cumplimiento de las necesidades poblacionales. Para Saldoya et al. (2021) refiere que, esta ejecución también permite el establecimiento de ventajas al momento de generar la planificación y realizar los presupuestos, proporcionando de esta manera una eficiencia y eficacia respecto a las operaciones que se ejecutan.

Según Iglesias et al. (2017), en lo que refiere al sector público, se tiene que la elaboración de estos planes de presupuesto permite la estimación de aquellos recursos con la finalidad de distribuir de manera equitativa y de acorde a las prioridades y necesidades que tienen determinados gobiernos. Los autores, Álvarez y Álvarez, (2014) refieren que, es gracias a esta ejecución presupuestal que las diversas entidades públicas pueden llegar a la solución de las necesidades poblacionales. Es por ello que las entidades públicas disponen de esta herramienta para generar un gran impacto, permitiendo de esta manera el cumplimiento de sus propósitos.

En referencia a las dimensiones, se considera a las planteadas por la Resolución Directoral N.º 036-2019-ef/50.01 (2019), se tiene al **compromiso**, son los gastos

que son aprobados con anterioridad (p. 71); seguidamente, se tiene al **devengado**, en este punto se da la aceptación de aquellas obligaciones de pago previamente estipuladas (p. 73); y finalmente, se tiene al **pago**, representa el pago oportuno de las obligaciones confirmadas (p. 80).

III. METODOLOGÍA

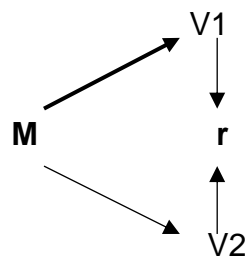
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

El presente estudio es considerado dentro del tipo básico, está orientado hacia la aplicación de procedimientos y actividades para recopilar información que haga posible la comprobación de las hipótesis para establecer resultados respecto al tema; según Concytec (2018), estas investigaciones permiten brindar las herramientas necesarias para dar solución a un problema (p. 29).

Diseño de la investigación

Cada uno de los aspectos de la investigación el estuvieron enmarcados en un diseño no experimental, el cual permitió que no manipulan ninguna de las variables para obtener los resultados necesarios; asimismo el estudio cuenta con un nivel correlacional, el cual está orientado hacia la determinación de aquellos valores que posibilitan la identificación de la correlación existente entre los elementos analizados; finalmente se establece que posee un corte transversal debida que el proceso para la obtención del información procedente de la muestra, será realizada en un solo momento de acuerdo al plan desarrollado (Monje, 2011, p.101).



Dónde:

M = Muestra

V1 = Control interno

V2 = Ejecución presupuestal

r = Relación entre variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable N° 1: Control interno

Variable N° 2: Ejecución presupuestal

La matriz de la operacionalización de variables se obra en anexos.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: corresponde a todos aquellos elementos considerados como el universo de unidades que forman parte del estudio, las cuales poseen características similares resaltantes (Sánchez et al., 2018).

La población fue conformada por 51 expedientes respecto a las variables de estudio en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba - 2022 según reportes del SIAF.

Criterios de inclusión: Se considero pertinente la inclusión solo a expedientes correspondiente a las variables de estudio comprendidos del 2021, expedientes en proceso de ejecución y ejecutados.

Criterios de exclusión: Se ha considerado la exclusión de información que no obre en los reportes de SIAF, en referencia a las variables, expedientes sin aprobación por las áreas respectivas.

Muestra: Es el total de la población, es decir, 51 expedientes respecto a las variables de estudio en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba - 2021 según reportes del SIAF.

Muestreo: no se tuvo la necesidad de utilizar un muestreo probabilístico debido a que se trabajó con la totalidad de la población.

Unidad de análisis: Un expediente de contrataciones.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

Para la investigación, se empleó para la variable de control interno la técnica del análisis documental; del mismo modo se aplicará lo mismo para la otra variable.

Instrumento

Respecto al instrumento utilizado para recopilar la información sobre los procedimientos de selección, fue una guía de análisis documental; para abordar el análisis respectivo, se realizó un proceso de baremación consistente en tres niveles: Bajo, medio, alto, dichos niveles de desarrollo en función al cumplimiento de cada variable y en respuesta a la formulación de la hipótesis

Respecto al instrumento utilizado para recopilar la información sobre la ejecución presupuestal, fue una guía de análisis documental; para abordar el análisis respectivo, se realizó un proceso de baremación consistente en tres niveles: Bajo, medio, alto, dichos niveles de desarrollo en función al cumplimiento de cada variable y en respuesta a la formulación de la hipótesis

Validez

Ambos instrumentos serán sometidos al juicio de expertos para establecer el nivel de validez que cada uno de ellos poseen, para este proceso se considera la integración de tres profesionales para el análisis respectivo.

Variable	Nº	Especialidad	Promedio de validez	Opinion del experto
Control interno	1	Metodólogo	4.4	Coherente y aplicable
	2	Especialista	4.5	Coherente y aplicable
	3	Especialista	4.5	Coherente y aplicable
Ejecución presupuestal	1	Metodólogo	4.4	Coherente y aplicable
	2	Especialista	4.5	Coherente y aplicable
	3	Especialista	4.3	Coherente y aplicable

Fuente: Elaboración propia.

La expone el resultado de la prueba de validez donde el primer instrumento posee un promedio igual a 4.5 y una similitud de juicios igual a 89%, mientras que, para el segundo instrumento, el promedio fue igual a 4.4 con una similitud del 88%. Por lo tanto, los instrumentos poseen un alto nivel de validez.

Confiabilidad

La confiabilidad se hizo con el programa estadístico alfa de Cronbach, dicho valor obtenido tiene que ser mayor a 0.7 para que los instrumentos sean confiables, además, este proceso se hizo con el total de la muestra, no utilizando prueba piloto alguno.

Análisis de confiabilidad de Procedimientos de selección

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	51	100,0

Excluido ^a	0	,0
Total	51	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,756	5

Análisis de confiabilidad de Ejecución presupuestal

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	51	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	51	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,945	5

3.5. Procedimientos

En la investigación, los datos serán tomados de acuerdo a la información obtenida de cada expediente, a través de la aplicación de respectivo instrumento a la muestra de estudio. La guía de análisis se hará por cada expediente, teniendo en cuenta el tipo de expediente. Los expedientes de la muestra, fueron obtenidos con autorización de la institución, tomando en cuenta los criterios de selección adoptados para la obtención de la información relevante, después de haber obtenido la información se analizó y se obtuvo la información requerida en la guía documental, para luego anualizarlo de acuerdo cada objetivo planteado.

3.6. Métodos de análisis de datos

Se consideró la necesidad de la utilización de la estadística descriptiva mediante la utilización de tablas y figuras estadísticas, para poder realizar el cálculo respectivo de los porcentajes y frecuencias necesarias para ofrecer resultados confiables y entendibles ; en cuanto al procedimiento utilizado para la contratación de las hipótesis respectivas, se utilizó la estadística inferencia, utilizándose la prueba de normalidad de kolmogorov para poder determinar el tipo de coeficiente, teniendo para el cálculo de la correlación al coeficiente Rho de Spearman, el cual permitió no solamente comprobar las hipótesis sino que además permitió responder a cada uno de los objetivos; el coeficiente brindó información sobre nivel de relación a través de valores numéricos que se encuentran entre -1 y 1 respectivamente.

3.7. Aspectos éticos

El estudio se apegó a los principios éticos internacionales, el principio de **justicia**, se brindó un trato equitativo a todos las participantes, además no se alternó la información de la investigación. Principio de **autonomía**, las acciones de investigación se realizaron con independencia absoluta. Principio de **beneficencia**, se estableció que la investigación resulte de mucho beneficio para la institución. La **no maleficencia**, en la investigación se consideró no causar daños a la institución y a los participantes del cuestionario.

IV. RESULTADOS

4.1. Nivel de control interno en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021.

Tabla 1.

Nivel de control interno

Niveles	Intervalo	Cultura organizacional		Gestión de riesgos		Supervisión	
Bajo	0 – 60	24	47%	25	49%	21	41%
Medio	61- 89	3	6%	3	6%	3	6%
Alto	90- 100	24	47%	23	45%	27	53%
	Total	51	100%	51	100%	51	100%

Fuente: Datos obtenidos del área de abastecimiento-DIREPRO

Interpretación:

En cuanto al nivel de control interno, la dimensión cultura organizacional es bajo en 47 %, medio en 6%, alto en 47%; la dimensión gestión de riesgos es bajo en 49 %, medio en 6%, alto en 45%; la dimensión supervisión es bajo en 41 %, medio en 6%, alto en 53%, debido a que el control interno no ayuda a poder prevenir riesgos y fraudes por lo que no se desarrollan de acuerdo a la normativa de manera oportuna.

4.2. Nivel de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Educación, Moyobamba – 2021.

Tabla 2.

Nivel de contratación de bienes y servicios

Niveles	Intervalo	Compromiso		Devengado		Pago	
Bajo	0 - 60	23	45%	30	59%	25	49%
Medio	61- 89	2	4%	2	4%	2	4%
Alto	90- 100	26	51%	19	37%	24	47%
	Total	51	100%	51	100%	51	100%

Fuente: Datos obtenidos del área de abastecimiento-DIREPRO

Interpretación

En cuanto al nivel de contratación de bienes y servicios, la dimensión de compromiso es bajo en 45 %, medio en 4%, alto en 51%; la dimensión devengado es bajo en 59 %, medio en 4%, alto en 37%; y la dimensión pago es bajo en 49%, medio en 4%, alto en 47%, dichos resultados se deben que abarca una serie de etapas que están estrechamente interconectadas, la ejecución presupuestal dentro de una institución no está enfocados a cumplir la finalidad del porque fue constituido la institución dentro de un determinado territorio.

4.3. Relación entre el control interno y la contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021.

Tabla

Prueba de normalidad

	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,867	51	,211
Contratación de bienes y servicios	,911	51	,060

Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25

Interpretación:

El resultado indica que la distribución muestral es paramétrica, por ello la utilización del coeficiente de Pearson para establecer el valor de correlación.

Tabla 3.

Correlación entre la variable control interno y la contratación de bienes y servicios

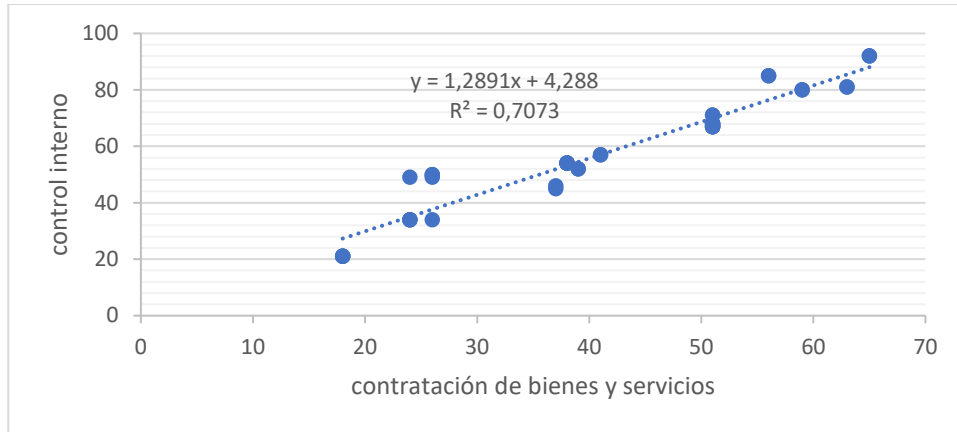
		control interno	contratación de bienes y servicios
control interno	Correlación de Pearson	1	,841**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	51	51
contratación de bienes y servicios	Correlación de Pearson	,841**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	51	51

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

Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25

Interpretación:

La tabla 3 muestra correlación entre las variables de control interno y la contratación de bienes y servicios, obteniendo el valor de $Rho=0,841$; $p=0,000$); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe correlación positiva muy alta y significativa entre las variables descritas.



Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25

Figura 1. Gráfico de dispersión entre el control interno y la contratación de bienes y servicios.

Interpretación:

La figura presenta un coeficiente de determinación igual a 0.690 con el cual establece que el 70.73% del control interno, influye en la contratación de bienes y servicios.

V. DISCUSIÓN

En este capítulo se contrasta los resultados obtenidos con los antecedentes, donde el nivel de control interno, en su dimensión cultura organizacional es bajo en 47 %, medio en 6%, alto en 47%; la dimensión gestión de riesgos es bajo en 49 %, medio en 6%, alto en 45%; la dimensión supervisión es bajo en 41 %, medio en 6%, alto en 53%, debido a que el control interno su mayor parte se le considera como un proceso de poder prevenir riesgos y fraudes por lo que se desarrollan dentro de una entidad mediante el acuerdo de un conjunto de funcionarios públicos, no se comunica de manera oportuna los hallazgos o deficiencias encontradas en las diferentes áreas, o que algunos procesos estén mal ejecutados o no están de acuerdo a las normativas vigentes, en cuanto a las limitaciones, no se tuvo deficiencias debido a la voluntad de los participantes, facilidades de información y consentimiento de la institución para desarrollar la investigación, dicho resultado coinciden con Mendoza et al. (2018), se refiere que, el control interno en las instituciones públicas es considera como una herramienta que se encuentra orientada al efectivo despliegue de los recursos estatales, disminuye los riesgos de legalidad y permite a la gerencia desarrollar acciones de monitoreo para evaluar el avance de las actividades institucionales. Seguidamente es necesario que la gestión administrativa mejore el control interno que de tal modo las actividades institucionales se desarrollen plenamente con transparencia, legalidad e integridad.

Además, Quinaluisa et al. (2018) hace mención que, el control interno comprende una serie de procesos que son establecidos por los altos mandos de la institución que tienen como finalidad salvaguardar los recursos de la institución y que la utilización de los recursos estatales sea con eficiencia y eficacia que de tal modo se brinde una atención de calidad a la ciudadanía. El modelo coso y coco facilita la llamada rendición de cuentas, a la par del uso efectivo de los recursos estatales y por último previene el uso inadecuado de los bienes de la institución a través de la mejora constante de estos procesos, en ese mismo contexto López y Cañizares (2018), manifiestan que, las instituciones públicas desde hace muchos años atrás

se ha suscitado la necesidad de implementación del control interno debido al constante mal manejo de los recursos estatales y actos de corrupción lo cual obstaculizaban en funcionamiento de la institución.

La tecnología ha permitido que el control interno sea más efectivo, lo cual es fundamental que las intuiciones públicas apuesten por una mejora constante del control interno lo cual esto permite que los recursos públicos sean utilizados exclusivamente en beneficio de la comunidad. El modelo coso es una herramienta que ayuda salvaguardar los recursos estatales, asimismo Paima (2018) indica que, la empresa promueve valores y principios; el 94% consideran que en la empresa se impulsa la integridad en la utilización de los recursos, realiza esfuerzos para la mejora del ambiente laboral, el MOF está adecuadamente actualizado, además se comunica a todo el personal las normas de control interno.

Por otro lado, es importante que la gerencia promueva de forma constante el auto control y desarrolle mejoras orientadas al cumplimiento objetivo del control interno para generar una disminución respecto al mal uso de estos recursos de la empresa, bajo la misma línea Oseda et al. (2020), se refiere que, se ha logrado determinar la existencia de una relación directa, media y altamente significativa respecto a la variable de Cultura organizacional y control interno, Es por ello que se puede señalar que, ante una mejor cultura organizacional dentro de la entidad, mayor será el control interno ejercido.

Asimismo, es importante que en la UGEL se promueva constante los principios y valores para que los procesos de adquisición se desarrollen con integridad, eficiencia y eficacia, además se debe impulsar en los trabajadores el autocontrol que de manera disminuir los riesgos de legalidad, ya que al incumplir las normas legales disminuye la credibilidad de la UGEL ante la población, en cuanto Angulo (2019) hace mención que, de la información obtenida se ha podido señalar que un 88,9% ha considerado que el control interno dentro de la entidad ha sido aplicado de la manera correcta, mientras que 11.1% considerado todo lo contrario. A su

vez, los datos nos han permitido señalar en referencia al control interno este ha tenido un favorecimiento positivo con respecto a la gestión de inventarios dentro de la empresa.

Bajo los mismos resultados se puede apreciar que la mayoría de los trabajadores consideran que el control es inadecuado por lo cual es fundamental un análisis del panorama actual del control interno para la identificación de aquellos obstáculos que impiden que el control interno sea eficiente, asimismo Ruiz y Delgado (2020) manifiestan que, el control interno en las instituciones estatales es aplicada en todo los procesos y actividades institucionales, uno de los procesos es la contratación de bienes y servicios, lo cual el control interno tiene como finalidad se cumpla con los lineamientos y procesos establecidos en la vigente ley de contrataciones del estado para que de tal modo se limite los actos de corrupción, que posteriormente serán descubiertos y sancionados por el órgano de control interno.

Asimismo, es necesario que en las instituciones públicas se promueva el auto control y se mejore el control interno para que se reduzca los riesgos de legalidad y que la utilización del recurso público sea utilizado con eficiencia y eficacia, en ese mismo contexto Ramírez (2021), se refiere que, en base a lo observado, se ha podido señalar la existencia de relación positiva y significativa con respecto a las variables contempladas, tanto del sistema de control interno y gestión administrativa, a su vez, se procedió a la aceptación de la hipótesis de la investigación. A su vez, estos datos nos han permitido inferir que existe una especie de relación entre las dimensiones de cultura organizacional y la gestión administrativa, sin embargo, debido a los datos obtenidos, se ha señalado que esta es una relación baja.

Además el nivel de contratación de bienes y servicios, en su dimensión de compromiso es bajo en 45 %, medio en 4%, alto en 51%; la dimensión devengado es bajo en 59 %, medio en 4%, alto en 37%; y la dimensión pago es bajo en 49%, medio en 4%, alto en 47%, dichos resultados se deben que abarca una serie de etapas que están estrechamente interconectadas, la ejecución presupuestal

dentro de una institución debe estar enfocados a cumplir la finalidad del porque fue constituido la institución dentro de un determinado territorio, además algunos procesos no se realizan de acuerdo a las normativas de contrataciones, por falta de criterios de los especialistas en contratación, lo que genera que muchos de los proyectos o programas no se cumplan a cabalidad, en cuanto a las limitaciones, no se tuvo deficiencias debido a la voluntad de los participantes, facilidades de información y consentimiento de la institución para desarrollar la investigación, dicho resultado coinciden con Cárdenas et al. (2017) hace mención que, se abarca una serie de etapas que están estrechamente interconectadas, la ejecución presupuestal dentro de una institución debe estar enfocados a cumplir la finalidad del porque fue constituido la institución dentro de un determinado territorio.

Es fundamental que los altos mandos de la institución establezcan adecuadamente la responsabilidad de cada personal dentro de cada proceso, en ese mismo contexto Rojas (2017), se refiere que, en este presupuesto es un instrumento de gestión que resulta vital dentro de todas las entidades e instituciones públicas puesto que de esta manera se encuentra cuantificado los ingresos y gastos dentro de un plazo determinado. quienes refieren que este presupuesto público resulta fundamental para lograr resultados positivos para beneficios general, a través del cumplimiento de los logros y las metas que son trazadas de manera previa, a su vez, es la administración de aquellos recursos estatales para la ejecución de proyectos que contribuyan al beneficio de la población generando una priorización con respecto a las necesidades básicas.

Bajo la misma línea Peñaloza et al. (2017), se refiere que, estas entidades e instituciones públicas no ejecutan de la manera adecuada la planeación respecto a la asignación de sus recursos para aquellos proyectos de inversión y los gastos generales, generando de esta manera un problema con respecto al cumplimiento de las necesidades poblacionales. refiere que esta ejecución también permite el establecimiento de ventajas al momento de generar la planificación y realizar los

presupuestos, proporcionando de esta manera una eficiencia y eficacia respecto a las operaciones que se ejecutan.

Así mismo, existe correlación positiva muy alta y significativa entre las variables de control interno y la contratación de bienes y servicios, obteniendo el valor de $Rho=0,841$; $p= 0,000$), dicho resultado coinciden con Ramírez (2021) hace mención que, en base a lo observado, se ha podido señalar la existencia de relación positiva y significativa con respecto a las variables contempladas, tanto del sistema de control interno y gestión administrativa, a su vez, se procedió a la aceptación de la hipótesis de la investigación. A su vez, estos datos nos han podido permitido inferir que existe una especie de relación entre las dimensiones de cultura organizacional y la gestión administrativa, sin embargo, debido a los datos obtenidos, se ha señalado que esta es una relación baja.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** Existe correlación positiva muy alta y significativa entre las variables de control interno y la contratación de bienes y servicios, obteniendo el valor de $Rho=0,841$; $p= 0,000$).
- 6.2.** El nivel de control interno, en su dimensión cultura organizacional es bajo en 47 %, medio en 6%, alto en 47%; la dimensión gestión de riesgos es bajo en 49 %, medio en 6%, alto en 45%; la dimensión supervisión es bajo en 41 %, medio en 6%, alto en 53%, debido a que el control interno no ayuda a prevenir riesgos y fraudes por lo que no se desarrollan de acuerdo a la normativa de manera oportuna.
- 6.3.** El nivel de contratación de bienes y servicios, en su dimensión de compromiso es bajo en 45 %, medio en 4%, alto en 51%; la dimensión devengado es bajo en 59 %, medio en 4%, alto en 37%; y la dimensión pago es bajo en 49%, medio en 4%, alto en 47%, dichos resultados se deben que abarca una serie de etapas que están estrechamente interconectadas, la ejecución presupuestal dentro de una institución no está enfocados a cumplir la finalidad del porque fue constituido la institución dentro de un determinado territorio.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** Al jefe de la Dirección Regional de la Producción desarrollar más actividades, para reforzar la supervisión de modo que se pueda incrementar las posibilidades del cumplimiento de las metas y objetivos trazados respecto a la ejecución de los presupuestos que den respuesta a las peticiones de la población.
- 7.2.** Al jefe de personal abordar con mayor énfasis las capacitaciones al personal, en cuanto a la actualización de las competencias sobre control interno y el proceso de contrataciones para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos, sobre todo capacitar al personal de las áreas directivas para mejorar su desempeño.
- 7.3.** Al jefe de la Dirección Regional de la Producción realizar la implementación de las recomendaciones hechas por el OCI respecto a la organización y de cada uno de los documentos emitidos y recepcionados, además de mejorar la capacidad para la protección de la información.

REFERENCIAS

- Aldave, J & Meniz J. (2017). Casuística de auditoría y control gubernamental. Lima: EDIGRABER
- Allen, R., & Tommasi, D. (2010). *Managing Public Expenditure A Reference Book for Transition Countries*. (artículo científico). Sigma programme. <http://www1.worldbank.org/publicsector/pe/oecdpemhandbook.pdf>
- Allen, R., Hemming, R., & Potter, B. (2013). *The international handbook of public financial management*. (artículo científico). <https://www.palgrave.com/gp/book/9780230300248>
- Álvarez, A., y Álvarez, M. (2014), Presupuesto público comentado 2014. Perú Pacifico. Perú.
- Angulo, R. (2019), *Internal control and inventory management of the company constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.* (artículo científico). Gaceta científica. Perú. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). The research protocol III. Study population. Colegio Mexicano de Inmunología Clínica, 7. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Bonet, J. y Pérez, G. (2016). Financiamiento y calidad del gasto social en la región Caribe colombiana. (artículo científico) Revista Del Banco de La República Número 1082, 24.
- Cabezas, E., Naranjo, D. y Torres, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. [http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion a la Metodologia de la investigacion científica.pdf](http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf)
- Campoverde, R. y Pincay, D. (2019). *Ejecución presupuestaria vs rendición de Cuentas, sobre el rubro de Investigación: Caso de una Universidad*

- Ecuatoriana*. (artículo científico), Digital Publisher, Ecuador.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144023.pdf>
- Cárdenas, C., Farias, G. y Méndez, G. (2017). Is there a Relationship between Management and Educational Innovation? A Case Study at Higher Education Level. REICE. (artículo científico) Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación, 15(1),19-35.
<https://revistas.uam.es/reice/article/view/6960/7293>
- Cardoso, R. y Todesco, C. (2021), *Sectoral planning and budget execution in tourism in Brazil (2003-2018)* (artículo científico) Scielo, Brasil.
<https://www.scielo.br/j/rbtur/a/ykkybwxR7Dhjzvx4RttYV7s/?format=pdf&lang=en>
- Casas, J., Repullo, J. y Donado, J. (2013). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. Atención Primaria, 31(8), 12. <https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-pdf-13047738>
- Comas, R., & Campaña, L. &. (2020). *Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP neutrosófico*. (artículo científico) Investigación operacional. <https://rev-inv-ope.pantheonsorbonne.fr/sites/default/files/inline-files/41520-10.pdf>
- Contraloría general de la república (2019) Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG. Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. Lima. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%20006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>
- Concytec. (2018). Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento Renacyt. 12.
https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_nacional.pdf

- Cruzado, L. (2021). La ergonomía y satisfacción laboral en los colaboradores del área administrativa de la empresa E & A Services S.A.C, 2021 [Universidad Cesar Vallejo]. In *Psikologi Perkembangan*. <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3000/SilvaAcosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/1046>
- Haydee, C. (2021), *Effectiveness of the simultaneous control services, in the entities of the Educación Sector of Lima Provinces–2020*. (artículo científico). Iberoamericana de la Educación, Perú. <http://www.revista-iberoamericana.org/index.php/es/article/view/115/223>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6th ed.). Mc Graw Hill. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hoyos, D. (2018), Budget execution and the cancer control and prevention program of the Hospital María Auxiliary, 2011-2017. (artículo científico) Universidad San Martín de Porres, Perú. <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/146/133>
- Iglesias, L., Barcia, F. y Holguín, A. (2017). Evolution of the general budget of the Ecuadorian State, period 2010 – 2015. (artículo científico) Dominio de Ciencias <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6244053.pdf>
- Lagos, J. y Tinco, M. (2018). *El control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tesis de maestría. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28672/lagos_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lara, A. (2016). Toma el control de tu negocio. México: LID Editorial Empresarial.

- López, P. (2014). Población Muestra Y Muestreo. (artículo científico) Punto Cero, 6. <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- López, A. y Cañizares, M. (2018), *Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago*. (artículo científico). Universidad de la Habana. Cuba. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Manosalvas, L., Cartagena, M. & Baque, L. (2019). Management of internal control to reduce the risk of bankruptcy in the company Capasepri. (artículo científico) Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 18. <https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Masaquiza, T., Palacios, A. y Moreno, K. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. Revista Científica UISRAEL, 7(3), 15. <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/rcui/article/view/305/260>
- Mejía, D. (2016). Grado de implementación del sistema de control interno, influyen en el logro de objetivos y metas de la universidad José Carlos Mariátegui. (artículo científico) Moquegua, Mariscal Nieto, Perú. <https://revista.usanpedro.edu.pe/index.php/CPD/article/view/216>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018), *Internal control and its influence on the administrative management of the public sector*. (artículo científico). Dominio de las ciencias. Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, W., & Delgado, M. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. (artículo científico) Revista científica dominio de las ciencias, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

- Meza, M. F. (2021). Evaluación de la ejecución presupuestal para el diseño de la estructura organizacional y modelo de planificación estratégica en una empresa de buques atuneros. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15968/1/T-UCSG-POS-MAE339.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). Informe de evaluación del plan estratégico institucional PEI (2017-2019) II Semestre del año 2017. https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/informe_evaluacion_PEI_2017_2019_II_Sem_2017.pdf
- Monje, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica. Universidad Surcolombiana. <http://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+-+Guía+didáctica+Metodología+de+la+investigación.pdf>
- Oседа, D., Flores, P., Luján, J. y Oседа, M. (2020), *Organizational culture and internal control of the administrative staff of the local educational management unit of yauli, la oroya*. (artículo científico). Scielo, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n5/2218-3620-rus-12-05-75.pdf>
- Paredes, L. (2020), Ejecución presupuestal y calidad del gasto público en la Municipalidad Distrital de Shamboyacu - 2019. (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48385/Paredes_UL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pazos, L. (2014). Government budget audit, supervision instrument for the general comptroller of the republic of Peru. Global Business Administration Journal. https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Global_Business/article/download/3306/4246/

- Peñaloza, K.; Gutiérrez, A. y Prado, M. (2017). *Evaluation of budget design and execution, an instrument of performance-based budgeting: some experiences applied to health*. (artículo científico) Med Ex Salud Pública <http://www.scielo.org.pe/pdf/rins/v34n3/a20v34n3.pdf>
- Pibaque, M., Zambrano, D., Peñafiel, E. y Cevallos, D. (2019), Administrative processes a retrospective examination in the performance of teaching. (artículo científico) FIPCAEC. Ecuador, <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/99/145>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018), *Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO*. (artículo científico). Scielo, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramírez, A. (2021), *Sistema de control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2020*. (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56778/Ram%c3%adrez_CAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Resolución Directoral N° 036-2019-ef/50.01 (2019), <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/393859-036-2019-ef-50-01>
- Resolución directoral No 0005-2021-EF/50.01. (2021). Directiva No 0001-2021-EF/50.01 Directiva de Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria. Ministerio de Economía y Finanzas, 20. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/24955-directiva-n-0001-2021-ef-50-01-1/file>
- Reinoso, Y. y Pincay, D. (2019), Analysis of the budget execution in the Municipal Local Government of Cantón Simón Bolívar. (artículo científico). Digital Publisher. Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7383235>

- Reyna, M. (2017), Management control in public administration: a look at the laws of Ecuador and Peru. (artículo científico). San Gregorio. <https://revista.sangregorio.edu.ec/index.php/REVISTASANGREGORIO/articloe/view/537>
- Rhein, V. (2019). The Internal Control of Public Administration and the Configuration of the Contemporary State. (artículo científico) Facultad de Jurisprudencia, 46. <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/>
- Rodríguez, P. (2013). Presupuesto Público. Colombia. <https://bit.ly/2MPS8R4>
- Rodríguez, P. A. (2015). Presupuesto Público. (artículo científico). Colombia. https://www.academia.edu/38869576/PRESUPUESTO_P%C3%9ABLICO_PROGRAMA_ADMINISTRACI%C3%93N_P%C3%9ABLICA_TERRITORIAL_PEDRO_ARTURO_RODR%C3%8DGUEZ_TOBO_ESCUELA_SUPERIOR_DE_ADMINISTRACI%C3%93N_P%C3%9ABLICA
- Rojas, D. (2017). Public budget. Engine of development and social transformation. (artículo científico) In Vestigium Ire, 11(2), 10. <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/1555/1420>
- Ruíz, S. y Delgado, J. (2020), *Internal control in the process of hiring in public institutions*. (artículo científico). Ciencia Latina. Tarapoto, Perú. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Saavedra, J. y Delgado, J. (2021), *Management of Internal Control in the Education Sector*. (artículo científico). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto, Perú. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/183/229>
- Saldoya, R., Ubillus, E., Luna, H. y Delgado, L. (2021). Local concerted development plan and its relationship with the budget execution of the municipalities of the Province of Contralmirante Villar in the 2015-2018 administration. (artículo científico) Recimundo, 5(2), 298–306. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/1063/1711>

- Talaverano, D. y Paima, R. (2018), *Characterization of the internal control and the management of the company logistics peruvian of the east sa, pucallpa, 2016.* (artículo científico). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú.
<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>
- Urdanegui, R. (2019). *El control interno en las empresas.* (artículo científico) *Review of global Management.*
<https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>
- Vásquez, C. (2021). Incidence of internal control in the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera, Trujillo, Peru (Artículo científico). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016) Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control (artículo científico) *Ciencias Holguín.*
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

ANEXOS

Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	<p>Controlaría General de la República (2019), comprende las acciones de cautela previa, simultanea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente; siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo (p.3).</p>	<p>Conjunto de actividades que permiten el seguimiento de actividades desarrolladas por parte de los funcionarios públicos. Se medirá de acuerdo a un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones</p>	Cultura organizacional	Ambiente de control	Ordinal
				Información y comunicación	
			Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
			Supervisión	Monitoreo continuo	
Ejecución presupuestal	<p>Resolución Directoral N° 036-2019-ef/50.01 (2019) quien lo define como el procedimiento por medio del cual se atienden las necesidades de gasto con el propósito de financiar la prestación efectiva de los productos y servicios sociales, y al mismo tiempo, obtienen resultados de acuerdo a los créditos presupuestales autorizados anteriormente en los presupuestos institucionales en vínculo con la PCA.</p>	<p>La variable será evaluada a través de un cuestionario de acuerdo sus dimensiones e indicadores.</p>	Compromiso	Presupuesto aprobado	Ordinal
			Devengado	Afectación de partidas	
				Especializaciones de gasto	
				Obligaciones de pago	
			Pago	Obligaciones reconocidas	

Matriz de consistencia

Título: Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre la Control interno con la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de Control interno en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021? ¿Cuál es el nivel de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre la Control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021</p> <p>Objetivos específicos Identificar el nivel de Control interno en Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021 Identificar el nivel de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe relación entre la Control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021</p> <p>Hipótesis específicas H1: El nivel de Control interno en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021, es alto. H2: El nivel de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba- 2021, es alta.</p>	<p>Técnica Análisis documental</p> <p>Instrumentos Guía de análisis documental</p>										
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones											
<p>Diseño de investigación. Tipo no experimental de corte transversal y diseño correlacional.</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> V1 M --> V2 </pre> </div> <p>Dónde: M = Muestra V1= Control interno V2= Ejecución presupuestal r = Relación entre variables</p>	<p>Población La población está conformada por 51 expedientes,</p> <p>Muestra La muestra del estudio estará constituida por 51 expedientes,</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control interno</td> <td>Cultura organizacional</td> </tr> <tr> <td>Gestión de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ejecución presupuestal</td> <td>Compromiso</td> </tr> <tr> <td>Devengado</td> </tr> <tr> <td>Pago</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control interno	Cultura organizacional	Gestión de riesgos	Supervisión	Ejecución presupuestal	Compromiso	Devengado	Pago	
Variables	Dimensiones												
Control interno	Cultura organizacional												
	Gestión de riesgos												
	Supervisión												
Ejecución presupuestal	Compromiso												
	Devengado												
	Pago												

Instrumento de recolección de datos

Guía de análisis documental: Control interno

Institución :

Periodo :

Año :

Responsable:

N°	NOMBRE DEL EXPDIENTE	Nivel de cumplimiento del control interno														
		Cultura organizacional						Gestión de riesgos						Supervisión		
		Ambiente de control			Información y comunicación			Evaluación de riesgos			Actividades de control			Monitoreo continuo		
		Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto
1																
2																
3																
...																
51																

Validez de instrumento

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Keller Sánchez Dávila
Institución donde labora : Escuela de Posgrado Universidad César Vallejo - Tarapoto
Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: Control Interno
Autor del instrumento : Br. Karen Lucia Olortegui Cabrera

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control Interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL		44				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.4

Tarapoto, 06 de junio de 2022


Dr. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Sonia Del Aguila Mas
 Institución donde labora : Gobierno Regional San Martin
 Especialidad : Maestra r en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: Control Interno
 Autor del instrumento : Br. Karen Lucia Olortegui Cabrera

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno .					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control Interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno .				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	
PUNTAJE TOTAL						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 25 de mayo de 2022



Mg. Sonia del Águila Mas
DNI N°41862148
 Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Yovani Olivera Leiva
 Institución donde labora : Red Asistencial Moyobamba – EsSalud
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: Control Interno
 Autor del instrumento : Br. Karen Lucia Olortegui Cabrera

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

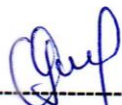
CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno .				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control Interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno .				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL					45	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 25 de mayo de 2022



Mg. Yovani Olivera Leiva
DNI N° 42744913
 Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Keller Sánchez Dávila
 Institución donde labora : Escuela de Posgrado Universidad César Vallejo - Tarapoto
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: Ejecución presupuestal
 Autor del instrumento : Br: Karen Lucia Olortegui Cabrera

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Ejecución presupuestal en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Ejecución presupuestal .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Ejecución presupuestal de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Ejecución presupuestal .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL		44				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4

Tarapoto, 25 de mayo de 2022



 Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Sonia Del Aguila Mas
 Institución donde labora : Gobierno Regional San Martin
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: Ejecución presupuestal
 Autor del instrumento : Br: Karen Lucia Olortegui Cabrera

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Ejecución presupuestal en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Ejecución presupuestal .				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Ejecución presupuestal de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Ejecución presupuestal .				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	
PUNTAJE TOTAL					45	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 25 de mayo de 2022



Mg. Sonia del Águila Mas
DNI N°41862148
 Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Yovani Olivera Leiva
 Institución donde labora : Red Asistencial Moyobamba – EsSalud
 Especialidad : Maestra en Gestión Publica
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: Ejecución presupuestal
 Autor del instrumento : Br: Karen Lucia Olortegui Cabrera

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.			x		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Ejecución presupuestal en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Ejecución presupuestal .					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Ejecución presupuestal de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.			x		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Ejecución presupuestal .					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					x
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL				43		

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 25 de mayo de 2022



Mg. Yovani Olivera Leiva
DNI N° 42744913
 Sello personal y firma

Base de datos

Variable I

N°	NOMBRE DEL EXPDIENTE	Nivel de cumplimiento del control interno														
		Cultura organizacional						Gestión de riesgos						Supervisión		
		Ambiente de control			Información y comunicación			Evaluación de riesgos			Actividades de control			Monitoreo continuo		
		Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto
1	Orden de servicio N°0000134	x			x			x			x			x		x
2	Orden de servicio N°0000133		x			x			x			x			x	
3	Orden de servicio N°0000124			x			x			x			x			x
4	Orden de servicio N°0000090	x			x			x			x			x		
5	Orden de servicio N°0000010			x			x			x			x			x
6	Orden de servicio N°0000152	x			x			x			x			x		
7	Orden de servicio N°0000020	x			x			x			x			x		
8	Orden de servicio N°0000156			x			x			x			x			x
9	Orden de servicio N°0000082			x			x			x			x			x
10	Orden de servicio N°0000387		x			x			x			x			x	
11	Orden de servicio N°0000079		x			x			x			x			x	
12	Orden de servicio N°0000204	x			x			x			x			x		
13	Orden de servicio N°0000081	x			x			x			x			x		
14	Orden de servicio N°0000140	x			x			x			x			x		
15	Orden de servicio N°0000137			x			x			x			x			x
16	Orden de servicio N°0000251			x			x			x			x			x
17	Orden de servicio N°0000253			x			x			x			x			x
18	Orden de servicio N°0000244			x			x			x			x			x

19	Orden de servicio N°0000250			x			x			x			x			x
20	Orden de servicio N°0000235	x			x			x			x			x		
21	Orden de servicio N°0000309	x			x			x			x			x		
22	Orden de servicio N°0000259	x			x			x			x			x		
23	Orden de servicio N°0001256	x			x			x			x			x		
24	Orden de servicio N°0000310			x			x			x			x			x
25	Orden de servicio N°0000298			x			x			x			x			x
26	Orden de servicio N°0000262			x			x			x			x			x
27	Orden de servicio N°0000264			x			x			x			x			x
28	Orden de servicio N°0000263			x			x			x			x			x
29	Orden de servicio N°0000256	x			x			x			x			x		
30	Orden de servicio N°0001522	x			x			x			x			x		
31	Orden de servicio N°0001586	x			x			x			x			x		
32	Orden de servicio N°0001585	x			x			x			x			x		
33	Orden de servicio N°0001539	x			x			x			x			x		
34	Orden de servicio N°0001156			x			x			x			x			x
35	Orden de servicio N°0000871			x			x			x			x			x
36	Orden de servicio N°0091516			x			x			x			x			x
37	Orden de servicio N°0001378			x			x			x			x			x
38	Orden de servicio N°0000601			x			x			x			x			x
39	Orden de servicio N°0000342	x			x			x			x			x		
40	Orden de servicio N°0001174	x			x			x			x			x		
41	Orden de servicio N°0001126	x			x			x			x			x		
42	Orden de servicio N°0001460	x			x			x			x			x		

43	Orden de servicio N°0000698	x			x			x			x			x		
44	Orden de servicio N°0000302			x			x			x			x			x
45	Orden de servicio N°0000436			x			x			x			x			x
46	Orden de servicio N°0001377			x			x			x			x			x
47	Orden de servicio N°0001015			x			x			x			x			x
48	Orden de servicio N°0000128			x			x			x			x			x
49	Orden de servicio N°0000297	x			x			x			x			x		
50	Orden de servicio N°0001463	x			x			x			x			x		
51	Orden de servicio N°0001579	x			x			x			x			x		

Variable II

N°	NOMBRE DEL EXPEDIENTE	PIM	% DE EJECUCION	Compromiso			Devengado			Pago		
				Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto	Bajo	medio	Alto
1	Orden de servicio N°0000134	S/ 27,000.00	100%	x			x			x		
2	Orden de servicio N°0000133	S/ 12,000.00	80%			x			x			x
3	Orden de servicio N°0000124	S/ 27,000.00	70%	x			x			x		
4	Orden de servicio N°0000090	S/ 7,988.00	90%		x			x			x	
5	Orden de servicio N°0000010	S/ 294.00	100%	x			x			x		
6	Orden de servicio N°0000152	S/ 3,600.00	60%	x			x			x		
7	Orden de servicio N°0000020	S/ 2,400.00	70%	x			x			x		
8	Orden de servicio N°0000156	S/ 3,600.00	90%			x			x			x
9	Orden de servicio N°0000082	S/ 35,200.00	100%	x			x			x		
10	Orden de servicio N°0000387	S/ 2,290.00	80%		x			x			x	
11	Orden de servicio N°0000079	S/ 11,800.00	70%	x			x			x		
12	Orden de servicio N°0000204	S/ 27,000.00	100%	x			x			x		
13	Orden de servicio N°0000081	S/ 35,200.00	80%	x			x			x		
14	Orden de servicio N°0000140	S/ 10,800.00	70%			x			x			x
15	Orden de servicio N°0000137	S/ 27,000.00	100%			x			x			x
16	Orden de servicio N°0000251	S/ 9,000.00	90%			x			x			x
17	Orden de servicio N°0000253	S/ 5,251.00	60%			x			x			x
18	Orden de servicio N°0000244	S/ 24,000.00	100%			x			x			x
19	Orden de servicio N°0000250	S/ 30,000.00	80%	x			x			x		
20	Orden de servicio N°0000235	S/ 28,000.00	90%	x			x			x		
21	Orden de servicio N°0000309	S/ 2,632.50	100%	x			x			x		
22	Orden de servicio N°0000259	S/ 972.00	70%	x			x			x		
23	Orden de servicio N°0001256	S/ 3,500.00	80%	x			x			x		
24	Orden de servicio N°0000310	S/ 624.00	100%	x			x			x		
25	Orden de servicio N°0000298	S/ 4,500.00	90%			x			x			x
26	Orden de servicio N°0000262	S/ 225.00	80%			x			x			x

27	Orden de servicio N°0000264	S/	4,000.00	100%			x			x			x
28	Orden de servicio N°0000263	S/	19,200.00	60%			x			x			x
29	Orden de servicio N°0000256	S/	1,500.00	80%			x			x			x
30	Orden de servicio N°0001522	S/	35,000.00	100%	x			x			x		
31	Orden de servicio N°0001586	S/	35,000.00	60%	x			x			x		
32	Orden de servicio N°0001585	S/	35,000.00	80%	x			x			x		
33	Orden de servicio N°0001539	S/	11,100.00	100%	x			x			x		
34	Orden de servicio N°0001156	S/	23,762.77	80%	x			x			x		
35	Orden de servicio N°0000871	S/	4,000.00	70%			x			x			x
36	Orden de servicio N°0091516	S/	6,600.00	100%			x			x			x
37	Orden de servicio N°0001378	S/	8,433.60	80%			x			x			x
38	Orden de servicio N°0000601	S/	13,337.60	60%			x			x			x
39	Orden de servicio N°0000342	S/	4,000.00	100%			x			x			x
40	Orden de servicio N°0001174	S/	3,680.00	80%	x			x			x		
41	Orden de servicio N°0001126	S/	33,662.69	60%	x			x			x		
42	Orden de servicio N°0001460	S/	33,662.69	100%	x			x			x		
43	Orden de servicio N°0000698	S/	120,000.00	80%	x			x			x		
44	Orden de servicio N°0000302	S/	6,000.00	70%	x			x			x		
45	Orden de servicio N°0000436	S/	6,000.00	90%			x			x			x
46	Orden de servicio N°0001377	S/	7,415.20	100%			x			x			x
47	Orden de servicio N°0001015	S/	120,000.00	80%			x			x			x
48	Orden de servicio N°0000128	S/	4,000.00	70%			x			x			x
49	Orden de servicio N°0000297	S/	4,000.00	100%			x			x			x
50	Orden de servicio N°0001463	S/	17,500.00	80%	x			x			x		
51	Orden de servicio N°0001579	S/	35,000.00	100%	x			x			x		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ENCOMENDEROS BANCALLAN IVO MARTIN, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba - 2021", cuyo autor es OLORTEGUI CABRERA KAREN LUCIA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 15 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ENCOMENDEROS BANCALLAN IVO MARTIN DNI: 17623582 ORCID 0000-0001-5490-0547	Firmado digitalmente por: IENCOMENDEROS el 15- 08-2022 17:00:53

Código documento Trilce: TRI - 0415964