



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS
ORDINARIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES DE MADRE DE DIOS - 2017**

PRESENTADO POR : Bachiller Fanny Faviola Ayala Colque
TÍTULO A OPTAR : Contador Público
ASESOR : CPCC Melchor Gaspar Challco Vergara

MADRE DE DIOS – PERÚ

2017



Presentación

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco; señores miembros del jurado.

De conformidad al Reglamentos de Grados y Títulos de la Carrera Profesional de Contabilidad para optar el título de Contador Público, cumplo con poner a vuestra consideración la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RECURSOS ORDINARIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE MADRE DE DIOS - 2017”**. Con la finalidad de determinar el nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

FANNY FAVIOLA AYALA COLQUE

Bachiller en Contabilidad



Agradecimientos

Agradezco de manera especial a la Universidad Andina del Cusco y a sus docentes, por acogerme e inculcarme férreos conocimientos en mi formación profesional de Contador Público. CPCC. Melchor Gaspar Challco Vergara, por su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas quien ha sido un aporte invaluable en el desarrollo de la presente tesis.

Por último, agradezco a Dios que durante estos años nos ha acompañado cuidando de mi familia y dándonos salud y su bendición.



Dedicatoria

A toda mi familia, por su apoyo incondicional durante mi carrera Universitaria en especial a mi Madre por sus consejos, amor y la confianza que en mí depositó.



PÁGINA DEL JURADO

Mgt. CPCC. José Antonio Aguilar Torres

PRESIDENTE DEL JURADO

CPCC Manuel Gines Vitery Casapino

SECRETARIO

CPCC Melchor Gaspar Challco Vergara

ASESOR



Índice

	Pág.
Presentación.....	II
Agradecimientos.....	III
Dedicatoria.....	IV
Página del jurado.....	V
Índice de tablas.....	IX
Índice de gráficos.....	XI
Resumen.....	XII
Abstract.....	XIII
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	5
1.1. Planteamiento del Problema.....	5
1.2. Formulación del Problema.....	7
1.2.1. Problema general.....	7
1.2.2. Problemas específicos.....	7
1.3. Justificación de la Investigación.....	9
1.3.1. Relevancia Social.....	9
1.3.2. Implicancias Prácticas.....	9
1.3.3. Valor Teórico.....	9
1.3.4. Unidad Metodológica.....	9
1.3.5. Viabilidad y Factibilidad.....	9
1.4. Delimitación del Estudio.....	10
1.4.1. Delimitación espacial.....	10
1.4.2. Delimitación temporal.....	10
1.4.3. Delimitación Conceptual.....	10



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO..... 10

2.1 Antecedentes de Estudio..... 10

 2.1.1. Antecedentes Internacionales. 10

 2.1.2 Antecedentes Nacionales. 12

2.2 Bases Legales 18

2.3 Bases teóricas 20

 2.3.1 Control interno..... 20

 2.3.2 Ejecución presupuestal 32

2.4 Marco Conceptual..... 33

2.5 Hipótesis 35

 2.5.1 Hipótesis general. 35

 2.5.2 Hipótesis específicas..... 35

2.6 Variables 36

 2.6.1 Identificación de las variables. 36

 2.6.2 Conceptualización de la variable. 36

 2.6.3 Operacionalización de variables..... 39

CAPITULO III: METODO DE LA INVESTIGACIÓN. 41

3.1 Tipo de Investigación. 41

3.2 Enfoque de Investigación. 41

3.3 Diseño de la investigación..... 41

3.4 Alcance de estudio..... 42

3.5 Población y muestra de la Investigación. 42

 3.5.1 Población. 42

 3.5.2 Muestra..... 42

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos. 43



3.6.1 Técnicas..... 43

3.6.2 Instrumentos..... 43

3.7 Procesamiento de Datos..... 49

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 50

4.1. Resultados para la variable Control interno y sus dimensiones..... 50

4.2. Resultados para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones..... 54

4.3. Resultados descriptivos 58

4.4. Prueba de normalidad 60

4.5. Pruebas de hipótesis..... 60

CAPITULO V: DISCUSIÓN 71

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos 71

5.2. Limitaciones del estudio..... 76

5.3. Comparación crítica con la literatura existente 76

5.4. Implicancias del estudio 76

CONCLUSIONES..... 77

RECOMENDACIONES 78

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA..... 79

ANEXOS. 84



Índice de tablas

Tabla 1: Baremo de la variable control interno 44

Tabla 2: Baremo de la Dimensión procedimientos 44

Tabla 3: Baremo de la Dimensión control previo 45

Tabla 4: Baremo de la Dimensión actividades 45

Tabla 5: Baremo Variable ejecución presupuestal 45

Tabla 6: Baremo Dimensión programación 46

Tabla 7: Baremo de la Dimensión evaluación..... 46

Tabla 8: Baremo de la Dimensión control..... 46

Tabla 9: Resumen del procesamiento de los casos de la variable control interno..... 48

Tabla 10: Alfa de cronbach de la variable control interno 48

Tabla 11: Resumen del procesamiento de los casos de la variable ejecución presupuestal 48

Tabla 12: Instrumento de la variable ejecución presupuestal..... 49

Tabla 14: Tabla de frecuencia de la variable Control interno 50

Tabla 15: Tabla de frecuencia de la dimensión procedimientos 51

Tabla 16: Tabla de frecuencia de la dimensión control previo 52

Tabla 17: Tabla de frecuencia de la dimensión actividades 53

Tabla 18: Tabla de frecuencia de la variable ejecución presupuestal 54

Tabla 19: Tabla de frecuencia de la dimensión programación..... 55

Tabla 20: Tabla de frecuencia de la dimensión evaluación..... 56

Tabla 21: Tabla de frecuencia de la dimensión control..... 57

Tabla 22: Estadísticos descriptivos para la variable Control interno y sus dimensiones 58

Tabla 23: Estadísticos descriptivos para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones 59

Tabla 24: Prueba de normalidad para las dos variables 60

Tabla 25: Correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal. 61

Tabla 26: Resumen del modelo..... 61



Tabla 27: Anova	61
Tabla 28: Coeficientes.....	61
Tabla 29: Correlación entre la dimensión procedimientos y la variable ejecución presupuestal	63
Tabla 30: Resumen del modelo	63
Tabla 31: Anova	63
Tabla 32: Coeficientes.....	64
Tabla 33: Correlación entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal	65
Tabla 34: Resumen del modelo	66
Tabla 35: Anova	66
Tabla 36: Coeficientes.....	66
Tabla 37: Correlación entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal.....	68
Tabla 38: Resumen del modelo.....	68
Tabla 39: Anova	68
Tabla 40: Coeficientes.....	69



Índice de gráficos

Gráfico 1: Variable Control Interno	50
Gráfico 2: Dimensión procedimientos	51
Gráfico 3: Dimensión control previo	52
Gráfico 4: Dimensión actividades	53
Gráfico 5: Variable Ejecución Presupuestal.....	54
Gráfico 6: Dimensión programación.....	55
Gráfico 7: Dimensión evaluación.....	56
Gráfico 8: Dimensión control.....	57



Resumen

Se realizó un estudio cuyo propósito es investigar la relación que existe entre las dos variables, variable 1 control interno y la variable 2 ejecución presupuestal, se aplicó un diseño no experimental de nivel descriptivo, en el cual participaron una población de 35 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones y presentado como muestra 35 trabajadores para tener mayor confiabilidad, utilizando para dicha investigación un cuestionario, elaborando preguntas de acuerdo al nivel que miden cada una de las dimensiones de la variable 1 procedimientos, control previo y actividades, contando con un total de 18 preguntas, y para la variable 2 las dimensiones programación, evaluación y control contando total 12 preguntas. Se utilizó como instrumento la encuesta para realizar las preguntas, los resultados evidencias que existe relación siendo el alfa de Cronbach para Control Interno del 0.732 y Ejecución Presupuestal 0,704. Concluyendo, que el Control Interno se correlaciona con la variable Ejecución Presupuestal con un valor de alfa 0,000 siendo menor que 0,05. El 65,71% de los encuestados señalan que se tiene un Control Interno de nivel bajo mientras que el 34,29% señala que se encuentra en un nivel medio. Asimismo, Existe correlación significativa entre las dimensiones de variables Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones (alfa = 0,000 0,001 y 0,001). Por lo tanto, se concluye que el control interno y la ejecución presupuestal tienen relación significativa según sus dimensiones.

Palabras claves:

Control Interno, Ejecución Presupuestal, programación, evaluación, control previo, procedimientos, actividades.



Abstract

The thesis "Internal control and budgetary execution of ordinary resources of the regional transportation and communications directorate of Madre de Dios - 2017", is made up of 07 sections which are: Introduction, Theoretical framework, Research method, Results of the research, Discussion, Conclusions, Recommendations and Bibliographic References. The objective is to determine the relationship that exists between the Internal Control and the budget execution of ordinary resources of the Regional Department of Transportation and Communications of Madre de Dios - 2017. The Sample is constituted by 35 workers. The type of study is correlational, the design is cross-sectional descriptive correlational and for the realization of this study the following techniques were used: sign, observation and survey, likewise the following instruments were used: bibliographic records and questionnaire. Being Cronbach's alpha for internal control of 0.732 and budget execution 0.704. Concluding, that the internal control is correlated with the budget execution variable with a value of 0.000 alpha being less than 0.05. 65.71% of the respondents indicate that they have an internal control of low level while 34.29% indicate that they are at a medium level. Likewise, there is a significant correlation between the dimensions of internal control variables and budget execution in the Regional Transport and Communications Directorate ($\alpha = 0.000$ 0.001 and 0.001).

Keywords:

Internal Control, budget execution, programming, evaluation, prior control, procedures, activities.



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. En la Administración Pública esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.



En este proceso ha contribuido la divulgación de establecer que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de la problemática que se presenta en esta institución Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, es porque se ha podido establecer los siguientes problemas:

- Personal que no se encuentra capacitado en el Área de Logística
- Procesos de selección que no se concluyen y existe demora en la adquisición de materiales para la ejecución de obras.
- Las obras en su mayoría son ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, lo cual hace que el proceso de ejecución de presupuesto sea lento.
- No tienen un manual o directiva interna para la ejecución del presupuesto
- Adquisición de maquinaria que no cumple con las especificaciones técnicas
- No se cuenta con una buena implementación de políticas y lineamientos en todas las áreas involucradas en la ejecución del presupuesto de esta Entidad.

Estas causas son las que nos llevan a realizar el presente trabajo de investigación.



1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general.

PG: ¿En qué medida el control interno se relaciona con la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios de la de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017?

1.2.2. Problemas específicos.

PE1: ¿Cómo se relacionan la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017?

PE2: ¿Cómo se relaciona la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y el Control previo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017?

PE3: ¿En qué medida la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y actividades se relacionan de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

¿Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017

1.3.2 Objetivo Especifico

1.3.2.1 Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017



1.3.2.2 Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y el Control previo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017

1.3.2.3 Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y actividades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017?



1.3. Justificación de la Investigación

1.3.1. Relevancia Social

La investigación tendrá una gran relevancia social porque ayudará a mejorar los mecanismos de la Ejecución Presupuestal mediante el Control Interno.

1.3.2. Implicancias Prácticas.

La investigación permitirá un conocimiento objetivo por los cuales se permiten resolver problemas de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017, para que tenga información fundamental en el buen manejo del presupuesto.

1.3.3. Valor Teórico.

Se sustenta que en los resultados de la investigación podrán generalizarse a nivel nacional e incorporarse a los conocimientos contables para el Control Interno.

1.3.4. Unidad Metodológica.

El estudio servirá como punto de referencia para futuras investigaciones que se realizaran de acuerdo a la metodología empleada y podrán estandarizarse.

1.3.5. Viabilidad o Factibilidad.

La presente investigación es viable porque los mecanismos para la ejecución presupuestal serán en función del Control Interno.



1.4. Delimitación del Estudio.

1.4.1. Delimitación espacial.

La investigación se realizará en los ambientes de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios.

1.4.2. Delimitación temporal.

El objeto de la investigación se realizará a partir de octubre del 2017 y se culminará en diciembre del 2017, en este lapso de tiempo podre concluir con los objetivos planteados.

1.4.3. Delimitación Conceptual.

En esta investigación vamos a tratar exclusivamente el concepto del Control Interno y la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios. Por lo tanto, necesariamente es una investigación que contribuirá en el desarrollo de las políticas de desarrollo y crecimiento, no pretendiendo solucionar problemas de personas u otro tipo de organizaciones.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.

2.1 Antecedentes de Estudio.

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

2.1.1.1. Molina (2012). Tesis para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. **“Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil”**. Concluye; que se considera ineficiente que las detecciones de riesgos funcionen una vez que termina cada proceso de contratación, es decir que los errores se detecten al final y no antes y durante todo su proceso, lo que crea un ambiente de control inadecuado que propicia inseguridad, por consiguiente, los controles internos contables y administrativos, los sistemas de contabilidad no funcionan de manera correcta y continua. Asimismo, la gestión administrativa incluidos los procesos de contratación pública se ven caracterizados por demoras con procesos lentos y burocráticos, sin considerar que la mayoría de adquisiciones aún son realizadas por la oficina principal. El manejo presupuestario de sus ingresos, aún son administrados y distribuidos por oficina matriz; tampoco existe un programa definido de capacitación a sus colaboradores. Finalmente, la administración de los recursos públicos, que son manejados a través de un plan anual de contrataciones, el mismo que debe respetarse en su cumplimiento, autorización y razonabilidad sin que se vinculen intereses personales, que violen los fines y objetivos que rigen al sector público en general, actos que se realicen fueran del



marco legal, son considerados como hechos fraudulentos y de corrupción inminente, que son tipificados y castigados por la ley.

2.1.1.2 Penina y Sanic (2010). Tesis para la obtención de Título de Contadora Pública y Auditora en el grado académico de Licenciada **“Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la Educación”**, Concluye; Que la base legal aplicable principalmente en los procesos de cotización y licitación es la Ley de Contrataciones del Estado, por lo que constituye una gestión de alto riesgo, en la que no se había efectuado evaluación de control interno. Asimismo, las cotizaciones y licitaciones públicas, constituyen una modalidad de compra con montos mayores a Q.90, 000.00, y es una actividad obligatoria que conlleva varias etapas para su realización, lo que constituye demasiado tiempo para gestionar requerimientos urgentes, siendo un proceso poco práctico con pobres resultados de ejecución en un mismo ejercicio fiscal, debido a los procedimientos burocráticos e índices altos de errores. Además, el control interno en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones es deficiente, debido a la falta de planificación de actividades de control y de una supervisión adecuada. Sin embargo, los procesos con resultados positivos y eficientes, son aquellos que consideran seriamente los riesgos identificados e implementan un adecuado sistema de control interno, en el que se establecen políticas y lineamientos claros de mitigación y gestión de riesgos; para ello es necesario elaborar periódicamente un diagnóstico de riesgos de la entidad, por medio de la matriz que se elaboró como aporte a la presente investigación. Y finalmente, no ha implementado normas efectivas de control interno, esto ha dado como



resultado que sus procedimientos sean débiles y deficientes, que exista desperdicio de recursos e incumplimiento con leyes generales y reglamentos internos, por lo que se encuentra en riesgo de imposición de sanciones por parte de los organismos fiscalizadores y refleja una mala imagen para el Ministerio de Educación.

2.1.2 Antecedentes Nacionales.

2.1.2.1 Condori (2017). Tesis para la obtención de Título de Contadora Pública.

“Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015”.

Concluye; El control Interno incide directamente en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs en el Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015, En cuanto a los componentes del sistema de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes, se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% . Por lo tanto, la estructura actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios. Asimismo, se ha evaluado expedientes de contratación directa de bienes y servicios menores a 3UITs correspondientes a los periodos 2014-2015. determinándose 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez del proceso de compras directas: Indebida determinación de necesidades, Términos de referencia y especificaciones técnicas mal formulados, Cotizaciones de bienes y servicios menores a 3 UITs poco transparentes, Notificaciones de órdenes de compra y



ordenes de servicio a destiempo, No se realiza el registro y 132 publicación mensual de las contrataciones por montos de una (1) a tres (3) UITs en el SEACE, Incumplimiento de entrega del bien y prestación del servicio de acuerdo al plazo establecido en la orden de compra y/o orden de servicio. En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno establecidas en la RC N° 320-2006-CG el nivel de cumplimiento es deficiente determinándose una efectividad de aplicación de 44.80%. De las deficiencias identificadas se ha relacionado con las normas de control interno demostrándose que existe una inadecuada implementación de controles. Y finalmente, habiéndose realizado la evaluación de la estructura del control interno en cuanto a las compras directas de bienes y servicios, la cual resulto deficiente y a su vez evaluado y analizado el proceso de las adquisiciones directas es posible proponer medidas correctivas en cuanto al control interno de las adquisiciones directas de bienes y servicios, mediante la propuesta de implementación de políticas y directivas para la adecuada aplicación del proceso de compras directas de bienes y servicios que permitan reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares y las demás áreas usuarias, acerca del proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios.

2.1.2.2 Pérez, J., y Salazar, J. (2017). Tesis para la obtención de Título de Contadora Pública. **“Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014”**. Concluye; La evaluación de la gestión de Control Interno nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control



Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%. Además, el nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos, pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión. Asimismo, Las principales deficiencias organizacionales de la Universidad Nacional de San Martín relacionadas a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se refieren a que la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional. Y finalmente, avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todos las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo, sin embargo el cronograma de gastos de la entidad muestra que el 56.0% de dichos gastos, sin considerar el gasto de la Genérica Personal y Obligaciones Sociales y la Genérica Gasto Previsional, han sido efectuados durante los últimos 02 meses del año, lo que nos indica la poca planificación del gasto, la improvisación en la ejecución, lo que no garantiza una calidad del gasto.

2.1.2.3 Bocanegra (2015). **Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014.** Concluye; Las conclusiones se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Dirección regional de transportes y comunicaciones Distrital de José Crespo y Castillo de la



Provincia de Leoncio Prado, en tanto, se optimice el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial.

2.1.2.4 Aquipucho (2015) Tesis para la obtención de Título de Contador Público.

“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Dirección regional de transportes y comunicaciones Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”.

Concluye; Resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012.

Concluyendo; que el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Dirección regional de transportes y comunicaciones Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. Asimismo, El débil sistema de control interno con que cuenta la Dirección regional de transportes y



comunicaciones Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. Finalmente, el incumplimiento del contrato influye negativamente en la ejecución contractual debido a la insatisfacción del área usuaria, aplicación de penalidades y cláusulas del contrato poco claras; este hecho ocasiona insatisfacción por parte de los beneficiarios, perjuicio a la sociedad por la falta de controles internos que no se aplican penalidades, toda vez que son deficiencia derivadas en la elaboración del contrato.

2.1.2.5 Blas y Vásquez (2015). **“El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Dirección regional de transportes y comunicaciones del Perú y Dirección regional de transportes y comunicaciones Provincial del Santa”**. Concluye; que el Control Interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un sistema de control interno fuerte, los riesgos pueden disminuir en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios de la mejor calidad, a mejor precio y de modo oportuno. Asimismo,



los resultados del IISCI fueron de 0,46 en promedio, lo que demuestra en general una débil y baja implementación del sistema de control interno en relación con los procesos de contrataciones que realiza la Dirección regional de transportes y comunicaciones Provincial del Santa, no habiendo aún, tomado conciencia e interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión de estos procesos, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano. Asimismo, se ha El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Dirección regional de transportes y comunicaciones del Perú y del Santa, se ha podido conocer que no se está aplicando correctamente los subcomponentes del control interno establecidos en el informe COSO, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales estén expuestos a riesgo de corrupción y de que esta entidad se convierta en una institución con más problemas de corrupción, lo que estaría generando que la compra de bienes, servicios y obras que realiza la MPS, no satisfagan las necesidades de la población. Finalmente puede concluir que, tanto en todo el Perú como en la provincia del Santa el control interno en las instituciones del sector público es débil, lo cual afecta de manera negativa la gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones por parte de las instituciones públicas en general y de la MPS en particular; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en dichos procesos, y esto se debe a la falta de su implementación y a que no se están aplicando correctamente los componentes y subcomponentes del control interno que establece al informe COSO, pese a existir normas decretos y guías al respecto.



2.1.2.6 Campos y Gupioc (2014). **Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología**, concluye; que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que se realizaba las actividades de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio y su forma de ser conservadora y poco proactivo. además, se demostró que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. por otro lado, al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

2.2 Bases Legales

2.2.1 Guía para la Implementación y Fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado año del buen servicio al ciudadano de 2017 resolución de contraloría N. 004-2017-CG.

2.2.2 Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del Estado

En esta ley se tiene por objetivo establecer las normas, implementación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades gubernamentales, con la intención de prevenir los sistemas administrativos y operativos mediante la realización de controles, con el objetivo de lograr las metas establecidas de la entidad.

2.2.3 Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. - La Contraloría General de la República como ente rector se aplica a todas las entidades sujetas al control. A la vez se encarga de



establecer normas, a través de la aplicación de los principios procedimientos y técnicas en la correcta y transparente utilización de los recursos y bienes del Estado.

2.2.4 Decreto Legislativo N° 1017 y su reglamento

El Decreto Legislativo No. 1017 – Ley de Contrataciones del Estado, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo No. 184-2008-EF fue promulgado y sancionado en el gobierno de Alan García Pérez, la Ley y su Reglamento entraron en vigencia a partir del 01 de febrero del 2009, encontrándose activa hasta la fecha.

En la normativa de contratación gubernamental se emplea a las contrataciones que deben realizar las entidades para proveerse de bienes, servicios u obras, asumiendo el pago del precio con fondos públicos. Las normas sobre contrataciones del Estado establecidas en la Ley y su Reglamento son de ámbito nacional.

2.2.5 Ley N° 30518 el Presidente de la República por cuanto: el Congreso de la República; ha dado la Ley siguiente: Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017.

2.2.6 Ley 28411 Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.



2.3 Bases teóricas

2.3.1 Control interno

Según Chapman, el Control Interno se entiende como “El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a afectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa” (p.45). Además, se plantea que "los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden". Es bueno resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo (Leonard, 1990, p.33). Así mismo "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos." Esto deduce la importancia que tienen los controles. (Poch, 1992, p. 17). Sin embargo "se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías" (Redondo, 1993, p. 267). También se define como "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes (Holmes, 1994, p. 3). De igual manera se afirma que "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa



un aspecto negativo dentro del sistema contable" (Catácora, 1996, p. 238). También se expresa que "el control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa" (Willingham, 1984, p. 466).

Según Claros y León (2012), menciona que el control interno de acuerdo al informe COSO, es un proceso realizado por la alta gerencia, y por todo el personal que labora en la entidad con el objetivo de obtener la seguridad razonable en la consecución de los objetivos propuestos de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, y el Cumplimiento con leyes y regulaciones, Además, para Cárdenas (2004), el Control es la pieza fundamental de una entidad ya sea público o privada puesto que en la medida en que sea importante y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse, el control esta personificada en sus órganos de dirección y gerencia, siendo de mucha importancia que la gerencia le da a los controles internos y al entorno es fundamental para lograr que un control adecuado permanezca en su lugar y reduzca la posibilidad de que controles específicos sean ignorados. Asimismo, Claros y León (2012), señala que toda institución tiene beneficios de control interno, planteándose las siguientes directrices que sustentan la importancia del control: Establece parámetros para corregir las deficiencias de una entidad, para poder cumplir con todos nuestros planes exitosamente. Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos. Reduce costos y



ahorra tiempo al evitar errores. Brinda información acerca del estado de la ejecución de los planes.

Según a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), afirma que:

Un control interno realiza acciones de prevención y mitigación de errores o fraudes que puedan ocurrir dentro de una entidad, mediante acciones de supervisión y monitoreo con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente”.

Según el COSO ERM (2007), el control interno sirve para lograr a que una entidad obtenga un mejor rendimiento y una máxima rentabilidad y además sirve para prevenir pérdidas económicas, a la vez permite la obtención de los estados financieros de una manera confiable, En resumen, permite a que una entidad cumpla con sus metas establecidas y evite peligros y sorpresas en el camino “.

Castillo (2006), menciona los objetivos del control interno siendo los siguientes:

- a) “Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- b) Salvaguardar los recursos de la entidad contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- c) Hacer cumplir las Leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- d) Realizar una información financiera de la entidad que sea confiable, a la vez debe ser presentada en su debida oportunidad”.



Las entidades del Estado establecen necesariamente organismos de control interno en sus actividades, procesos y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Impulsar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los procedimientos de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que brinda.
- b) Resguardar y vigilar los bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro y fraude.
- c) Hacer cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Promover la práctica de valores institucionales.
- f) Impulsar el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo.

De acuerdo con lo establecido en el **Art° 7 de la Ley Nro. 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**. El Control Interno tiene un funcionamiento continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.



Además, las obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno, son:

- a) “Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.
- b) Organizar y perfeccionar las medidas de control interno, contrastando la efectividad de la aplicación en su adecuada oportunidad, cumpliendo con sus objetivos.
- c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas entre otros aspectos:
 - i. La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.
 - ii. La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales.
 - iii. La ejecución y sustentación de los gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.
 - iv. El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como su conciliación.



- v. Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.
- vi. Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviación o irregularidades.
- vii. Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.
- viii. Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del Control Interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento”.

Sistema de Control Interno

Se denomina Sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes políticos, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006)

Asimismo, la ley en mención señala que existen componentes del control interno, las cuales son:



- a) **Ambiente de control:** Es un clima organizacional donde se optimiza el ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión eficiente.
- b) **Evaluación de riesgos:** Proceso mediante el cual se realiza la planeación sobre la mitigación y disminución de los eventuales riesgos o los factores y eventos que puedan afectar adversamente en el cumplimiento de las metas establecidas de la entidad.
- c) **d) Actividades de prevención y monitoreo.** - Son las actividades que deben aplicarse para el rendimiento de las labores asignadas, con la finalidad de proteger y dar una seguridad estable, en la búsqueda de la eficiencia de los objetivos para el control interno.
- e) **f) Seguimiento de resultado:** Proceso mediante el cual se realiza la revisión y verificación de los logros obtenidos hasta la actualidad, para luego proceder a dar recomendaciones sobre la implementación y mejora de las debilidades de la entidad.
- g) **Compromisos de mejoramiento;** Mediante el cual la alta gerencia y todo el personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo de la entidad, para comprometerse con el mejoramiento de las deficiencias existentes dentro de la entidad.



Fases del Sistema del Control Interno

Planificación:

La efectividad de la implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo.

Ejecución:

La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas. En esta etapa se ejecutan las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del SCI, para lo cual el Equipo de Trabajo Operativo toma en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la fase de planificación.

Evaluación:

Siguiendo con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se



detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República (2002), menciona que el Sistema Nacional de Control está conformado por:

- a) La Contraloría General, como ente técnico rector.
- b) Las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades.
- c) Sociedades independientes auditoría externa.

El Presupuesto como herramienta de Gestión

El presupuesto es una herramienta fundamental para el normal funcionamiento de la gestión de una entidad, puesto que constituye un valor para la evaluación de la Gestión, a la vez se deben de tomar acciones correctivas para una adecuada toma de decisiones, representan actividades de control.

Normas de control interno para el área de Presupuesto

Para Cárdenas y Munive (2004), “La finalidad del sistema de presupuesto es prever los recursos monetarios y asignarlos para financiar los planes de la entidad ya realizados con antelación, sin embargo, cabe mencionar que el sistema del presupuesto tiene las etapas de: programación, formulación aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación.



Proceso Presupuestario

Para Valdivia (2008), este proceso comprende de fases, las cuales son:

- a) **Programación.** - Es la primera fase del proceso del presupuesto en la cual se realiza la planificación y estimación de los ingresos y los gastos que realizara la entidad. Los ingresos se consideran por todo concepto y los gastos se prevén de acuerdo con la demanda que se espera atender para el año fiscal. Para tal efecto, se debe compatibilizar la magnitud de los recursos financieros a recaudar, captar u obtener con los gastos que se esperen realizar durante el año fiscal.
- b) **Formulación.** - Es una etapa eminentemente técnico administrativo, puesto que aquí se realiza la formulación mediante asignación de recursos financieros vía transferencia, tales como los destinados a la entidad, es el proceso mediante el cual se utiliza los datos de la fase de planeación para plasmarlo mediante la elaboración de la asignación de montos.
- c) **Aprobación.** - Es la fase del presupuesto mediante el cual la alta gerencia aprueba el presupuesto después de las dos fases anteriores, puesto que después de la programación y después de la formulación se realiza el proceso de aprobación del presupuesto.
- d) **Ejecución.** - Es en esta fase donde se realiza la Ejecución Presupuestaria, a la vez se concreta el ingreso de los recursos estimados en el Presupuesto de la entidad, también se ejecutan los gastos previstos y se realizan las modificaciones presupuestarias que sean necesarias.



e) **Control y Evaluación.** - Ley de Gestión Presupuestaria del Estado (Ley N° 27209, 1999)

Control Presupuestal: ejerce la Dirección Nacional del Presupuesto Público, consiste en el seguimiento de los niveles de ejecución de los ingresos y de los gastos respecto al presupuesto autorizado y sus modificaciones. La Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las Entidades del Sector Público realizan el control gubernamental del presupuesto.

Procedimientos:

Autor (**Alfonso Nava Negrete**) dice:

Los procedimientos administrativos son las vías o caminos legales que debe seguir la administración para la realización de sus actos y que se les suele confundir con los procesos administrativos, que son los procedimientos que deben seguirse ante los tribunales para la resolución jurisdiccional de controversias administrativas.

(**Autor propio**). Componente el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada que contiene todas las instrucciones, responsabilidades sobre políticas, funciones y sistemas de las o actividades que se realizan en la entidad

Control previo:

Contraloría General de la República. Es aquel que realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante.



Realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante.

(Autor propio). Realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante.

Actividades:

COSO III. Se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

(Autor propio). Están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización.

2.3.2 Ejecución presupuestal

La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad previstas en el mismo.

La Fase de Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.

Ejecución de los fondos públicos

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a) Estimación. - Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.
- b) Determinación. - Es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.
- c) Percepción. - Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.



Ejecución del gasto público

La ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:

- a) Compromiso. - es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.
- b) Devengado. - es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.
- c) Pago. -Es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas.

2.4 Marco Conceptual.

Presupuestos la rama de la contabilidad concerniente a la planeación de las actividades de una empresa, así como la comparación entre lo planeado y los resultados obtenidos.

(Jara, 2014)

Recaudación

Cobranza o recepción de fondos o bienes por parte de una agente económica o alguna institución fiscal.



(Jara, Diccionario para contadores, 2014)

Recursos ordinarios

Control interno

Es el análisis de los sistemas de control de las Entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, en nivel de confianza que se les puede otorgar y así son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

(Jara D. G., 2014)

Año Fiscal

Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre.

(Jara D. G., 2014)

Avance financiero

Estado que permite conocer la evolución de la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos a un período determinado

Avance físico

Estado que permite conocer el grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias aprobadas en los Presupuestos Institucionales de las entidades, a un período determinado.

**Cadena de gasto**

Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso.

Cadena de ingreso

Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías del Clasificador Presupuestario del Ingreso.

Calendario de compromisos institucional

Acto de administración de programación mensual para hacer efectivo la ejecución de las obligaciones comprometidas y devengadas, con sujeción a la percepción de los ingresos que constituye su financiamiento.

2.5 Hipótesis**2.5.1 Hipótesis general.**

H.I: Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

H.0: No Existe relación entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

2.5.2 Hipótesis específicas.

H.E.1. Existe relación entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.



H.E.2. Existe relación entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y el control previo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

H.E.3. Existe relación entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y las actividades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

2.6 Variables

2.6.1 Identificación de las variables.

Variable 1.

CONTROL INTERNO

Dimensiones:

- Procedimientos
- Control previo
- Actividades

Variable 2.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Dimensiones:

- Programación
- Evaluación
- Control.

2.6.2 Conceptualización de la variable.

Variable 1: Control interno

Según Chapman, el Control Interno se entiende como “**El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y**



adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa” (p.45)

Además, se plantea que "los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden". Es bueno resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo (Leonard, 1990, p.33).

Variable 2: Ejecución presupuestal.

La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad previstas en el mismo.

Cada institución estatal, o incluso las empresas privadas, tienen definido un presupuesto anual para cubrir sus gastos y para realizar sus obras o actividades, respaldado por los planes de trabajo, con sus metas y objetivos. La ejecución presupuestal es poner en ejecución todas esas actividades u obras contempladas en el presupuesto, de modo de 22 Bach. Luis Carlos Wenceslao Palacios Mend ejecutarlo todo o sea invertirlo todo tal y como se había planeado, o sea logrando los objetivos proyectados para alcanzar las metas propuestas. Si el presupuesto no se ejecuta en su totalidad, esto se



achaca siempre a negligencia, desidia e ineficiencia y significa que se dejaron de realizar obras, no se lograron todos los objetivos ni se alcanzaron las metas. Pero ejecutar el presupuesto en su totalidad tampoco significa el éxito en todo porque los costos pueden haber variado con el paso de los días y el dinero presupuestado no alcanzó o porque las obras se complicaron más de lo previsto por causas naturales y otras y se consumió el presupuesto sin lograr realizarlas en la forma prevista. Pero cuando menos se realizó la ejecución presupuestal y a la institución o empresa no se le puede achacar negligencia.



2.6.3 Operacionalización de variables.

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES
<p>VARIABLE 1</p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.</p> <p>FUENTE: https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno</p>	<p>Procedimientos: Componente el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada que contiene todas las instrucciones, responsabilidades sobre políticas, funciones y sistemas de las o actividades que se realizan en la entidad</p> <p>Control previo: Realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante.</p> <p>Actividades: Están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión documentaria • Normas • Evaluación de riesgos • Monitoreo • Implementación de mejoras • Áreas de evaluación



<p>VARIABLE 2</p> <p>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</p>	<p>La Ejecución Presupuestal es poner en ejecución todas las actividades u obras contempladas en el presupuesto, de modo de ejecutarlo todo o invertirlo tal y como se había planeado, logrando los objetivos proyectados para alcanzar las metas propuestas.</p>	<p><u>Programación:</u> Es la etapa inicial del proceso de ejecución presupuestal, y consiste en la estimación de los cálculos anticipados que de manera mensual se efectúa sobre los ingresos y gastos considerados en el presupuesto aprobado para el siguiente ejercicio fiscal.</p> <p><u>Evaluación:</u> Proceso de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado.</p> <p><u>Control:</u> Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Requerimientos• Documentos sustentatorios• Responsabilidad del personal• Supervisión• Información de gastos
--	---	--	---

CAPITULO III: MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.

3.1 Tipo de Investigación.

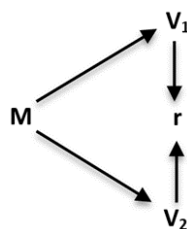
La investigación fue realizada de tipo descriptivo – correlacional, solo trataremos de ver hasta qué punto existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal, con la aplicación de técnicas recogidas de datos, mediante el método de cuestionario, entre otros.

3.2 Enfoque de Investigación.

Esta bajo el enfoque cuantitativo, porque según explica (Sampieri, 1991, p.5), “se usa la recolección de los datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”

3.3 Diseño de la investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, es no experimental, además, reúnen condiciones por su nivel las características de un estudio descriptivo – correlacional, de corte transversal, correlacionada debido a que se realiza en un periodo de tiempo, además se consideran encuestas y opiniones, análisis de documentos y contenidos semánticos con la finalidad de obtener información para la investigación.





Donde:

- M : Muestra.
V1 : Control interno
V2 : Ejecución presupuestal
R : Correlación

3.4 Alcance de estudio

El presente trabajo de investigación consiste en la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017, Y así poder conocer los niveles de cada una de las variables para poder identificar cuales están en riesgo para el alcance de las metas y objetivos de la institución.

3.5 Población y muestra de la Investigación.

3.5.1 Población.

Se conceptualiza al total de elementos que están interrelacionando dentro de un campo que se va investigar, donde cada estos elementos poseen las mismas características de estudio y lugar de la información. Hernández Sampieri. Metodología de la Investigación. (Pág.65). Donde la población al que se va a someter a estudio es de 35 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios.

3.5.2 Muestra.

El tamaño de la muestra es de 35 trabajadores de la empresa, por lo tanto, se tomará la totalidad de la población como muestra para la presente investigación, haciendo referencia a Hernández (citado por Castro, 2003), expresa que "si la población es menor en individuos, la población es igual a la muestra" (p.69).



3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.6.1 Técnicas.

Para la recolección de datos se emplearán las siguientes técnicas:

- Recopilación y análisis documental.
- Observación directa de la productividad, competitividad.

3.6.2 Instrumentos.

a) Ficha técnica de los instrumentos.

Las técnicas de recojo de datos se refieren al conjunto de procedimientos y estrategias de que se vale la ciencia para conseguir su fin. Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. (Hernández y Otros, 2005). Es mediante una adecuada construcción de los instrumentos de recolección que la investigación puede manifestar entonces la necesaria correspondencia entre teoría y práctica; es más, podríamos decir que es gracias a ellos que ambos términos pueden efectivamente vincularse. En tal sentido, en la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos de recojo de datos. Para la recolección de datos se emplearán las siguientes técnicas:

- Recopilación y análisis documental.
- Observación directa

Descripción: Para recoger directamente datos sobre el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Dirección regional de transportes

b) Baremos.

Para obtener la información se ha utilizado como instrumento: el Cuestionario, que en éste casos son dos: uno para la variable 1 y otro cuestionario para la variable 2. Dichos medios de recolección de datos están compuestos por un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del estudio y estos serán interpretados por niveles de las cuales se promediará los resultados para la estadística descriptiva. A continuación, se muestra:

Tabla 1: Baremo de la variable control interno

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[75- 90]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en el Control Interno
Alto	[61- 74]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en el Control Interno
Medio	[47- 60]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en el Control Interno
Bajo	[33- 46]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en el Control Interno
Muy bajo	[18- 32]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en el Control Interno

Tabla 2: Baremo de la Dimensión procedimientos

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[32-35]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en los procedimientos.
Alto	[26-31]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en los procedimientos.
Medio	[20- 25]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en los procedimientos.
Bajo	[14- 19]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en los procedimientos.

Muy bajo	[7- 13]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en procedimientos.
----------	---------	--

Tabla 3: Baremo de la Dimensión control previo

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[22-25]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en el control previo.
Alto	[18-21]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en el control previo.
Medio	[14-17]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en el control previo.
Bajo	[10-13]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en el control previo.
Muy bajo	[5- 9]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en el control previo.

Tabla 4: Baremo de la Dimensión actividades

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[27-30]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en las actividades.
Alto	[22-26]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en las actividades.
Medio	[17-21]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en las actividades.
Bajo	[12- 16]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en las actividades.
Muy bajo	[6-11]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en las actividades.

Tabla 5: Baremo Variable ejecución presupuestal

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[53- 60]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en la Ejecución Presupuestal.
Alto	[41- 52]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en la Ejecución Presupuestal.

Medio	[33- 42]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en la ejecución presupuestal.
Bajo	[23- 32]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en la Ejecución Presupuestal.
Muy bajo	[12- 22]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en la Ejecución Presupuestal.

Tabla 6: Baremo Dimensión programación

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[12-15]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en la programación.
Alto	[10-11]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en la programación.
Medio	[8-9]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en la programación.
Bajo	[6- 7]	Los trabajadores de la Dirección de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en la programación.
Muy bajo	[3- 5]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en la programación.

Tabla 7: Baremo de la Dimensión evaluación

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[22-25]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en la evaluación.
Alto	[18- 21]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en la evaluación.
Medio	[14-17]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de medio en la evaluación.
Bajo	[10- 13]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel bajo en la evaluación.
Muy bajo	[5-9]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy bajo en la evaluación.

Tabla 8: Baremo de la Dimensión control

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[17- 20]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de muy alto en el control.
Alto	[14- 16]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes consideran que han desarrollado un nivel de alto en el control.

Tabla 9: Resumen del procesamiento de los casos de la variable control interno

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Casos		
Válido	35	100.0
Excluido ^a	0	.0
Total	35	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 10: Alfa de cronbach de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.732	.731	18

En la Tabla N° 10, pudiéndose ver el valor de Alfa de Cronbach es 0,732 Se puede interpretar que cuando el valor de Alfa es mayor, indica que existe mucha más confianza en utilizar el instrumento para esta variable. Siendo 1 el más alto el valor de Alfa. Existiendo un valor de carácter científico en la que se realizó.

Tabla 11: Resumen del procesamiento de los casos de la variable ejecución presupuestal

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Casos		
Válido	35	100.0
Excluido ^a	0	.0
Total	35	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 12: Instrumento de la variable ejecución presupuestal

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.704	.709	12

En la Tabla N°12: Pudiéndose ver el valor de Alfa de Cronbach es de 0,704. Se puede interpretar que cuando el valor de Alfa es mayor, indica que existe mucha más confianza en utilizar el instrumento para esta variable. Siendo 1 el más alto el valor de Alfa. Existiendo un valor de carácter científico en la que se realizó.

3.7 Procesamiento de Datos

Para la presente investigación se utilizará la estadística descriptiva y la estadística inferencial paramétrica. En Estadística descriptiva, se utilizaron, los estadísticos de tendencia central: media, mediana, desviación estándar y varianza. Para realizar una descripción grafica de los datos se emplearon las tablas de frecuencia y gráficos.

Para realizar la contratación de la hipótesis se empleará el nivel de significancia menor a 0,05; siendo en el caso de la estadística inferencia paramétrica, se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson es un índice estadístico que mide la relación lineal entre dos variables cuantitativas.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos después de aplicar a la muestra el instrumento validado.

Una vez recabada la información se procedió a realizar el análisis de datos, para lo cual se hizo la distribución de frecuencias y porcentajes presentados en cuadros, en los mismos se aprecia los valores absolutos y la relación porcentual por variables y dimensiones, los valores se representaron mediante gráficos de barras, dentro las dimensiones.

4.1. Resultados para la variable Control interno y sus dimensiones.

Tabla 13: Tabla de frecuencia de la variable Control interno

CONTROL INTERNO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	23	65,7	65,7	65,7
	MEDIO	12	34,3	34,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

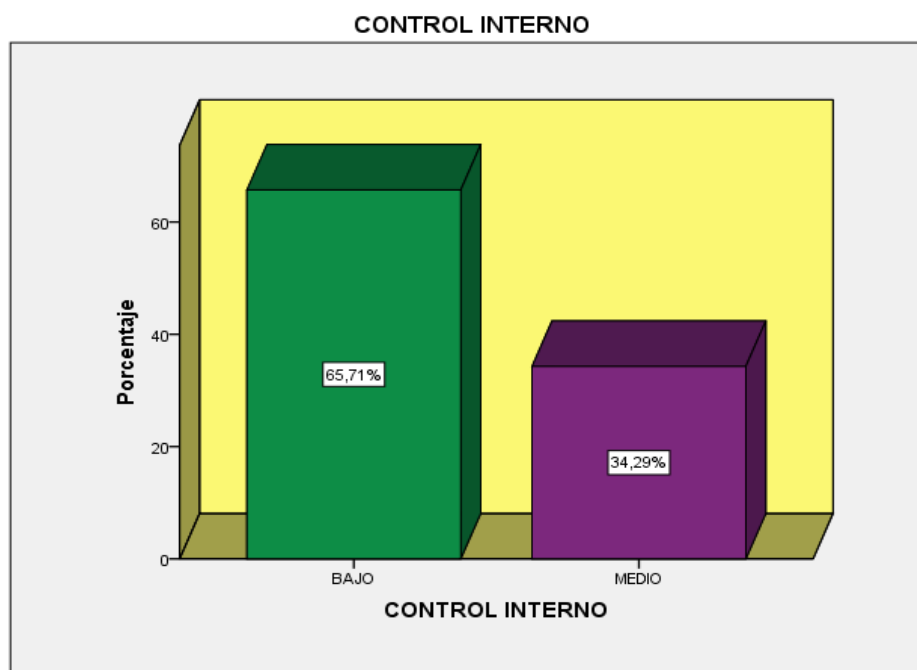


Gráfico 1: Variable control interno

ANÁLISIS:

En la tabla N° 14 y gráfico N° 01, el 65,71% de los encuestados señalan que se tiene un Control Interno de nivel bajo mientras que el 34,29% señala que se encuentra en un nivel medio.

Tabla 14: Tabla de frecuencia de la dimensión procedimientos

PROCEDIMIENTOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	28	80,0	80,0	80,0
	MEDIO	7	20,0	20,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

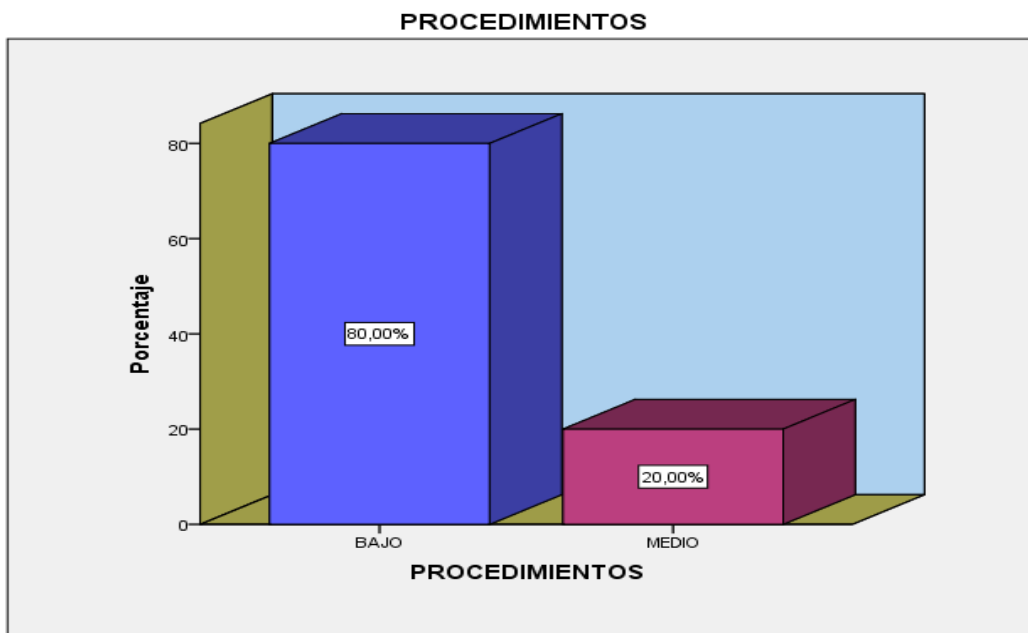


Gráfico 2: Dimensión procedimientos

ANÁLISIS:

En la tabla N° 15 y gráfico N° 02, el 80% de los encuestados señalan que se tiene un procedimiento de nivel bajo mientras que el 20 % señala que se encuentra en un nivel medio.

Tabla 15: Tabla de frecuencia de la dimensión control previo

		CONTROL PREVIO			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	23	65,7	65,7	65,7
	MEDIO	11	31,4	31,4	97,1
	MUY BAJO	1	2,9	2,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

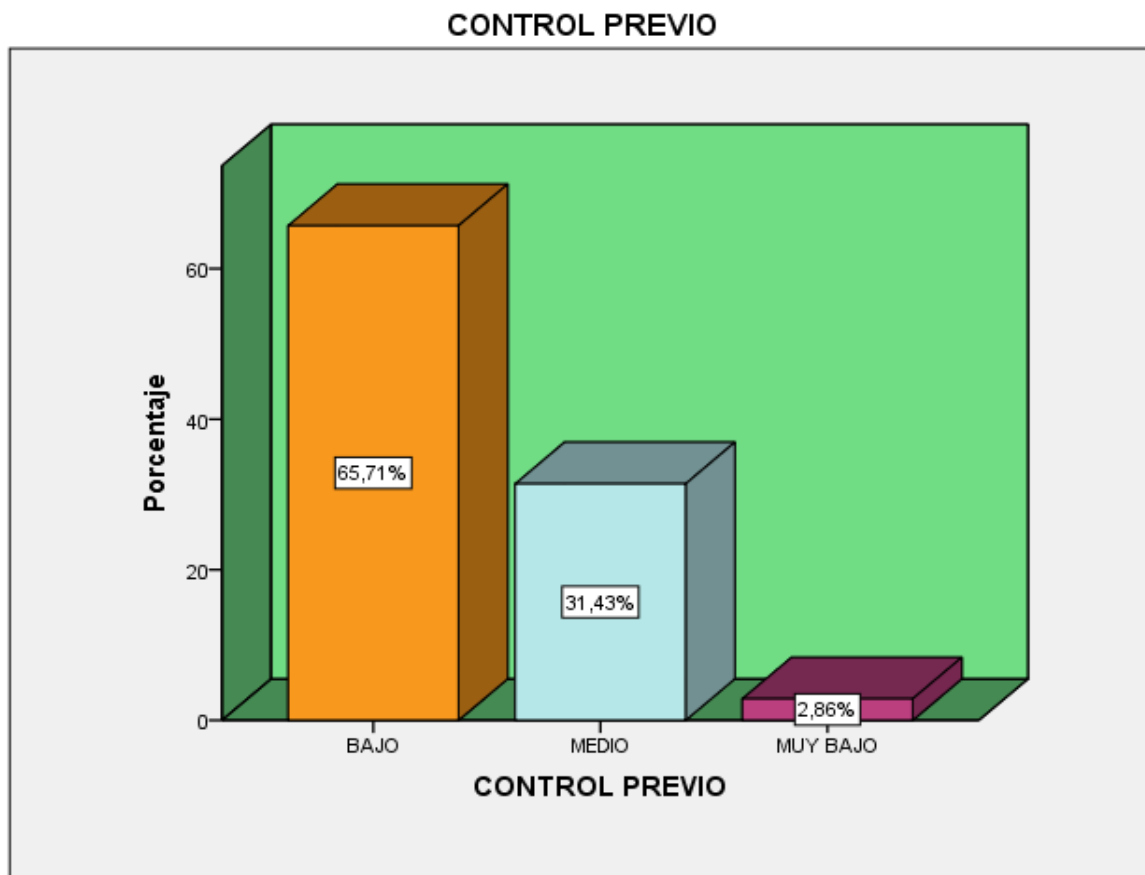


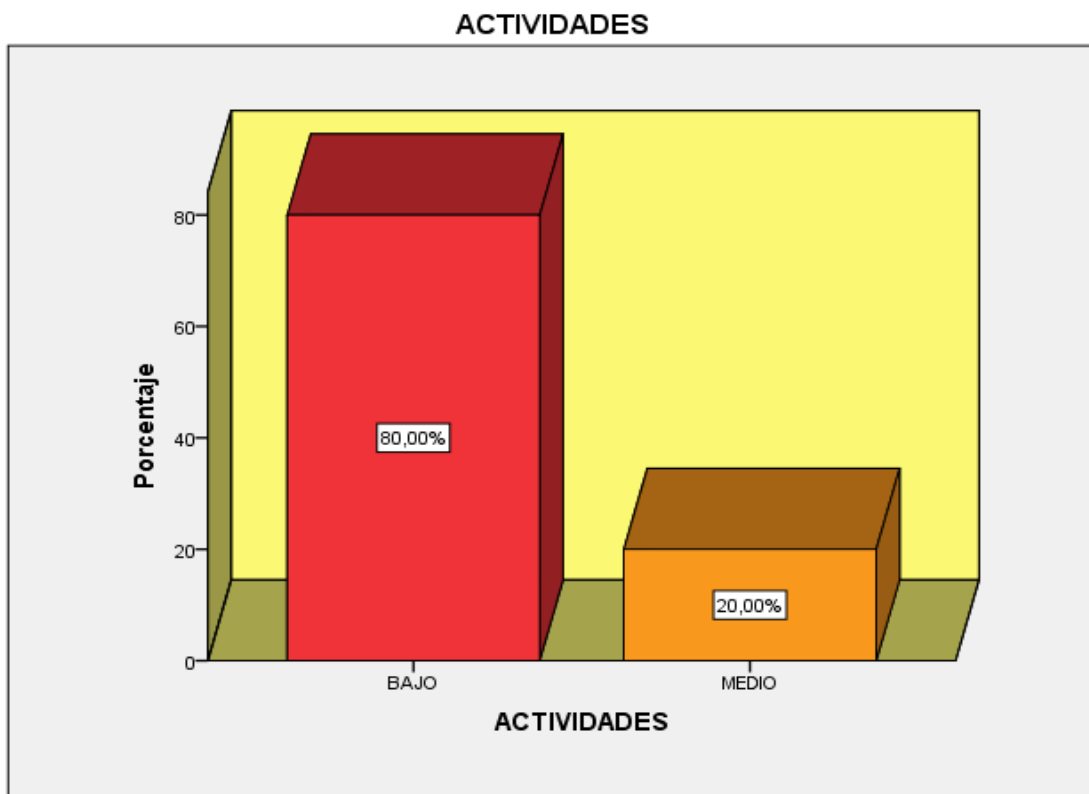
Gráfico 3: Dimensión control previo

ANÁLISIS:

En la tabla N° 16 y gráfico N° 03, el 65.71% de los encuestados señalan que se tiene un control previo de nivel bajo mientras que el 31.43 % señala que se encuentra en un nivel medio y por último el 2.86% señala que se encuentra en un nivel de muy bajo.

Tabla 16: Tabla de frecuencia de la dimensión actividades

		ACTIVIDADES			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	28	80,0	80,0	80,0
	MEDIO	7	20,0	20,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

**Gráfico 4: Dimensión actividades****ANÁLISIS:**

En la tabla N° 17 y gráfico N° 04, el 80.00% de los encuestados señalan que se tiene unas actividades de nivel bajo mientras que el 20 % señala que se encuentra en un nivel medio.

4.2. Resultados para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones

Tabla 17: Tabla de frecuencia de la variable ejecución presupuestal

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	1	2,9	2,9	2,9
	BAJO	23	65,7	65,7	68,6
	MEDIO	11	31,4	31,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

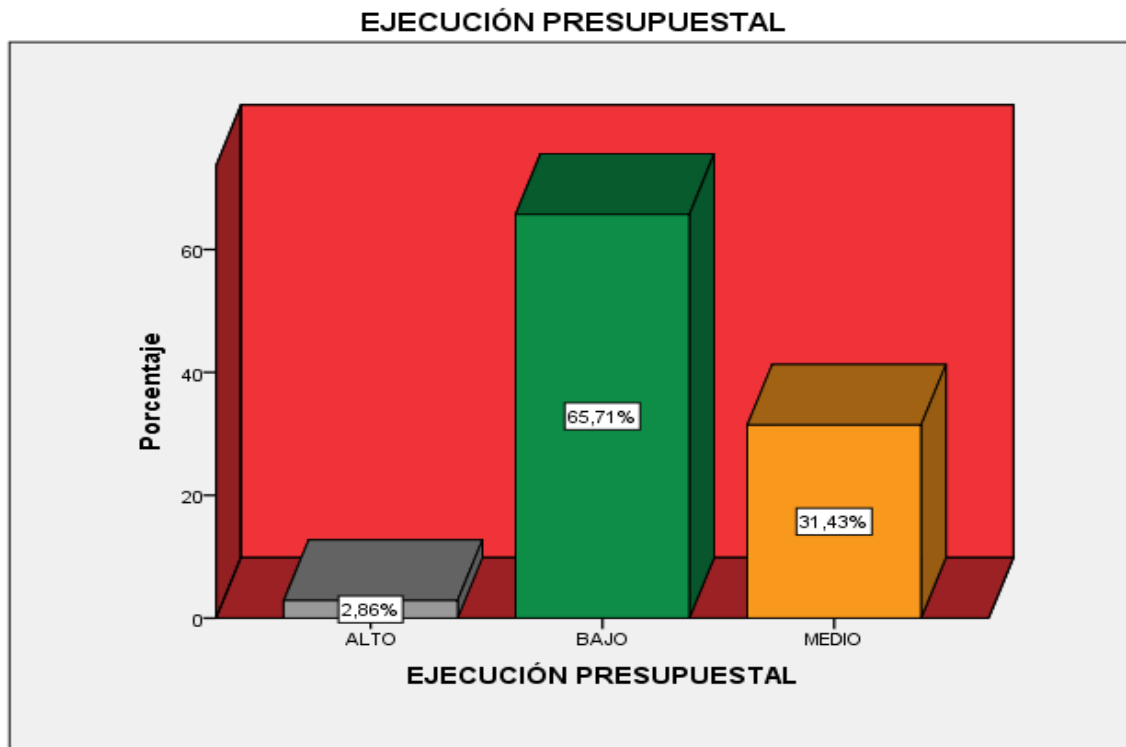


Gráfico 5: Variable Ejecución presupuestal

ANÁLISIS:

En la tabla N° 18 y gráfico N° 05, el 65,71% de los encuestados señalan que se tiene una Ejecución Presupuestal de nivel bajo mientras que el 31,43 % señala que se encuentra en un nivel medio, y el nivel alto 2,86%.

Tabla 18: Tabla de frecuencia de la dimensión programación

PROGRAMACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	1	2,9	2,9	2,9
	BAJO	16	45,7	45,7	48,6
	MEDIO	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

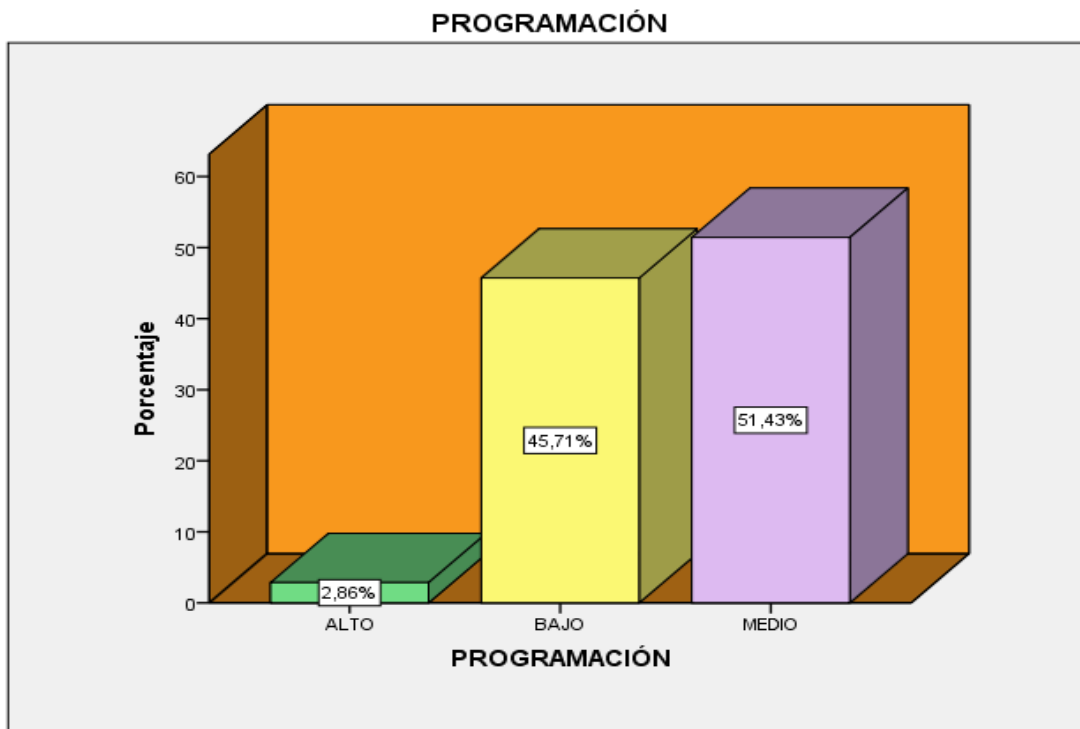


Gráfico 6: Dimensión programación

ANÁLISIS:

En la tabla N° 19 Y gráfico N° 06, el 51,43% de los encuestados señalan que se tiene una programación de nivel medio mientras que el 45,71% señala que se encuentra en un nivel bajo y el alto 2,86.

Tabla 19: Tabla de frecuencia de la dimensión evaluación

		EVALUACIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	1	2,9	2,9	2,9
	BAJO	19	54,3	54,3	57,1
	MEDIO	15	42,9	42,9	100,0
Total		35	100,0	100,0	

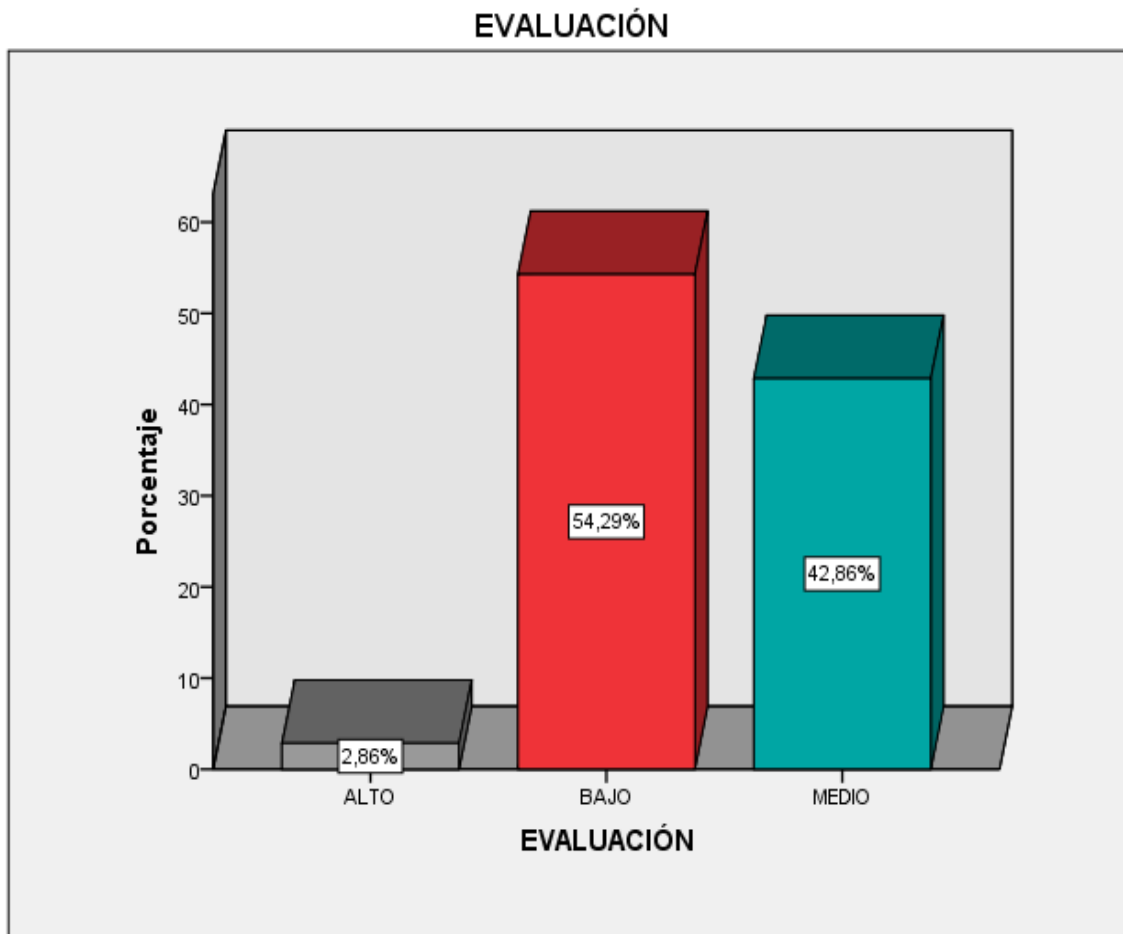


Gráfico 7: Dimensión evaluación

ANÁLISIS:

En la tabla N° 20 y gráfico N° 07, el 54,29% de los encuestados señalan que se tiene una evaluación de nivel bajo mientras que el 42,86 % señala que se encuentra en un nivel medio y el 2,86% nivel alto.

Tabla 20: Tabla de frecuencia de la dimensión control

CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	17	48,6	48,6	48,6
	MEDIO	16	45,7	45,7	94,3
	MUY BAJO	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

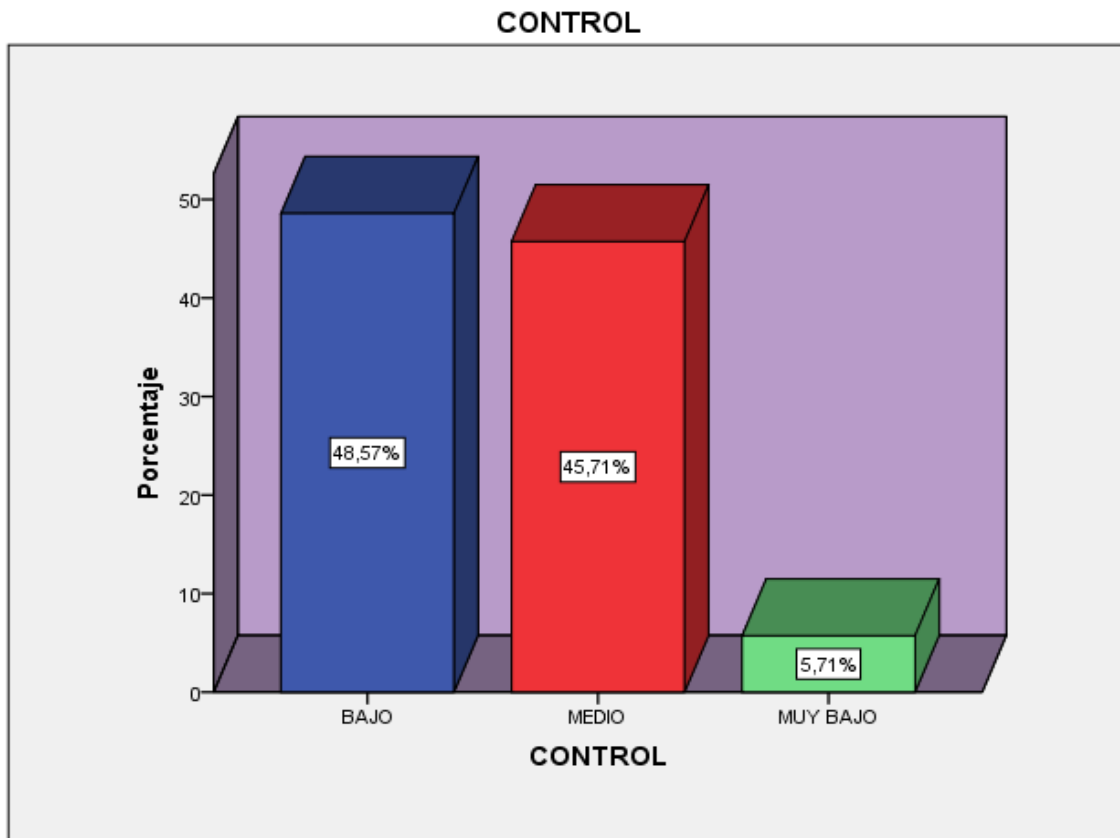


Gráfico 8: Dimensión control

ANÁLISIS:

En la tabla N° 21 Y gráfico N° 08, el 48,57% de los encuestados señalan que se tiene un control de nivel bajo mientras que el 45,71% señala que se encuentra en un nivel medio y bajo 5,71.

4.3. Resultados descriptivos

Tabla 21: Estadísticos descriptivos para la variable Control interno y sus dimensiones

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desviación estándar	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error estándar	Estadístico	Estadístico
CONTROL INTERNO	35	17	39	56	45.89	.695	4.114	16.928
PROCEDIMIENTOS	35	8	14	22	17.46	.346	2.049	4.197
CONTROL PREVIO	35	7	9	16	12.80	.286	1.694	2.871
ACTIVIDADES	35	7	12	19	15.63	.266	1.573	2.476
N válido (por lista)	35							

ANÁLISIS:

En la tabla N° 22, se observa que la variable Control Interno tiene una media de 45.89, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar de 4.114, varianza de 16.928, mínimo 39 puntos y máximo de 56 puntos, la dimensión procedimientos tiene una media de 17.49, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar de 2.049, varianza de 4.197, mínimo 14 puntos y máximo de 22 puntos, la dimensión Control Previo tiene una media de 12.80, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar de 1.573, varianza de 2.871, mínimo 9 puntos y máximo de 16 puntos, y finalmente la dimensión actividades tiene una media de 15.63, lo que se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar 1.573, varianza de 2.476, mínimo 12 puntos y máximo de 19 puntos.

Tabla 22: Estadísticos descriptivos para la variable Ejecución presupuestal y sus dimensiones

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desviación estándar	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error estándar	Estadístico	Estadístico
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	35	15	26	41	31.09	.519	3.071	9.434
PROGRAMACIÓN	35	4	6	10	7.57	.175	1.037	1.076
EVALUACIÓN	35	9	10	19	13.26	.279	1.651	2.726
CONTROL	35	7	6	13	10.26	.276	1.633	2.667
N válido (por lista)	35							

ANÁLISIS:

En la tabla N° 23, se observa que la variable Ejecución presupuestal tiene una media de 31.09, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar de 3.071, varianza de 9.434, mínimo 26 puntos y máximo de 41 puntos, la dimensión programación tiene una media de 7.57, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar de 1.037, varianza de 1.076, mínimo 6 puntos y máximo de 10 puntos, la evaluación tiene una media de 13.26, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar de 1.651, varianza de 2.726, mínimo 10 puntos y máximo de 19 puntos, la dimensión control tiene una media de 10.26, lo que se encuentra en un nivel de bajo, desviación estándar 1.633, varianza de 2.667, mínimo 6 puntos y máximo de 13 puntos.

4.4. Prueba de normalidad

Tabla 23: Prueba de normalidad para las dos variables

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	.157	35	.029	.921	35	.056
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	.140	35	.081	.931	35	.060

a. Corrección de significación de Lilliefors

Análisis: De la prueba de shapiro wilk cuya muestra es igual a 35 encuestados, la significancia resultante es igual: Control interno 0,056 y Ejecución presupuestal es de 0.060 es mayor a 0,05 por ello los datos tienen una distribución normal, por lo tanto, se aplicará el Coeficiente de Correlación de Pearson.

Decisión: Estos valores que se obtuvo son totalmente mayores a 0.05 ($p > 0.05$), por ello se toma la decisión de usar las pruebas paramétricas. Por tanto, en esta investigación se usó el coeficiente de correlación de Pearson.

4.5. Pruebas de hipótesis.

4.5.1. Prueba de Hipótesis General.

En este numeral probaremos la hipótesis: “Existe relación entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017”.

Para lo cual recurrimos a la estadística inferencial y al software SPSS. v. 22, obteniendo para el análisis de la correlación entre estas dos variables los resultados que se muestran en los cuadros siguientes:

Tabla 24: Correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal.

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	CONTROL INTERNO
Correlación de Pearson	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	1,000	,720
	CONTROL INTERNO	,720	1,000
Sig. (unilateral)	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	.	,000
	CONTROL INTERNO	,000	.
N	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	35	35
	CONTROL INTERNO	35	35

Tabla 25: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios		
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	Sig. Cambio en F
1	,720 ^a	,518	,575	2,954	,502	3,756	,061

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla 26: Anova

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	32,774	1	32,774	3,756	,000
	Residuo	287,968	33	8,726		
	Total	320,743	34			

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla 27: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones			Estadísticas de colinealidad	
	B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte	Tolerancia	VIF
1 (Constante)	20,136	5,672		3,550	,001					
CONTROL INTERNO	,239	,123	,720	5,938	,061	,720	,720	,720	1,000	1,00

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 33 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,042|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 5,938$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=5.938$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,720 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 25.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,518 (Cuadro N° 26) lo cual indica que el 51,8% de los cambios observados en la variable Control Interno son explicados por la variación de la variable Ejecución Presupuestal.

- En el cuadro N° 27, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 28.

$$\text{Control interno (y)} = -20,136 + 0.239 * \text{Ejecución presupuestal(x)}$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

4.5.2. Prueba de Hipótesis específicas

Tabla 28: Correlación entre la dimensión procedimientos y la variable ejecución presupuestal

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	PROCEDIMIENTOS
Correlación de Pearson	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	1,000	,668
	PROCEDIMIENTOS	,668	1,000
Sig. (unilateral)	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	.	,000
	PROCEDIMIENTOS	,000	.
N	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	35	35
	PROCEDIMIENTOS	35	35

Tabla 29: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	,668 ^a	,446	,425	3,110	,005	,155	1	33	,696

a. Predictores: (Constante), PROCEDIMIENTOS

Tabla 30: Anova

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1,500	1	1,500	,155	,696 ^b
	Residuo	319,243	33	9,674		
	Total	320,743	34			

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

b. Predictores: (Constante), PROCEDIMIENTOS

Tabla 31: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones			Estadísticas de colinealidad	
	B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte	Tolerancia	VIF
1 (Constante)	29,296	4,576		6,402	,000					
PROCEDIMIENTOS	,103	,260	,668	4,394	,696	,668	,668	,668	1,000	1,000

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No Existe relación entre los procedimientos y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Existe relación entre los procedimientos y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 33 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,042|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 4,394$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=4.394$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,668, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 29.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,446 (Cuadro N° 30) lo cual indica que el 44,6% de los cambios observados en la variable procedimientos son explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal
- En el cuadro N° 31, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 32.

$$\text{Procedimientos } (y) = -29,296 + 0.103 * \text{Ejecución presupuestal}(x)$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

Tabla 32: Correlación entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal

		EJECUCIÓN PRESUPUEST AL	CONTROL PREVIO
Correlación de Pearson	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CONTROL PREVIO	1,000 ,489	,489 1,000
Sig. (unilateral)	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CONTROL PREVIO	. ,001	,001 .
N	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CONTROL PREVIO	35 35	35 35

Tabla 33: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	,489 ^a	,239	,217	2,719	,240	10,396	1	33	,003

a. Predictores: (Constante), CONTROL PREVIO

Tabla 34: Anova

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	76,840	1	76,840	10,396	,003 ^b
	Residuo	243,903	33	7,391		
	Total	320,743	34			

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

b. Predictores: (Constante), CONTROL PREVIO

Tabla 35: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones			Estadísticas de colinealidad	
	B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte	Tolerancia	VIF
1 (Constante)	19,728	3,552		5,554	0,000					
CONTROL PREVIO	0,887	0,275	0,489	3,224	0,003	0,489	0,489	0,489	1,000	1,000

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No Existe relación entre el control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Existe relación entre el control previo y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

**c) Región Crítica:**

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 33 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,042|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 3.224$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=3.224$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,489, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 33.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,239 (Cuadro N° 34) lo cual indica que el 23,9% de los cambios observados en la dimensión habilidades personales son explicados por la variación de la variable Ejecución Presupuestal.
- En el cuadro N° 35, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 36.

$$\text{control previo } (y) = -19,728 + 0.887 * \text{Ejecución presupuestal}(x)$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

Tabla 36: Correlación entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	ACTIVIDADES
Correlación de Pearson	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	1,000	0,620
	ACTIVIDADES	0,620	1,000
Sig. (unilateral)	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	.	0,001
	ACTIVIDADES	0,001	.
N	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	35	35
	ACTIVIDADES	35	35

Tabla 37: Resumen del modelo

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	0,620 ^a	0,384	0,019	3,041	0,384	1,675	1	33	0,205

a. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES

Tabla 38: Anova

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	15,495	1	15,495	1,675	0,205 ^b
	Residuo	305,248	33	9,250		
	Total	320,743	34			

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

b. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES

Tabla 39: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	Correlaciones			Estadísticas de colinealidad	
	B	Error estándar	Beta			Orden cero	Parcial	Parte	Tolerancia	VIF
1 (Constante)	24,380	5,206		4,683	,000					
ACTIVIDADES	,429	,332	,620	4,294	,205	,620	,620	,620	1,000	1,000

a. Variable dependiente: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No Existe relación entre las actividades y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Existe relación entre las actividades y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 33 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,042|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 4.294$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=4.294$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

**f) Conclusión:**

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,620, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 37.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,384 (Cuadro N° 38) lo cual indica que el 19,8% de los cambios observados en la dimensión habilidades grupales son explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal.
- En el cuadro N° 39, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 40.Ç

$$\text{Habilidades grupales}(y) = -51,009 + 0.574 * \text{Ejecución presupuestal}(x)$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.



CAPITULO V:

DISCUSION

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

El principal objetivo de esta investigación fue Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.

Un primer hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables Control interno y la Ejecución Presupuestal es de 0.720, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables Control interno y la Ejecución Presupuestal, **Resultados que se asemejan con Penina y Sanic (2010). “Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la Educación”**, Concluye; Que la base legal aplicable principalmente en los procesos de cotización y licitación es la Ley de Contrataciones del Estado, por lo que constituye una gestión de alto riesgo, en la que no se había efectuado evaluación de control interno. Asimismo, las cotizaciones y licitaciones públicas, constituyen una modalidad de compra con montos mayores a Q.90, 000.00, y es una actividad obligatoria que conlleva varias etapas para su realización, lo que constituye demasiado tiempo para gestionar requerimientos urgentes, siendo un proceso poco práctico con pobres resultados de ejecución en un mismo ejercicio fiscal, debido a los procedimientos burocráticos e índices altos de errores. Además, el control interno en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones es deficiente, debido a la falta de planificación de actividades de control y de una



supervisión adecuada. Sin embargo, los procesos con resultados positivos y eficientes, son aquellos que consideran seriamente los riesgos identificados e implementan un adecuado sistema de control interno, en el que se establecen políticas y lineamientos claros de mitigación y gestión de riesgos; para ello es necesario elaborar periódicamente un diagnóstico de riesgos de la entidad, por medio de la matriz que se elaboró como aporte a la presente investigación. Y finalmente, no ha implementado normas efectivas de control interno, esto ha dado como resultado que sus procedimientos sean débiles y deficientes, que exista desperdicio de recursos e incumplimiento con leyes generales y reglamentos internos, por lo que se encuentra en riesgo de imposición de sanciones por parte de los organismos fiscalizadores y refleja una mala imagen para el Ministerio de Educación.

Un segundo hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión Ejecución presupuestal y variable procedimientos es de 0.668, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión procedimientos y la variable Ejecución presupuestal. **Resultados que se asemejan Condori (2017). “Control Interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015”.** Concluye; El control Interno incide directamente en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs en el Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015, En cuanto a los componentes del sistema de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes,



se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% . Por lo tanto, la estructura actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios. Asimismo, se ha evaluado expedientes de contratación directa de bienes y servicios menores a 3UITs correspondientes a los periodos 2014-2015. determinándose 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez del proceso de compras directas: Indebida determinación de necesidades, Términos de referencia y especificaciones técnicas mal formulados, Cotizaciones de bienes y servicios menores a 3 UITs poco transparentes, Notificaciones de órdenes de compra y ordenes de servicio a destiempo, No se realiza el registro y 132 publicación mensual de las contrataciones por montos de una (1) a tres (3) UITs en el SEACE, Incumplimiento de entrega del bien y prestación del servicio de acuerdo al plazo establecido en la orden de compra y/o orden de servicio. En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno establecidas en la RC N° 320-2006-CG el nivel de cumplimiento es deficiente determinándose una efectividad de aplicación de 44.80%. De las deficiencias identificadas se ha relacionado con las normas de control interno demostrándose que existe una inadecuada implementación de controles. Y finalmente, habiéndose realizado la evaluación de la estructura del control interno en cuanto a las compras directas de bienes y servicios, la cual resulto deficiente y a su vez evaluado y analizado el proceso de las adquisiciones directas es posible proponer medidas correctivas en cuanto al control interno de las adquisiciones directas de bienes y servicios, mediante



la propuesta de implementación de políticas y directivas para la adecuada aplicación del proceso de compras directas de bienes y servicios que permitan reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares y las demás áreas usuarias, acerca del proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios.

Un tercer hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal es de 0.489, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión control previo y la variable Ejecución presupuestal. **Resultados que se asemejan con Pérez, J., y Salazar, J. (2017). Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.** Concluye; La evaluación de la gestión de Control Interno nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%. Además, el nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos, pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión. Asimismo, Las principales deficiencias organizacionales de la Universidad Nacional de San Martín relacionadas a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se refieren a que la planificación del Control Interno es



deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional. Y finalmente, avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todos las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo, sin embargo el cronograma de gastos de la entidad muestra que el 56.0% de dichos gastos, sin considerar el gasto de la Genérica Personal y Obligaciones Sociales y la Genérica Gasto Previsional, han sido efectuados durante los últimos 02 meses del año, lo que nos indica la poca planificación del gasto, la improvisación en la ejecución, lo que no garantiza una calidad del gasto.

Un cuarto hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal es de 0.620, lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión actividades y la variable Ejecución presupuestal. **Bocanegra (2015). Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014.** Concluye; Las conclusiones se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Dirección regional de transportes y comunicaciones Distrital de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado, en tanto, se optimice el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control gerencial.



5.2. Limitaciones del estudio

- No existe una cantidad apropiada de material bibliográfico para contar con una mayor amplitud de conceptos.
- Falta de asesoría especializadas
- Escasos profesionales con grados académicos

5.3. Comparación crítica con la literatura existente

El principal resultado obtenido demuestra la existencia de una correlación entre las Control interno y la Ejecución presupuestal ya que el comportamiento humano o conducta Hacia el logro de los objetivos es derivado de una o varias necesidades no satisfechas.

5.4. Implicancias del estudio

La implicación del estudio se aboca a mejorar las Control Interno entre los trabajadores de la Dirección regional de transportes y comunicaciones, así como mejorar los conocimientos en cuanto a temas de Control interno y de tal forma lograr la Ejecución presupuestal, para luego aplicar a la solución de problemas que se presentan en la Dirección regional de transportes y comunicaciones.



CONCLUSIONES

1. Existe correlación entre las variables Control interno y Ejecución presupuestal que alcanza un índice de 0.720, con un nivel de confianza del 95%, El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,518, lo cual indica que el 51.8% de los cambios observados en la variable Control interno son explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal, además la media de la variable Control interno es de 45.89, lo cual se encuentra en un nivel de bajo y la media de la variable Ejecución presupuestal es 31.09, lo cual se encuentra en un nivel de bajo.
2. Existe correlación entre la Ejecución presupuestal de Recursos ordinarios y la variable procedimientos que alcanza un índice de 0.668, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.446 lo cual indica que el 44.6% de los cambios observados en la dimensión procedimientos son explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal.
3. Existe correlación entre la dimensión Ejecución presupuestal de Recursos ordinarios y control previo que alcanza un índice de 0,489 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.239 lo cual indica que el 23.9% de los cambios observados en el control previo son explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal.
4. Existe correlación entre la dimensión Ejecución presupuestal de Recursos ordinarios y actividades es de 0.620, con un nivel de confianza del 95% como el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,384 lo cual indica que el 38.4% de los cambios observados en las actividades son explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, propiciar la implementación de un Sistema de Control Interno, con la finalidad de coadyuvar con la institución en el cumplimiento de sus metas y objetivos.
2. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, con la finalidad de elevar el nivel de percepción del Control Interno por parte de los trabajadores de la entidad bajo estudio, se deben llevar a cabo programas de capacitación, sensibilización e identidad institucional.
3. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, con la finalidad de elevar el nivel de percepción de la ejecución presupuestal de recursos ordinarios, por parte de los trabajadores de la entidad bajo estudio, se deben llevar a cabo programas de capacitación, sensibilización e identidad institucional.
4. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, implementar programas de capacitación, sensibilización e identidad institucional, con el propósito de que sea una eficaz herramienta para el fortalecimiento de la entidad.

**REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA**

- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Dirección regional de transportes y comunicaciones Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Alvarado, J. (2012). Administración Gubernamental.
- Berbia, P. (2008). Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno, The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida EEUU.
- Campos, f., y Gupioc, j. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Cárdenas E. y Munive R., (2004.) *Organización de Papeles de Trabajo* Lima – Perú.
- Catácora. F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- CASSAGNE, J. (2005). *El Contrato Administrativo*, 2ª edición, Buenos Aires: Abeledo-Perrot.
- CASTILLO, J. (2006) Centro de Estudios Gubernamentales. Administración Pública 2006. Tomo I. Edición: Lima - Perú 2006.
- Condori, A. (2017). “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015”. Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.
- Chapman, W. (1965). *Procedimientos de auditoría*, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires
- Claros. R. y León O., (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*.



- Hernández, R (2003). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación 4ta. Edición. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación 4ta. Edición. México: McGraw-Hill.
- Hernández, S. (2017). Opinión de dirección técnico normativa OSCE.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.
- Leiva, D., y Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Editorial: CONSORCIO DE INVESTIGACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL (CIES). Lima – Perú.
- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- Molina, A. (2012). “Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil. Universidad Central de Ecuador. Quito, Ecuador.
- Poch, R. (1992). Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- Redondo, A. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.
- Revilla, A. (2004). Proyecto transparencia en las adquisiciones estatales.
- Valdivia C.,(2008) Ley del Presupuesto de la República 2008 Lima –Perú.



ANEXOS



A. Matriz de consistencia del Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿En qué medida el Control Interno se relaciona con la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>¿Cómo se relacionan la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017?</p> <p>¿Cómo se relaciona la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y el Control previo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017?</p> <p>¿En qué medida la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y actividades se relacionan de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>¿Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017?</p> <p>¿Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y el Control previo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017?</p> <p>¿Determinar la relación que existe entre la Ejecución Presupuestal de los Recursos Ordinarios y actividades de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>H.I: Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.</p> <p>H 0: No Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <p>H.E.1. Existe relación entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y los procedimientos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.</p> <p>H.E.2. Existe relación entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios y el control previo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017.</p> <p>H.E.3. Existe relación entre la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios las actividades DRTC-MDD – 2017.</p>	<p>Variable 1.</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Control previo • Actividades <p>Variable 2.</p> <p>Ejecución Presupuestal</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación • Evaluación • Control. 	<p>Tipo de investigación: Cuantitativa, descriptivo correlacional donde las variables se relacionan una a otras.</p> <p>Nivel: Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación: No Experimental</p> <p>Donde:</p> <p>M : muestra V1 : CONTROL INTERNO. V2 : EJECUCION PRESUPUESTAL R : Correlación</p> <p>Población: Mi población está compuesta por un total de 35 trabajadores administrativos de la Dirección de Transportes y Comunicaciones.</p> <p>Muestra: Está compuesta por 35 trabajadores, se utilizó el 100 % de la población para que exista mayor confiabilidad de datos.</p> <p>Técnicas e instrumentos de recojo de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta, entrevista, observación.





B. Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO - FILIAL PUERTO MALDONADO

CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE 1 Y VARIABLE 2

la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. La presente encuesta es anónima; Por favor responda con sinceridad.

Datos Generales:

Sexo

M

F

Edad.....años...

Profesión.....

Instrucciones:

A continuación, se presenta 30 ítems en escala Likert, cada una de ellas va seguida cinco posibles alternativas para responder de acuerdo a su Ambiente Laboral. Lea detenidamente cada bien y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

DIMENSIONES

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS	CASI NUNCA	NUNCA			
PROCEDIMIENTOS			1	2	3	4	5
1	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobados por la Autoridad?	2				1	
2	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?						
3	¿Existe políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información?						
4	¿Los perfiles de los usuarios se han creado de acuerdo con las funciones de los trabajadores?						
5	¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la entidad?						



6	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?					
7	¿Existen formatos de recepción e informes en la entidad?					

CONTROL PREVIO		1	2	3	4	5
8	¿La Institución ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?					
9	¿Están identificados los riesgos por cada proceso y objetivo a nivel de Oficinas?					
10	¿Conozco la clasificación de los riesgos que podría presentarse en la ejecución de actividades?					
11	¿La Dirección ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados?					
12	¿La Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos?					

ACTIVIDADES		1	2	3	4	5
13	¿La Dirección revisa en forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados a las actividades, objetivos estratégicos y procesos de las operaciones y servicios que su Oficina desarrolla?					
14	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad?					
15	¿En mi Oficina se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora?					
16	¿Con respecto a su personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área?					



17	¿Se realizan evaluaciones de indicadores de gestión en la dirección?					
18	¿Se realizan Evaluaciones de indicadores de cumplimiento?					
PROGRAMACIÓN		1	2	3	4	5
19	¿Existen documentos que faciliten la gestión presupuestaria?					
20	¿Es posible conocer la información que produce la entidad?					
21	Se elaboran informes periódicos sobre el cumplimiento de las metas y otros en la Ejecución Presupuestal					

EVALUACIÓN		1	2	3	4	5
22	¿En qué frecuencia el área del presupuesto difunde o publica normas para conocimiento del personal?					
23	¿Con que frecuencia el órgano de control supervisa el área de presupuesto?					
24	Es necesario que la entidad, cuente con los documentos necesarios para aplicar el proceso presupuestario en forma adecuada					
25	En el tiempo que labora, ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las normas de la ejecución del presupuesto					
26	¿Con que frecuencia el órgano de control de la institución, supervisa la ejecución presupuestal?					



CONTROL		1	2	3	4	5
27	¿Asegura el proceso de gestión del presupuesto una adecuada priorización del uso de recursos?					
28	¿Considera Ud. Que la Dirección de Transportes y comunicaciones para la ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivo establecidos?					
29	¿Con que frecuencia el órgano de control de la institución, supervisa la ejecución presupuestal?					
30	¿La dirección nacional de presupuesto público realiza el control presupuestal de gasto?					