



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y

CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACION PRESUPUESTARIA EN
LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE MADRE DE DIOS –
2017”**

PRESENTADO POR : Bachiller Regina Lucero Gonzales Ccasa

TÍTULO A OPTAR : Contador Público

ASESOR : CPCC José Oswaldo Ortiz Anchante

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.

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, pongo a vuestra distinguida consideración el proyecto de tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE MADRE DE DIOS – 2017”**, con el objeto de optar el título profesional de Contador Público.

En el desarrollo de la presente investigación he optado por utilizar el método de investigación descriptivo – correlacional, porque establece la relación que existe entre las dos variables: Control Interno y Evaluación Presupuestaria.

Con la confianza de contribuir al desarrollo universitario a través de esta investigación, pongo a vuestra consideración, para la recepción de las aportaciones, observaciones y demás recomendaciones para enriquecer esta presentación.

REGINA LUCERO GONZALES CCASA

Bachiller en Contabilidad



Agradecimientos

Gracias al padre celestial por haberme regalado el don de la vida y fortaleza para concluir satisfactoriamente este ciclo de mi vida.

Agradezco a la UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO – FILIAL PUERTO MALDONADO, a mi alma mater por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera y lograr mi objetivo, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día; ya que nos estas formando para un futuro como contador público y como ser humano.



Dedicatoria

A mi apreciada hija Jhuliette Milagros Angie García Gonzales

Porque es la mayor bendición que Dios me ha dado, mi motivo y mi inspiración para lograr mis metas.

A mi incondicional madre Regina Ccasa Cuchama

Porque me regalo la vida, demostrándome amor puro y sincero, velando siempre por mi bienestar y por su constante esfuerzo en mi superación profesional.

A mis queridos hermanos

Por estar siempre ahí brindándome su apoyo incondicional y consejo cuando lo necesito.

A la Coordinadora y a los Miembros del Pro-Tesis

Quienes me apoyaron e ilustraron para un mejor desarrollo de la tesis.

Al personal administrativo de la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios

Quienes hicieron posible el desarrollo de la investigación.



Página del Jurado

Dra. C.P.C.C. Cairo Daza, Sonia

PRESIDENTE DEL JURADO

C.P.C.C. Vitery Casapino, Manuel Gines

SECRETARIO

C.P.C.C. Ortiz Anchante, José Oswaldo

ASESOR



Índice

Presentación..... ii

Agradecimientos.....iii

Dedicatoria..... iv

Página del Jurado..... v

Índice vi

Índice de tablas x

Índice de gráficos.....xii

Resumen..... xiii

Abstract..... xv

Listado de abreviaturas.....xvii

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN..... 1

1.1. Planteamiento del problema..... 1

1.2. Formulación del problema 2

 1.2.1. Problema General 2

 1.2.2. Problemas Específicos 2

1.3. Objetivos de la investigación 3

 1.3.1. Objetivo General..... 3

 1.3.2. Objetivos Específicos 3

1.4. Justificación de la investigación..... 3

 1.4.1. Relevancia social 4

 1.4.2. Implicancias prácticas..... 4

 1.4.3. Valor teórico 4



1.4.4. Utilidad metodológica..... 4

1.4.5. Viabilidad o factibilidad 4

1.5. Delimitación de la investigación..... 5

1.5.1. Delimitación Temporal..... 5

1.5.2. Delimitación Espacial..... 5

1.5.3. Delimitación Conceptual 5

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO..... 6

2.1. Antecedentes de la investigación 6

2.1.1 Antecedentes Internacionales 6

2.1.2 Antecedentes Nacionales..... 11

2.1.3 Antecedentes Locales 16

2.2. Bases Legales 17

2.3. Bases Teóricas..... 19

2.2.1 Control Interno..... 19

2.2.2 Evaluación Presupuestaria 25

2.4. Marco Conceptual 37

2.5. Reseña Histórica..... 38

2.6. Formulación de la Hipótesis..... 40

2.6.1. Hipótesis General 40

2.6.2. Hipótesis Específicas..... 41

2.7. Variables de Estudio 41

a. Variables..... 41

b. Conceptualización de las Variables..... 41

c. Operacionalización de Variables..... 43

CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN..... 46



3.1. Tipo de Investigación	46
3.2. Enfoque de la Investigación	46
3.3. Diseño de Investigación	46
3.4. Alcance de la Investigación.....	46
3.5. Población y Muestra de la Investigación.....	47
3.5.1. Población.....	47
3.5.2. Muestra.....	48
3.6. Técnicas de Instrumentos de Recolección de Datos.....	48
3.6.1. Técnicas.....	48
3.6.2. Instrumentos	48
3.7. Técnicas de Procesamiento de Datos	54
CAPITULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN	55
4.1.Resultados para la Variable Control Interno y sus Dimensiones.....	55
4.2.Resultados para la Variable Evaluación Presupuestaria y sus Dimensiones...	59
4.3.Resultados descriptivos	62
4.4.Prueba de normalidad.....	63
4.5.Pruebas de hipótesis.	64
CAPITULO V: DISCUSIÓN	76
5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos	76
5.2. Limitaciones del Estudio	76
5.3. Comparación Critica con la Literatura Existente	77
5.4. Implicancias del Estudio.....	77
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES	79



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	82



Índice de Tablas

Tabla 1:Operacionalización de variable 43

Tabla 2: Distribución de la Población 47

Tabla 3: Baremo de la variable “Control interno” 49

Tabla 4: Baremo de la dimensión “Ambiente de Control” 49

Tabla 5: Baremo de la Dimensión “Actividades de Control Gerencial” 50

Tabla 6: Baremo de la Dimensión “Supervisión” 50

Tabla 7: Baremo Variable “Evaluación Presupuestaria” 51

Tabla 8: Baremo Dimensión “Gestión Presupuestaria” 51

Tabla 9: Baremo de la Dimensión “Cumplimiento de Metas” 52

Tabla 10. Resumen del procesamiento de casos de la variable Control Interno 53

Tabla 11: Instrumento de la variable Control Interno 53

Tabla 12: Resumen del procesamiento de casos de la variable Evaluación Presupuestaria 54

Tabla 13: Instrumento de la variable Evaluación Presupuestaria..... 54

Tabla 14: Tabla de Frecuencia de la Variable Control Interno 55

Tabla 15: Tabla de frecuencia de la dimensión Ambiente de control 56

Tabla 16: Tabla de frecuencia de la dimensión Actividades de Control Gerencial. 57

Tabla 17: Tabla de Frecuencia de la dimensión Supervisión 58

Tabla 18: Tabla de frecuencia de la variable Evaluación Presupuestaria..... 59

Tabla 19: Tabla de frecuencia de la dimensión Gestión Presupuestaria 60

Tabla 20: Tabla de frecuencia de la dimensión Cumplimiento de metas..... 61

Tabla 21: Estadísticos descriptivos para la variable Control Interno y sus dimensiones 62

Tabla 22: Estadísticos descriptivos para la variable Evaluación Presupuestaria y sus
dimensiones 63

Tabla 23: Prueba de Normalidad para las dos Variables..... 63



Tabla 24: Correlación entre las variables Control Interno y Evaluación Presupuestaria 64

Tabla 25: Resumen del Modelo..... 65

Tabla 26: Anova 65

Tabla 27: Coeficientes 65

Tabla 28: Correlación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Evaluación
Presupuestaria. 67

Tabla 29: Resumen del Modelo..... 67

Tabla 30: Anova 68

Tabla 31: coeficientes 68

Tabla 32: Correlación entre la dimensión Actividades de Control Gerencial y la variable
Evaluación Presupuestaria. 70

Tabla 33: Resumen del modelo 70

Tabla 34: Anova 70

Tabla 35: Coeficientes 71

Tabla 36: Correlación entre la dimensión Supervisión y la variable Evaluación
Presupuestaria. 73

Tabla 37: Resumen del modelo 73

Tabla 38: Anova 73

Tabla 39: Coeficientes 74



índice de gráficos

Gráfico 1: Variable Control Interno	55
Gráfico 2: Dimensión Ambiente de Control.....	56
Gráfico 3: Dimensión Actividades de Control Gerencial.....	57
Gráfico 4: Dimensión Supervisión	58
Gráfico 5: Variable Evaluación Presupuestaria.....	59
Gráfico 6: Dimensión Gestión Presupuestaria	60
Gráfico 7: Dimensión Cumplimiento de Metas.....	61



RESUMEN

La presente investigación se elaboró con la finalidad de dar alternativas para solucionar el problema planteado: “Cuál es la relación que existe entre el control interno y la evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017”, el enfoque de este tema es brindar al Estado una opción de evaluar porqué las entidades no ejecutan su presupuesto al 100%; verificar si el control interno que se viene realizando responde a los objetivos y si éste está a su vez, de acuerdo, a las normas del control interno.

El objetivo principal de la investigación es determinar la relación existente entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

Con la elaboración de este trabajo se dará respuesta a la hipótesis planteada: Si existe relación entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

Desde la perspectiva, el control interno busca optimizar los recursos en cuanto a la Evaluación Presupuestaria, con el fin que la buena gestión, repercuta en mejores niveles de calidad de vida a favor de la sociedad; La evaluación presupuestaria realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del sector público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. El diseño que se utilizó es descriptivo – correlacional de corte transversal, se ha utilizado como técnica la encuesta, dirigida a una población de 30 personal administrativo y el instrumento empleado fue un cuestionario de acuerdo a cada variable. Las conclusiones más relevantes encontradas son las siguientes: no se realiza Evaluaciones Presupuestarias ni aplica indicadores que le permitan conocer con exactitud la eficiencia, eficacia y efectividad en la distribución de



sus recursos, impidiendo tomar decisiones oportunas; no capacita al personal en lo que respecta a la elaboración del Plan Operativo Anual, de tal manera que esté debidamente estructurado y direccionado a la correcta asignación y administración de recursos en función de sus objetivos y metas; no existe una correcta planificación sobre estimación en varias partidas presupuestarias.

Finalmente se puede apreciar que existe una relación positiva media entre las variables: Control Interno y Evaluación Presupuestaria.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, ambiente de control, actividad de control gerencial, supervisión, Evaluación Presupuestaria, gestión presupuestaria, cumplimiento de metas.



Abstract

This research was developed with the purpose of providing alternatives to solve the problem: "What is the relationship between internal control and Budgetary evaluation in the Regional Office of Education of Madre de Dios - 2017", the focus of this The theme is to provide the state with an option to evaluate why entities do not execute their budget at 100%; verify if the internal control that is being carried out responds to the objectives and if this is in turn of agreements to the Rules of internal control.

The main objective of the research is to determine the relationship between internal control and the Budgetary Evaluation in the Regional Office of Education of Madre de Dios - 2017.

With the preparation of this work will respond to the hypothesis: If there is a relationship between internal control and Budgetary Assessment in the Regional Office of Education of Madre de Dios - 2017.

From the perspective, internal control seeks to optimize resources in terms of budgetary evaluation, in order that good management, impact on better levels of quality of life in favor of society; The budgetary evaluation carries out the measurement of the results obtained and the analysis of the observed physical and financial variations, in relation to the approved in the budgets of the public sector, using instruments such as performance indicators in the execution of the expenditure.

The design that was used is descriptive - correlational cross section, the survey has been used as a technique, aimed at a population of 30 administrative staff and the instrument used was a questionnaire according to each variable.

The most relevant conclusions found are the following: Budgetary assessments are not carried out nor do they apply indicators that allow them to accurately know the efficiency, effectiveness and effectiveness in the distribution of their resources, preventing



timely decisions; it does not train the personnel with regard to the elaboration of the Annual Operating Plan in such a way that it is properly structured and directed to the correct assignment and administration of resources according to its objectives and goals; There is no proper planning on estimation in several budget items.

Finally, it can be seen that there is an average positive relationship between the variables: Internal Control and Budgetary Evaluation.

KEYWORDS: Internal control, control environment, management control activity, supervision, budgetary evaluation, budget management, compliance with goals.



LISTADO DE ABREVIATURAS

OCI: Órgano Control Institucional

POI: Plan Operativo Institucional

PCA: Programación de compromiso anual

CGR: Contraloría General de la Republica

SCI: Sistema de Control Interno

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

PIA: Presupuesto Institucional de Apertura

PIM: Presupuesto Institucional Modificado

DGPP: Dirección General de Presupuesto Público



CAPITULO I : INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable, para que las entidades públicas cumplan con su misión y, adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual, se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, cumplimiento de los fines esenciales del Estado, la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de bienes y servicios públicos.

La Dirección Regional de Educación de Madre de Dios no es ajena a esta problemática, ya que se ve afectado por conflictos con los proveedores por la ejecución de manera inadecuada, sin embargo al final del año fiscal, recién se preocupan para realizar la ejecución, es ahí donde los gestores del área realizan de manera imprudente las adquisiciones, mandando los expedientes para el proceso de pago para que sea considerado ejecutado, asimismo los profesionales del área de contabilidad muchas veces no realizan el devengue por falta de documentos y sustentos correspondientes, porque se rigen a su normatividad, políticas y ética, para que puedan realizar el procedimiento, por lo cual al dejar de realizar la etapa del devengue al final del año fiscal, ese presupuesto se pierde, teniendo que revertir el presupuesto y esto afecta el cumplimiento de objetivos institucionales y metas establecidas.

El Control Interno tiene que evaluar las actividades, así promover la correcta y transparente ejecución del presupuesto, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales; la deficiencia en la ejecución del presupuesto, sólo se superará generando capacidades y habilidades del personal



responsable, para optimizar la calidad de servicios, haciendo más ágiles y dinámicos sus funciones, para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población.

Que los gastos corrientes y de capital, inversión se ejecuten en un 100% es decir de acuerdo a lo planificado, para que de esta manera se pueda cumplir a cabalidad con lo inicial; los recursos sean utilizados de manera eficiente y oportunamente, aprovechando las disponibilidades presupuestarias y de esta manera evitar que los recursos reingresen al Estado.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?

1.2.2. Problemas específicos

P.E.1. ¿Cuál es la relación que existe entre el Ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?

P.E.2. ¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?

P.E.3. ¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?



1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación existente entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

O.E.1. Determinar la relación existente entre el Ambiente de Control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

O.E.2. Determinar la relación existente entre las Actividades de Control Gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

O.E.3. Determinar la relación existente entre la Supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

1.4. Justificación de la investigación

La presente investigación se realiza porque contribuirá un mejor avance en las actividades que realizan las Instituciones Públicas, lo que permitirá un mayor desarrollo social y económico de nuestro país, ya que el control interno permite el mejoramiento de la calidad de información financiera, optimizando los recursos económicos de la entidad existirá un mejor manejo de los recursos; de esta manera la evaluación presupuestaria permite identificar las debilidades y errores de las acciones emprendidas a fin de determinar las desviaciones y aplicar las acciones correctivas, para que se cumpla con los objetivos, metas establecidas y políticas fijadas



previamente, las mismas que están destinadas para el mejoramiento de la propia Entidad.

1.4.1. Relevancia social

La presente investigación tiene relevancia social en el sentido que trata de mejorar el control interno, permite el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales en un periodo determinado.

1.4.2. Implicancias prácticas

Se busca con la presenta investigación, concientizar a los funcionarios y servidores que puedan realizar la evaluación presupuestaria, permita cuantificar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos asignados.

1.4.3. Valor teórico

La presente investigación centrará su análisis desde el punto de vista doctrinario y normativo exclusivo del control interno, evaluación presupuestaria que aborda el presente trabajo de investigación.

1.4.4. Utilidad metodológica

La metodología a utilizar será descriptivo correlacional porque solo trataremos de ver hasta qué punto existe relación, con aplicación de técnicas recogidas (cuestionarios); Servirá de guía para las demás investigaciones similares a este tema, toda esta información es de suma importancia.

1.4.5. Viabilidad o factibilidad

La presente investigación es viable porque los mecanismos para la evaluación presupuestaria serán en función del control interno.



1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1. Delimitación Temporal

La investigación se realizará en los ambientes de la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios.

1.5.2. Delimitación Espacial

El proyecto de investigación se realizó a partir de octubre del 2017 y se culminó en diciembre del 2017, en este lapso de tiempo poder concluir con los objetivos planteados.

1.5.3. Delimitación Conceptual

Esta investigación se realizará con los siguientes conceptos básicos de la primera variable que es el Control Interno y sus respectivas dimensiones; la segunda variable que es la Evaluación Presupuestaria y sus respectivas dimensiones.



CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Después de revisar la bibliografía correspondiente, tanto de Internet como de las bibliotecas especializadas, podemos describir los trabajos más relevantes:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Título: Control Interno y su Evaluación en el Área de Adquisiciones y Contrataciones de una Entidad del Sector Público que se dedica a la Educación.

Autor: Norma Penina Patricio Sanic

Universidad: Universidad de San Carlos (Guatemala)

Año: 2010

Grado a optar: Contadora Pública y Auditora

Conclusiones:

Primero: El Ministerio de Educación se identifica como una institución del sector público, que coordina y ejecuta políticas educativas; a través de su despacho, coordina en todas sus unidades ejecutoras, la implementación del control interno institucional, constituido por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Segundo: La base legal aplicable 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.

Tercero: Las cotizaciones y licitaciones públicas, constituyen una modalidad de compra con montos mayores a 90,000.00, y es una actividad obligatoria que conlleva varias etapas para su realización, lo que constituye desmedido 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.

Cuarto: El control interno en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones es deficiente, debido a la omisión de planificación de actividades de control y de una supervisión adecuada.

Quinto: 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.

Título: Evaluación de la Efectividad del Control Interno Implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la Prevención de Fraudes.

Autor: Daniela Katherine Avilés Encalada

Universidad: Universidad Ciencias Matemáticas (Ecuador)

Año: 2008

Grado a optar: Auditor en Control de Gestión

Conclusiones: Cuyas respectivas conclusiones son:

Primero: La Contraloría General del Estado el ente regulador y fiscalizador que evalúa e informa las debilidades detectadas en el sistema de control interno de las entidades públicas y recomienda la adopción de medidas para solucionarlas y para evitar el incremento de riesgo de fraudes, para esto emitió las Normas de Control Interno como guía para que las instituciones públicas creen su propio marco de control con el fin de garantizar la correcta administración de sus bienes y recursos.



Segundo: El control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude, y aunque los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente.

Tercera: La evaluación del sistema del control interno ha permitido evidenciar las deficiencias o debilidades del mismo lo que origina que el control interno en estas entidades no sea efectivo y por ende impida la disuasión de actos ilícitos.

Cuarto: En general el sistema de control interno evaluados es débil, las deficiencias más comunes detectadas son: mala selección del personal; falta de documentación de soportes de egreso; no se practica conteo físico de los bienes; inobservancia de la legislación referente a las adquisiciones; mala ejecución presupuestaria; falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas.

Título: Evaluación Presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Taquil del Cantón Loja Periodo – 2011.

Autor: Janet Alexandra Puglla Chamba

Universidad: Universidad Nacional de Loja (Ecuador).

Año: 2013

Grado a optar: Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Conclusiones: De los resultados obtenidos se concluye que:

Primero: Me ha permitido conocer las bases legales del funcionamiento de los Gobiernos Parroquiales; así como la elaboración, conceptualización del Presupuesto y aplicación de indicadores presupuestarios, los mismos que



sirvieron para evaluar la gestión del presupuesto, admitiendo medir el desempeño de la distribución de los recursos públicos por parte de los funcionarios de la entidad.

Segundo: El personal encargado de la elaboración de los registros presupuestarios no está cumpliendo en su totalidad con las disposiciones legales establecidas por el Ministerio de Finanzas, por lo que la institución no cuenta con la Programación Indicativa Anual (PIA).

Tercero: El Plan operativo anual del año 2010 se ejecutó en el año 2011, lo mismo que no va acorde con el incremento al presupuesto asignado para el año 2011, lo que constituye en una grave falencia para la ejecución de proyectos del periodo analizado.

Cuarto: No cuenta con recursos propios para solventar sus gastos, depende en su totalidad de las transferencias del Gobierno Central.

Quinto: Las partidas presupuestarias no se ejecutan en su totalidad por falta de planificación en el plan operativo anual; ya que en el periodo evaluado en los gastos de inversión es el rubro más alto que tienen saldo por ejecutar debido a la falta de gestión en la realización de obras para la comunidad.

Sexto: No se están realizando evaluaciones a la gestión de los administradores de la institución, que permitan medir la eficiencia, eficacia y efectividad en la formulación del presupuesto.

Título: Evaluación Presupuestaria a la Casa de la Cultura Ecuatoriana Benjamín Carrión Núcleo de Loja periodo 2010.

Autor: Karina Alesandra Castillo Castillo.

Universidad: Universidad Nacional de Loja (Ecuador).

Año: 2012



Grado a optar: Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Conclusiones: Con respecto a los resultados que se obtuvo.

Primero: No se desarrolló una evaluación al presupuesto, así como también no realiza un análisis e interpretación de los Estados Financieros, lo cual no le permite medir la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión administrativa y financiera.

Segundo :La aplicación de los índices financieros presupuestarios confirmaron los resultados de la evaluación efectuada, demostrando que la entidad no posee autonomía financiera, y los ingresos corrientes no se recaudaron de acuerdo a lo planificado, lo que significa que las políticas de recaudación de los mismos no son adecuadas; y que la mayor parte de sus ingresos provienen directamente de las transferencias entregadas por parte del gobierno y en un menor porcentaje de las rentas, multas y de otros ingresos con lo que cuenta la entidad.

Tercero: Se pudo comprobar que posee deficiente capacidad de generar recursos propios, dependiendo de manera casi total de las transferencias del Gobierno Central; lo que resta el margen de operatividad en sus planificaciones de desarrollo de su propia iniciativa.

Título: Evaluación Presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Malacatos, Cantón Loja, periodo 2013 – 2014.

Autor: Paulina Soledad Espinoza Morocho

Universidad: Universidad Nacional de Loja (Ecuador).

Año: 2016

Grado a optar: Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

**Conclusiones:**

Primero: No se realiza Evaluaciones Presupuestarias ni aplica indicadores que le permitan conocer con exactitud la eficiencia, eficacia y efectividad en la distribución de sus recursos, impidiendo tomar decisiones oportunas.

Segundo: No se capacita al personal en lo que respecta a la elaboración del Plan Operativo Anual de tal manera que esté debidamente estructurado y direccionado a la correcta asignación y administración de recursos en función de sus objetivos y metas.

Tercero: Falta de Planificación en cuanto a recursos y actividades programadas, lo que ocasiona que existan algunas reformas presupuestarias y una inadecuada estimación de recursos o modificaciones en el presupuesto asignado, por lo que algunas obras quedan inconclusas o no se puedan ejecutar conforme a lo planificado.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Título: Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.

Autor: Juliet Dianita Pérez Corrales y Jheny Heraldine Salazar Olano

Universidad: Universidad Nacional de San Martín (Tarapoto).

Año: 2016

Grado a optar: Contador Público

Conclusiones:

Primero: 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.



Segundo: Las principales deficiencias organizacionales relacionadas a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal, 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.

Tercero: El nivel de involucramiento de los trabajadores en la gestión del Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se encuentra en un nivel regular, así sólo un 70.2% considera que los trabajadores muestran una actitud correcta frente a las acciones Control Interno, con poca colaboración con los procesos y acciones de control.

Cuarto: El avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, el cual se considera un valor óptimo, sin embargo, el cronograma de gastos de la entidad muestra que el 56.0% de dichos gastos, han sido efectuados durante los últimos dos 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.

Título: El Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco.

Autor: Ever Uribe Uzuriaga Céspedes

Universidad: Universidad de Huánuco

Año: 2016

Grado a optar: Magister en Ciencias Contables

Conclusiones:

Primero: El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control



gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas.

Segundo: Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, análisis, manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe, por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, no permite identificar oportunamente errores en cada área.

Tercero: Carecen de normas y procedimientos por áreas. Esta situación, denota que no dan prioridad a la elaboración de normas, manuales y procedimientos de control interno. Estas deben tomar como referencias las normas de control interno emitidas por la Contraloría General de la República para la emisión de la respectiva normatividad municipal, asimismo para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de las mismas.

Cuarto: Su gran mayoría no han implementado el sistema de control interno, normado por la Ley N° 28716, a pesar que su exigencia empezó a finales del año 2008. Asimismo, se ha observado que los municipios distritales de ámbito rural, sobre todo, no cuentan con Órgano de Control Institucional (OCI) que evalúe la implementación de lo mencionado.

Quinto: Respecto a las políticas y directivas que tengan como fin la prevención, monitoreo y acciones contra las prácticas indebidas, no lo tienen



implementado. Esto expone a la administración municipal a un alto riesgo de actos indebidos y fraudes que puede generar un perjuicio económico a la entidad.

Título: Evaluación de la Ejecución Presupuestaria y su Incidencia en el Cumplimiento de Metas Institucionales en la Municipalidad Distrital de Vilque Chico – Huancané, periodos 2014 – 2015.

Autor: Edgar Bizarro Vilca

Universidad: Universidad Nacional del Altiplano (Puno).

Año: 2016

Grado a optar: Título Profesional de Contador Público

Conclusiones: Se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Primero: El presupuesto de gasto en el periodo fiscal 2014, se llegó a ejecutar el 92.32% que representa un monto de S/. 13, 686,599.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 14,825,571.00 nuevos soles; para el periodo fiscal 2015 se llegó a ejecutar el 75.86% que representa un monto de S/. 2, 704,962.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 3,565,804.00 nuevos soles. Demostrándose que en ambos periodos la programación presupuestaria es deficiente y al mismo tiempo hay incapacidad de gasto, razón por la cual influye negativamente en la ejecución de gastos.

Segundo : Está demostrado que el grado de cumplimiento de las metas institucionales en términos de eficacia son menores de lo esperado, razón por la cual el logro de estas no se cumple al 100% , debido al indicador de eficacia de gastos para el periodo fiscal 2014 fue de 0.92, lo que demuestra un menor grado de ejecución de gastos respecto a lo programado, y para el periodo 2015



el indicador de eficacia de gastos fue de 0.76 inferior a la unidad, con lo que se demuestra que en ambos periodos no se llegó a ejecutar al 100%, lo que indica que el cumplimiento de las metas presupuestales e institucionales no fue óptimo.

Tercero: Con el estudio realizado se demuestra que no cuenta con la capacidad suficiente ni competente que toda entidad pública debe tener para lograr sus metas institucionales, es por ello que se plantea directivas internas y lineamientos que permitan alcanzar una óptima ejecución presupuestaria que permitan alcanzar las metas presupuestales.

Título: Evaluación de la Ejecución presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza.

Autor: Fanny Gissela Santa Cruz Chinchay

Universidad: Universidad Nacional de San Martín (Tarapoto).

Año: 2012

Grado a optar: Título Profesional de Contador Público

Conclusiones: De lo investigado el autor concluye que:

Primero: Se descubrió el procedimiento de Evaluación es favorable, presentándose algunas debilidades en la Ejecución Presupuestal. Debido que estas unidades administrativas solicitaron más de tres traspasos por cada cuenta durante el periodo 2011.

Segundo: Los recursos, se obtiene directamente de los fondos públicos, por lo que la ejecución del presupuesto permite una adecuada distribución de los gastos, cubriendo las necesidades.

Tercero: La Evaluación Presupuestal desarrollada, tiene una influencia positiva en el control Interno de esta Municipalidad Distrital de San Roque de



Cumbaza, es de gran ayuda en la gestión de la entidad, permitiendo encontrar algunas debilidades en la ejecución presupuestal y poder corregirlas. De lo escrito aseveramos que la Evaluación presupuestal es la etapa más importante del proceso de control.

2.1.3 Antecedentes Locales

Título: Influencia del control interno en la optimización de los recursos de la ejecución presupuestal en la Dirección regional de transportes y comunicaciones de Madre de Dios, julio 2016.

Autor: Br. Manuel Kcacha Huaman

Universidad: Universidad Andina del Cusco

Para optar grado: Contador Público

Conclusiones:

Primero: Existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios, en un grado de relación de 63.1% el cual es considerable.

Segundo: La relación entre el Sistema Nacional de Control y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios es de 53.2%.

Tercero: La relación entre el objetivo de control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios es de 50.3%.

Cuarto: La relación entre la estructura del control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios es de 54.4%.



2.2. Bases legales

Texto Único ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en adelante Ley General, establece los principios, así como los procesos y procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Presupuesto a que se refiere el artículo 11 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112, en concordancia con los artículos 77 y 78 de la Constitución Política.

Ley N° 30518, ley de Presupuesto del sector público para el año fiscal 2017.

El presupuesto anual de gastos para el año fiscal 2017 por el monto de s/ 142 471 518 545,00 (ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos setenta y un millones quinientos dieciocho mil quinientos cuarenta y cinco y 00/100 soles) que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del gobierno nacional, los gobiernos regionales y los gobiernos locales, agrupados en gobierno central e instancias descentralizadas.

Directiva N° O13. 2017.Cg/Gprod - Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Regular el modelo y los plazos para la implementación del Sistema de Control interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno.

Medir el nivel del Sistema de Control interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control interno.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-cg, Aprueban Normas de Control Interno.



Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Estas se describen en el capítulo Marco Conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento.

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.

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 independientemente del régimen en que se encuentren. A la vez se encarga de establecer normas para un oportuno ejercicio del Control Gubernamental, a través de la aplicación de los principios procedimientos y técnicas en la correcta y transparente utilización de los recursos y bienes del Estado.

Directiva N° 005 -2012-EF/50.01; Directiva para la evaluación semestral y anual de los presupuestos institucionales de las entidades del gobierno nacional y gobiernos regionales para el año fiscal 2017.

La presente Directiva tiene por objetivo establecer los procedimientos y lineamientos técnicos a tener en cuenta en la elaboración de la Evaluación al Primer Semestre y Anual de los Presupuestos Institucionales, con la finalidad de:

- a) Apreciar el desempeño en su Gestión Presupuestaria Institucional correspondiente al año fiscal 2017.



b) Efectuar el seguimiento del gasto público y de las prioridades asignadas por las entidades responsables de la programación, formulación y ejecución de los Programas Presupuestales para verificar el cumplimiento de las metas de resultados y de productos a favor de la población objetivo al 2017.

2.3. Bases teóricas

El Presupuesto

Según el artículo 8 de Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto), Constituye el instrumento de gestión del estado que permite a la entidad, lograr sus objetivos y metas de coberturas con eficacia y eficiencia, a favor de la población, a través de la prestación de servicios.

Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público.

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Definición

Álvarez Illanes, Auditoría Gubernamental, 2007, El control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.

Según resolución de contraloría N° 149-2017 (Implementación del sistema del control interno en las entidades del estado), El Control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y



dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

El Control Interno es previo, simultáneo y posterior:

Lo que se busca con el control previo es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción de la dirección regional.

Con el control simultáneo se busca corregir los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos.

El control interno posterior es ejercido por los superiores del servidor o funcionario ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan.

2.2.1.2 Objetivos

Según Leiva, D. 2014: 20 (Marco conceptual del Control Interno)

Gestión Pública. - Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Lucha Anticorrupción. -Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier uso indebido, acto irregular o ilegal.

Legalidad. -Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública. -Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.



2.2.1.3 Fundamentos

Leiva, D. 2014:25 (Marco conceptual del control interno), Los fundamentos del Control Interno están referido a los pilares son:

Autocontrol. - Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

Autorregulación. - Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. La entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno.

Autogestión. - Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas



por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

2.2.1.4 Componentes

Resolución de Contraloría N° 320 – 2017–CG (Normas de Control interno), Los componentes del Sistema de Control Interno son:

A. Ambiente de Control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento, fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales.

❖ Administración estratégica. - Se entiende por administración estratégica al proceso de planificar, con componentes de visión, misión, metas y objetivos estratégicos. En tal sentido, toda entidad debe buscar desarrollar la elaboración de sus planes estratégicos y operativos gestionándolos.

❖ Competencia profesional. – La competencia incluye el nivel de conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, económica, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las



responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.

❖ Órgano de Control Institucional. -Los efectos generados por el Órgano de Control Institucional no deben limitarse a evaluar los procesos de control vigentes, sino que deben extenderse a la identificación de necesidades u oportunidades de mejora en los demás procesos de la entidad, tales como aquellos relacionados con la confiabilidad de los registros y estados financieros.

B. Actividades de Control Gerencial

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

❖ Actividades de control a través de políticas y procedimientos. -Los procesos y actividades deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás



requisitos. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos de actividades debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios.

❖ Segregación de funciones. En los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades. La rotación de funcionarios o servidores públicos puede ayudar a evitar la colusión ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo período de tiempo.

❖ Rendición de cuentas. - La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento y los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados.

C. Supervisión

Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

Las actividades de supervisión se realizan de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la



gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno.

❖ Prevención y monitoreo. -El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

❖ Implantación y seguimiento de medidas correctivas. - Cuando se detecte o informe sobre errores que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados.

❖ Comunicación de deficiencias. - Este principio hace referencia a la entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

2.2.2 Evaluación Presupuestaria

2.2.2.1 Definición

Álvarez, 2011, Es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre la base continua en el tiempo, los avances físicos y financiero obtenidos



en un momento dado, y está orientada a evidenciar el logro de los objetivos institucionales a través del cumplimiento de las metas presupuestales.

Según el artículo 46 de Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto), Señala que, en la fase de Evaluación presupuestaria, en adelante Evaluación, se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público.

2.2.2.2 Finalidad

Directiva N° 005 -2012-EF/50.01, (Directiva para la evaluación semestral y anual de los presupuestos institucionales de las entidades del gobierno nacional y gobierno regionales), La Evaluación Institucional correspondiente al Ejercicio Presupuestario persigue los siguientes fines:

Determinar, a través de las actividades y/o proyectos de la entidad, la importancia que tiene la ejecución de las metas presupuestarias en el cumplimiento de los objetivos institucionales y en consecuencia en el logro de la misión de la entidad.

Determinar sobre la base del análisis y medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas, así como de las modificaciones presupuestarias a nivel de actividad y proyecto, los resultados de la gestión presupuestaria.



Formular sugerencias para la adopción de medidas correctivas a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional en los sucesivos procesos presupuestarios.

Evaluar si la eficacia en el logro de las metas impacta en los resultados de los principales indicadores programados para el presente año.

2.2.2.3 Indicadores de desempeño

(Finanza, 2010), Estas acciones se efectúan tomando como base lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto.

Los pliegos formulan indicadores de desempeño que miden el logro de sus objetivos. En dicha formulación debe señalarse las metas de los indicadores definidos y los medios de verificación. Para tal efecto, los pliegos utilizan el instructivo para la formulación de indicadores de desempeño publicado en el portal institucional del MEF.

Según Bonnefoy y Armijo.2005, (Instructivo para la formulación de indicadores de desempeño), El MEF ha difundido el siguiente instructivo como lineamiento para la formulación de indicadores.

a. Definición:

Son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su misión. Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que, al ser comparados con periodos anteriores, productos similares o metas establecidas, permiten



realizar inferencias sobre los avances y logros de la institución y/o programas.

b. Importancia:

La importancia del uso de indicadores está asociada con la utilidad de estos para:

Mejorar la gestión interna de una organización para el cumplimiento de sus objetivos.

Mejorar la eficiencia en la asignación de los recursos.

Mejorar la transparencia frente a los agentes internos y externos.

Realizar el seguimiento al logro de sus objetivos y productos estratégicos de una institución a favor de la población a la que sirve del objeto de su competencia.

c. Tipología:

De acuerdo al ámbito de control

Insumo. - Miden la cantidad de recursos físicos, financieros y/o humanos utilizados para la producción de bienes y servicios. Su utilidad radica en identificar los recursos necesarios para el logro de un objetivo, pero por si mismos, no dan cuenta del logro del objetivo, ejemplos:

Cantidad de profesionales contratados

Gasto total en materiales

Horas de trabajo utilizadas

Producto. - Cuantifican los bienes y servicios producidos o entregados por la institución, programa, proyecto o actividad. Cabe



indicar que por sí mismos, un indicador de producto no determina el grado de cumplimiento de un objetivo o resultado, por lo que debe ser complementado con otro tipo de indicadores como los de resultado intermedio o resultado final.

Ejemplo:

N° Inspecciones realizadas

Resultado intermedio. - Miden los cambios en el comportamiento, estado o actitud sobre la población objetivo, una vez que se ha llevado a cabo la provisión de bienes y servicios generados por la intervención pública. Constituyen a lograr otros cambios que son considerados los propósitos últimos de las intervenciones y que se conocen como resultados finales.

Ejemplo:

Alumnos con suficiente nivel de comprensión lectora.

Resultado final. - Estos indicadores miden el grado de mejora en las condiciones de la población, atribuibles a la intervención directa de los bienes o servicios provistos por la entidad pública. Ejemplo

Niveles de comprensión lectora

Tiempo de acceso promedio a un centro de educación.

De acuerdo a las dimensiones de desempeño:

Eficiencia. - Describe la relación entre dos magnitudes, la producción de un bien o servicio y los insumos (financieros, humanos o bienes) utilizados. Este tipo de indicador está referido a



la producción de bienes o servicios, utilizando el mínimo de recursos disponibles. Ejemplo

Costo por km de carretera construido

Costo de un servicio provisto por usuario

Eficacia. - Cuantifican el grado de cumplimiento de los objetivos o resultados de la institución, programa o proyecto sin considerar los recursos utilizados. Las medidas de eficacia serán útiles en la medida que los objetivos y/o resultados de la institución o programan se encuentren claramente determinados. Ejemplo:

Porcentaje de alumnos capacitados que consiguen un empleo al finalizar el programa.

Número de beneficiarios en relación a la población potencial de beneficiarios.

Numero de fiscalizadores en relación al total de instituciones por ser fiscalizadas.

Calidad. -Este indicador se encuentra orientado a medir la capacidad de las instituciones o programa, para responder ante las necesidades de sus clientes, usuarios o población objetivo. Esta referido a las características y/o atributos de los bienes y servicios entregados, como la oportunidad, la accesibilidad, la continuidad, la cortesía en la atención, entre otros. Ejemplo:

Tiempo de espera promedio en oficinas de atención al público.

Numero de reclamos por parte de los usuarios

Usuarios satisfechos en relación al total de usuarios.

Tiempo de respuesta promedio a cartas de reclamos.



Economía. - Este indicador se relaciona a la capacidad de una institución, programa o intervención, para administrar sus recursos financieros, generar ingresos propios para financiar sus actividades, recuperar préstamos. Ejemplo

Presupuesto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Porcentaje de recuperación de préstamos.

Porcentaje de recursos generados en relación al gasto total para la producción del bien o servicio.

d. Pasos generales para la formulación de los indicadores de desempeño

La formulación de indicadores de desempeño sigue una secuencia de análisis que se inicia con la identificación de las definiciones fundamentales del planteamiento estratégico del accionar de las entidades tales como la Misión, los objetivos y los productos principales. Requiere asimismo del establecimiento de las medidas del desempeño, determinación de responsabilidades, valores de referencia, definición de fórmulas, recopilación de información, comunicación de los mismos al personal de la entidad, entre otros.

2.2.2.4 Etapas

A. Gestión Presupuestaria

Según Ministerio de Economía y Finanzas, La Gestión Presupuestaria es la capacidad de las entidades públicas para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas



Presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

Según Temacu, Comprende el análisis crítico de los estados de ejecución presupuestaria observando la evolución de los créditos y el grado de avance financiero de los programas determinando los niveles críticos de ejecución. En materia de recursos, la confrontación de la proyección con las recaudaciones, permite determinar la evolución del ingreso de los fondos.

Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria se efectúa anualmente y está a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General del Presupuesto Público.

La evaluación global consiste en la revisión y verificación de los resultados obtenidos durante la gestión presupuestaria, sobre la base de los indicadores de desempeño y reportes de logros de las Entidades; se efectúa dentro de los quince (15) días calendarios siguientes al plazo de la evaluación de los dos semestres.

Todo Ente Gubernamental, tiene metas por cada área, por ejemplo, el Área de Contabilidad, tiene como meta, obtener balances mensuales, trimestrales.

El Área de Tesorería, se propone como meta, el emitir los Comprobantes de Pago de manera correlativa sin obviar aun los anulados, así también tener sus Conciliaciones Bancarias a los quince días de cerrado el mes, también aplicar el control a los Encargos, aplicando la normatividad relativa a este concepto.



El Área de Abastecimiento, se propone emitir las Órdenes de Servicio, así como las Órdenes de compra, sin obviar ninguno de los requisitos, que es primero el requerimiento que proviene de las áreas usuarias, dependiendo si es servicio o adquisición aplicara todo lo necesario para tener los expedientes en la Fase del Compromiso, en el menor tiempo posible.

❖ Eficiencia. –Cuál es la productividad de los recursos utilizados, es decir cuántos recursos públicos se utilizan para producto un determinado bien o servicio.

❖ Eficacia. – La eficacia como elemento de gestión precisa como la relación entre los servicios públicos y/o productos generados respecto a los cumplimientos, objetivos y metas programadas. Por ejemplo: de los ochos obras programadas, se ejecutaron y concluyeron los ochos en el tiempo pronosticado y con los recursos financieros estimados, no se necesita ampliación de tiempo para su ejecución ni ampliación de presupuesto.

❖ Transparencia. - El proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o difundiendo la información pertinente, conforme la normatividad vigente.

❖ Economía. - Cuan adecuadamente son administrados los recursos utilizados para la producción de los bienes y servicios. Capacidad de generar y movilizar recursos



financieros, en el manejo de presupuesto, preservación del patrimonio y generación de ingresos.

B. Cumplimiento de Metas

Meta Presupuestaria: Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto de las Actividades y Proyectos establecidos para el año fiscal. Se compone de cuatro factores:

Finalidad (objeto preciso de la Meta).

Unidad de medida (magnitud que se utiliza para su medición)

Cantidad (número de unidades de medida que se espera alcanzar).

Ubicación geográfica (ámbito distrital donde se ha previsto la Meta).

Meta: Es el valor numérico proyectado de los indicadores. Existen dos tipos de metas:

- ✓ Meta física: Es el valor numérico proyectado del indicador de producción física (productos, proyectos y actividades del Presupuesto Público).

La meta física podrá tener, según sea el caso:

Dimensión física: Es el valor proyectado del indicador de producción física definido en la unidad de medida establecida. Corresponde al nivel de productos/proyectos, y actividades/acciones de inversión y/u obras. La dimensión física tiene tres elementos:



Unidad de medida: La unidad en la que se medirá físicamente el producto, actividad/acciones de inversión y/u obras.

Valor proyectado: El número de unidades de medida que se espera alcanzar.

Ubigeo: La identificación del lugar, departamento, provincia, distrito donde se desarrolla el producto o realiza la actividad/acciones de inversión y/u obras.

Dimensión financiera: Es el valor monetario de la dimensión física que corresponde a la meta física a partir de la cuantificación de los insumos necesarios para su realización. Corresponde al nivel de actividad / acciones de inversión y/u obras.

✓ Meta del indicador de desempeño: Es el valor numérico proyectado de los indicadores de desempeño (resultados y productos del Presupuesto Público).

❖ Avance físico: Es el estado que permite conocer el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias aprobadas en los Presupuestos Institucionales de las entidades, a un período determinado.

❖ Avance financiero: Es el estado que permite conocer la evolución de la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos a un período determinado.

❖ Plan Operativo Institucional: Es un instrumento de gestión de corto plazo que define las actividades que



se llevarán a cabo en períodos de un año, para el logro de los resultados previstos en el Plan Estratégico Institucional. Su estructura contiene: los objetivos institucionales anuales, indicadores, metas, acciones operativas y proyectos.

Su finalidad es orientar el desarrollo educativo regional, impulsando un trabajo articulado, inclusivo y concertado, que asegure la oferta educativa, sustentada en típica es de calidad, que contribuya a reducir la exclusión e inequidad y con una sólida identidad regional, con fines de mejorar los ejes estratégicos de la educación como, disminución de brechas, educación inclusiva y de calidad, modernización de la gestión educativa, profesionalización y desarrollo de la función magisterial e implementación de la carrera magisterial.

- ❖ Priorización de Gastos: Para Operativo. 2015, la Unidad Ejecutora una vez que ha recibido, a través del SIAF-SP, la asignación de su PCA, debe realizar la priorización de las cadenas de gastos que deben estar considerados en esta Programación de Compromisos Anual (PCA). De ser necesario la Unidad ejecutora, antes de priorizar las cadenas de gastos, puede realizar



ajustes a los marcos presupuestales, con la intención de mejorar la ejecución de sus gastos priorizados.

2.4. Marco conceptual

- ❖ **Actividades de control:** Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.
- ❖ **Control presupuestario:** Seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias.
- ❖ **Servidor o funcionario público:** Todo aquel que independiente del régimen laboral en que se encuentra, mantiene vínculo laboral o contractual de cualquier naturaleza con alguna de las entidades comprendidas en el Artículo 3 de la presente Ley.
- ❖ **Gestión pública:** Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.
- ❖ **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.
- ❖ **Entidad pública:** Constituye entidad pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local.



- ❖ **Fondos públicos:** Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.
- ❖ **Gastos corrientes:** Para efectos presupuestarios, dicho concepto se refiere a pagos no recuperables y comprende los gastos en planilla (personal activo y cesante), compra de bienes y servicios y otros gastos de la misma índole.
- ❖ **Gastos de capital:** Para efectos presupuestarios, dicho concepto hace referencia a los realizados en adquisición, instalación y acondicionamiento de bienes duraderos que, por su naturaleza, valor unitario o destino, incrementan el patrimonio del Estado.
- ❖ **Gastos públicos:** Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales.
- ❖ **Resultado final:** Es un cambio en las condiciones, cualidades o características inherentes a una población identificada, en el entorno en el que se desenvuelve o en las organizaciones que la sirven, tanto del Sector Público como Privado. Corresponde a un objetivo de política nacional. Podrán existir uno o más Programas Presupuestales y/o productos de Programas Presupuestales que compartan un mismo Resultado Final.

2.5. Reseña Histórica

La Dirección Regional de Educación de Madre de Dios, inicia sus actividades administrativas en unas aulas de la hoy emblemática institución educativa Guillermo



Billinghurst, en aquellos años como Zonal de Educación N° 52, teniendo como Director Zonal al Profesor Juan Moreno Quiñones. Esos años como dependiente de la Quinta Región de Educación del Cusco.

El año 1970 mediante Resolución Suprema N°18.70-ED se dispone la reorganización de las Direcciones Regionales de Educación y se establece la creación de las Jefaturas Departamentales y Zonales de Educación, creándose entonces un 20 de enero de 1970 la Dirección Zonal Departamental de Madre de Dios, encargándosele interinamente la Dirección al Profesor Eke Girano Piro.

El año 1976 se traslada a la sexta cuadra de la Avenida León Velarde, en unos ambientes de madera de dos pisos con balcón a la calle, propiedad de la familia Alpaca Caycho.

El año 1987 siendo Director de Educación el profesor Celso León Sotomayor, se toma posesión de los ambientes de material noble construido por la Corporación de Desarrollo presidido por Don Antonio Pita Villar para un futuro centro cívico en la quinta cuadra de la avenida 28 de julio, hasta donde hoy permanece. El indicado año quedaron en la avenida León Velarde los trabajadores del área de infraestructura. El año 2002 bajo la dirección del Profesor Jorge Pineda Pacsi, se inicia la construcción de las primeras columnas del tercer piso de la sede de la Dirección Regional de Educación, con aporte de los trabajadores y padrinazgo de algunas autoridades locales, hasta donde se continúa con las labores administrativas como Dirección Regional de Educación de Madre de Dios.

Nosotros

El órgano ejecutivo de mayor nivel en materia educativa en el ámbito regional. Depende administrativamente del Gobierno Regional de Madre de Dios a



través de la Gerencia Regional de Desarrollo Social, teniendo relación técnico administrativa con el Ministerio de Educación.

Visión

Promover nuestra identidad cultural regional y la igualdad de oportunidades educativas a la que todos tienen derecho, superando cualquier mecanismo de exclusión y discriminación, nuestros niños, niñas, adolescentes, jóvenes y adultos afiancen su libertad, desarrollen su creatividad y consoliden su proyecto de vida. Hacen ejercicio de sus derechos y su responsabilidad personal, social, cultural y ambiental, fortaleciendo una cultura productiva y de trabajo, una cultura de paz, de confianza.

Misión

Dirección Regional de Educación promueve el desarrollo de la persona, la formación integral y permanente del educando, respetando la interculturalidad y la biodiversidad, fomentando valores de identidad nacional, fraternidad y solidaridad, conducente a lograr la unidad nacional expresada en difusión cultural, deporte, ciencia y tecnología con administración eficaz, eficiente y transparente.

2.6. Formulación de la hipótesis

2.6.1. Hipótesis general

Si existe una relación significativa entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

No existe relación significativa entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.



2.6.2. Hipótesis específicas

H.E.1. Si existe una relación significativa entre Ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

H.E.2. Si existe una relación significativa entre Actividad de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

H.E.3. Si existe una relación significativa entre la Supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

2.7. Variables de estudio

a. Variables

Variable 1: Control interno

Dimensiones

1. Ambiente de control
2. Actividades de control gerencial
3. Supervisión

Variable 2: Evaluación presupuestaria

Dimensiones

1. Gestión presupuestaria
2. Cumplimientos de metas

b. Conceptualización de las variables

Variable 1: Control interno

(Álvarez Illanes, Auditoria Gubernamental, 2007), El control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen



por objeto asegurar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.

Variable 2: Evaluación Presupuestaria

Según el artículo 46 de Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto), Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del sector Público.



c. Operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización de variable

VARIABLES DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Control interno</p> <p>El control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera.</p> <p>Fuente: Resolución de Contraloría N° 320 – 2017–CG (Normas de Control interno).</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Administración estratégica ❖ Competencia profesional ❖ Órgano de Control Institucional
	<p>Actividad de control gerencial</p> <p>Son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Actividades de control a través de políticas y procedimientos ❖ Segregación de funciones ❖ Rendición de cuentas



<p>Fuente: Álvarez Illanes, Auditoría Gubernamental, 2007.</p>	<p>objetivos de la entidad. Fuente: Resolución de Contraloría N° 320 – 2017–CG (Normas de Control interno).</p>	
	<p>Supervisión Las actividades de supervisión se realizan de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. Fuente: Resolución de Contraloría N° 320 – 2017–CG (Normas de Control interno).</p>	<ul style="list-style-type: none">❖ Prevención y monitoreo❖ Implantación y seguimiento de medidas correctivas❖ Comunicación de deficiencias
	<p>Gestión Presupuestaria Es la capacidad de las entidades públicas para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas</p>	<ul style="list-style-type: none">❖ Eficiencia



<p>Evaluación Presupuestaria En la fase de Evaluación Presupuestaria, en adelante Evaluación, se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Fuente: Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (28411)</p>	<p>Presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño. Fuente : Ministerio De Economía Y Finanzas</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Eficacia ❖ Transparencia ❖ Economía
	<p>Cumplimiento de metas Evalúa el cumplimiento de las Metas de las Actividades y Proyectos y los Objetivos Institucionales e Indicadores de desempeño, establecidos en el Presupuesto Institucional autorizado. Fuente : Directiva N° 007-2012-EF/50.01 “Directiva para la Evaluación del Presupuesto Institucional de los Organismos Públicos Descentralizados y Empresas No Financieras de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales”</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Avance Físico ❖ Avance Financiero ❖ Plan operativo institucional ❖ Priorización de Gastos

Fuente: Elaboración Propia



CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Investigación básica: también recibe el nombre de investigación pura, teórica, dogmáticas caracteriza por qué parte de un marco teórico y permanece en él, la finalidad en radica en formular nuevas teorías o modificar la existentes, en incrementar los conocimiento científicos o fisiológicos, pero sin contrastarlo con ningún aspecto práctico.

3.2. Enfoque de la investigación

Es cuantitativo, porque 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. ((Hernández, Fernández, & Batista, 2010).

3.3. Diseño de investigación

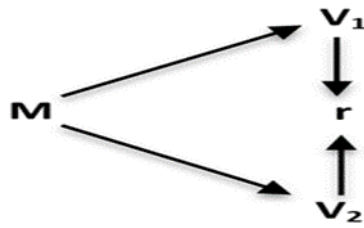
El diseño aplicado para la siguiente investigación es no experimental, porque es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

Corte transversal “Recolecta datos de un solo momento y en un tiempo único, su propósito de este método es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.” (Hernández, Fernández, & Batista, 2014).

3.4. Alcance de la investigación

La investigación es de alcance es descriptivo ya que se describe el problema, las variables y sus dimensiones.

“Una investigación es descriptiva cuando buscar determinar ciertas propiedades de grupos o individuos y es correlacional cuando se evalúan la relación que hay entre dos o más conceptos, categorías o variables en determinado contexto” (Hernández S., Zapata, & Mendoza, 2013, pág. 13)



Dónde:

M : Muestra.

V1 : Control interno.

V2 : Evaluación Presupuestaria

R : Correlación

3.5. Población y muestra de la investigación

3.5.1. Población

La población de estudio está formado por el personal administrativo de la Oficina de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Órgano de control institucional, Remuneraciones y Abastecimiento de la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios 2017.

Tabla 2: *Distribución de la Población*

Áreas	N° de trabajadores
Contabilidad	5
Tesorería	6
Presupuesto	4
OCI	4
Remuneraciones	7
Abastecimiento	4
Total	30

Fuente: Elaboración Propia



3.5.2. Muestra

El tamaño de la muestra es de 30 trabajadores de la institución, 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

La técnica empleada para esta investigación fue la encuesta que permitió reunir de manera sistemática datos sobre el tema de investigación.

3.6.2. Instrumentos

El instrumento empleado para esta investigación fue el cuestionario que fue validado por expertos, que consto de 19 ítems para primera variable correspondientes a cada una de sus dimensiones e indicadores y 17 ítems para la segunda variable correspondientes a cada una de sus dimensiones e indicadores.

a) Baremos

Para obtener la información se ha utilizado el cuestionario, que en éste casos para la variable control interno y evaluación presupuestaria. 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 3: Baremo de la variable “Control interno”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[80-95]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy alto el Ambiente de control, Actividades de control gerencial y supervisión.
Alto	[65- 79]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran alto el Ambiente de control, Actividades de control gerencial y supervisión.
Medio	[50- 64]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran medio el Ambiente de control, Actividades de control gerencial y supervisión.
Bajo	[35- 49]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran bajo el Ambiente de control, Actividades de control gerencial y supervisión.
Muy bajo	[19- 34]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran Muy bajo el Ambiente de control, Actividades de control gerencial y supervisión.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4: Baremo de la dimensión “Ambiente de Control”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[33-35]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy alto el nivel de la administración estratégica, competencia profesional y el órgano de control institucional.
Alto	[26-32]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran alto el nivel de la administración estratégica, competencia profesional y el órgano de control institucional.
Medio	[20-25]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran medio el nivel de la administración estratégica, competencia profesional y el órgano de control institucional.
Bajo	[14- 19]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran bajo el nivel de la administración estratégica, competencia profesional y el órgano de control institucional.
Muy bajo	[7-13]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy bajo el nivel de la administración estratégica, competencia profesional y el órgano de control institucional.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5: Baremo de la Dimensión “Actividades de Control Gerencial”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[27- 30]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación considera muy alto el nivel de la Actividades de control a través de la políticas y procedimiento, segregación de funciones y rendición de cuenta.
Alto	[22- 26]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación considera alto el nivel de la Actividades de control a través de la políticas y procedimiento, segregación de funciones y rendición de cuenta.
Medio	[17- 21]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación considera medio el nivel de la Actividades de control a través de la políticas y procedimiento, segregación de funciones y rendición de cuenta.
Bajo	[12-16]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación considera bajo el nivel de la Actividades de control a través de la políticas y procedimiento, segregación de funciones y rendición de cuenta.
Muy bajo	[6- 11]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación considera muy bajo el nivel de la Actividades de control a través de la políticas y procedimiento, segregación de funciones y rendición de cuenta.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6: Baremo de la Dimensión “Supervisión”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[27- 30]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy alto el nivel de prevención y monitoreo, implantación y seguimiento de medidas correctivas y comunicación de deficiencias.
Alto	[22- 26]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran alto el nivel de prevención y monitoreo, implantación y seguimiento de medida correctiva y comunicación de deficiencias.
Medio	[17- 21]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran medio el nivel de prevención y monitoreo, implantación y seguimiento de medidas correctivas y comunicación de deficiencias.
Bajo	[12-16]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran bajo el nivel de prevención y monitoreo, implantación y seguimiento de medidas correctivas y comunicación de deficiencias.



Muy bajo	[6- 11]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy bajo el nivel de prevención y monitoreo, implantación y seguimiento de medidas correctivas y comunicación de deficiencias.
----------	---------	--

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7: Baremo Variable “Evaluación Presupuestaria”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[74-85]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy alto la Gestión Presupuestaria y Cumplimiento de metas.
Alto	[60-73]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran alto la Gestión Presupuestaria y Cumplimiento de metas.
Medio	[46-59]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran medio la Gestión Presupuestaria y Cumplimiento de metas.
Bajo	[32- 45]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran bajo la Gestión Presupuestaria y Cumplimiento de metas.
Muy bajo	[17-31]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy bajo la Gestión Presupuestaria y Cumplimiento de metas.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8: Baremo Dimensión “Gestión Presupuestaria”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[33-40]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran el grado muy alto de eficiencia, eficacia, Transparencia y economía.
Alto	[27-32]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran el grado alto de eficiencia, eficacia, Transparencia y economía.
Medio	[21- 26]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran el grado medio de eficiencia, eficacia, Transparencia y economía.
Bajo	[15- 20]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran el grado muy bajo de eficiencia, eficacia, Transparencia y economía.
Muy bajo	[8-14]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación considera el grado bajo de eficiencia, eficacia, Transparencia y economía.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9: Baremo de la Dimensión “Cumplimiento de Metas”

Categoría	Puntuación	Descripción
Muy alto	[38-45]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy alto el avance físico, avance financiero, plan operativo institucional y priorización de gastos.
Alto	[31-37]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran alto el avance físico, avance financiero, plan operativo institucional y priorización de gastos.
Medio	[24-30]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran medio el avance físico, avance financiero, plan operativo institucional y priorización de gastos.
Bajo	[17-23]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran bajo el avance físico, avance financiero, plan operativo institucional y priorización de gastos.
Muy bajo	[9- 16]	Los trabajadores de la Dirección Regional de Educación consideran muy bajo el avance físico, avance financiero, plan operativo institucional y priorización de gastos.

Fuente: Elaboración Propia

b) Fiabilidad de los instrumentos.

Para Hernández, Fernández y Baptista (1998) “La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir” (p. 243). Por lo tanto, la validación de instrumentos se obtendrá a través de la técnica de alfa de Cronbach.

a) Técnica del alfa de Cronbach.

En la investigación se tomó la lectura existente, para ello, se eligió la escala valorativa para establecer si los instrumentos aplicados tienen la validez y confiabilidad necesarias que aseveren la seguridad de la información recogida en los aspectos de avalar la sensatez y dificultad de las hipótesis y conclusiones.

Tabla 12: Resumen del procesamiento de casos de la variable Evaluación Presupuestaria

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	30	100.0
Casos Excluido	0	.0
Total	30	100.0

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

Fuente: SPSS V.22

Tabla 13: Instrumento de la variable Evaluación Presupuestaria

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.721	.702	17

Fuente: SPSS V.22

En la Tabla N° 13: Pudiéndose ver el valor de Alfa de Cronbach es de 0721. 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.

3.7. Técnicas de procesamiento de datos

Las técnicas para el análisis e interpretación de resultados se procederán con el procesamiento estadístico descriptivo e inferencias mediante el análisis de regresión lineal múltiple a un nivel de significancia del 5% de error y una confianza del 95%. Para el procesamiento de datos se realizó en el paquete estadístico SPSS Versión 22 porque gracias a este programa lograre encontrar con exactitud la correlación entre mis variables.

CAPITULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

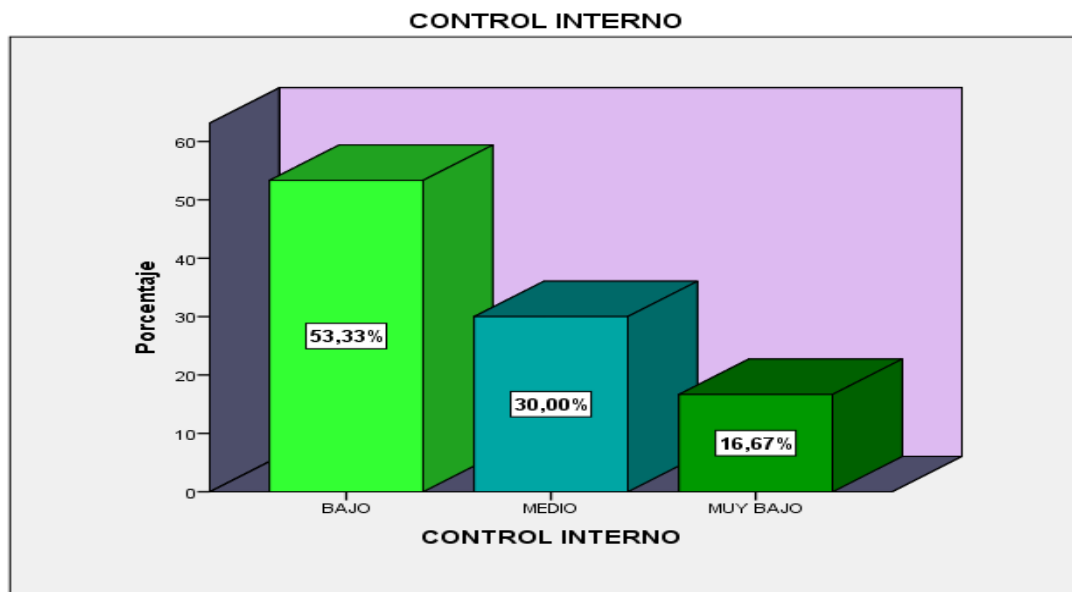
En este capítulo se presentan los resultados obtenidos después de aplicar a la muestra el instrumento validado.

4.1. Resultados para la Variable Control Interno y sus Dimensiones.

Tabla 14: Tabla de Frecuencia de la Variable Control Interno
CONTROL INTERNO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJO	16	53,3	53,3	53,3
MEDIO	9	30,0	30,0	83,3
MUY BAJO	5	16,7	16,7	100,0
Válidos Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.22



1

Elaboración: Propia

Gráfico 1: Variable Control Interno

Análisis

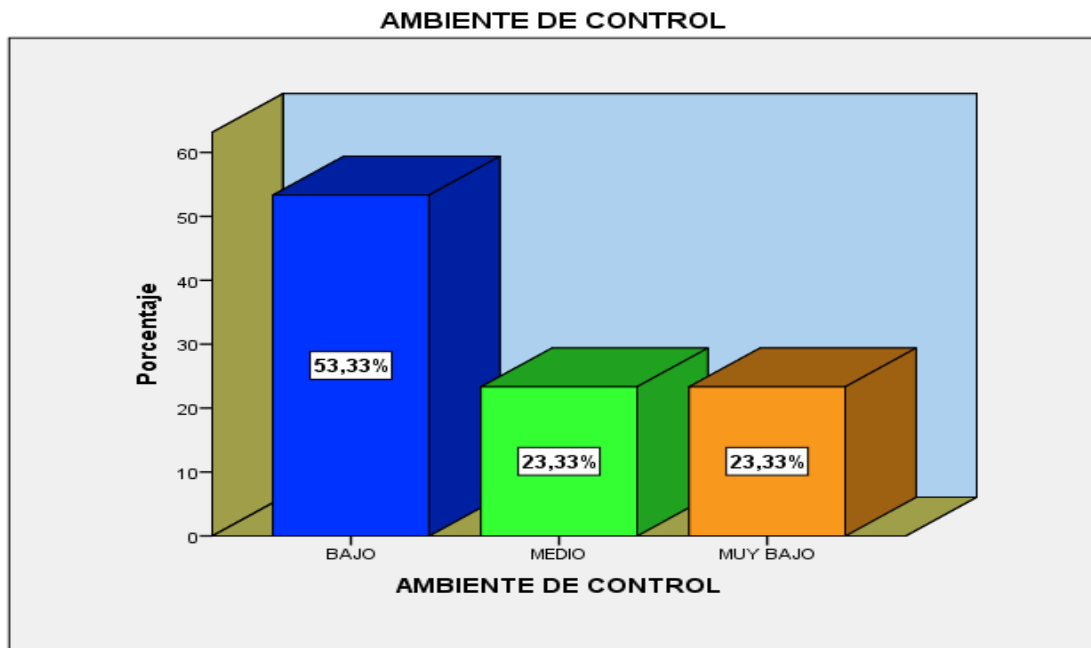
En la tabla 14 y gráfico 1, se observa que el 53,33% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel de bajo, mientras que el 30% señala que se encuentra en el nivel medio y por último el 16,67 le da una valoración de muy bajo.

Significa que existe un nivel bajo de Control interno, relacionado con la Evaluación presupuestaria, teniendo como falencias en la aplicación de los procedimientos, políticas y planes que se deben mejorar.

Tabla 15: Tabla de frecuencia de la dimensión Ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	BAJO	16	53,3	53,3
	MEDIO	7	23,3	76,7
	MUY BAJO	7	23,3	100,0
	BAJO			
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: SPSS V.22



Elaboración: Propia

Gráfico 2: Dimensión Ambiente de Control

Análisis

En la tabla 15 y gráfico 2, se observa que el 53.33% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel bajo, mientras que el 23.33% señala que se encuentra en el nivel medio y por último el 23.33% le da una valoración de muy bajo.

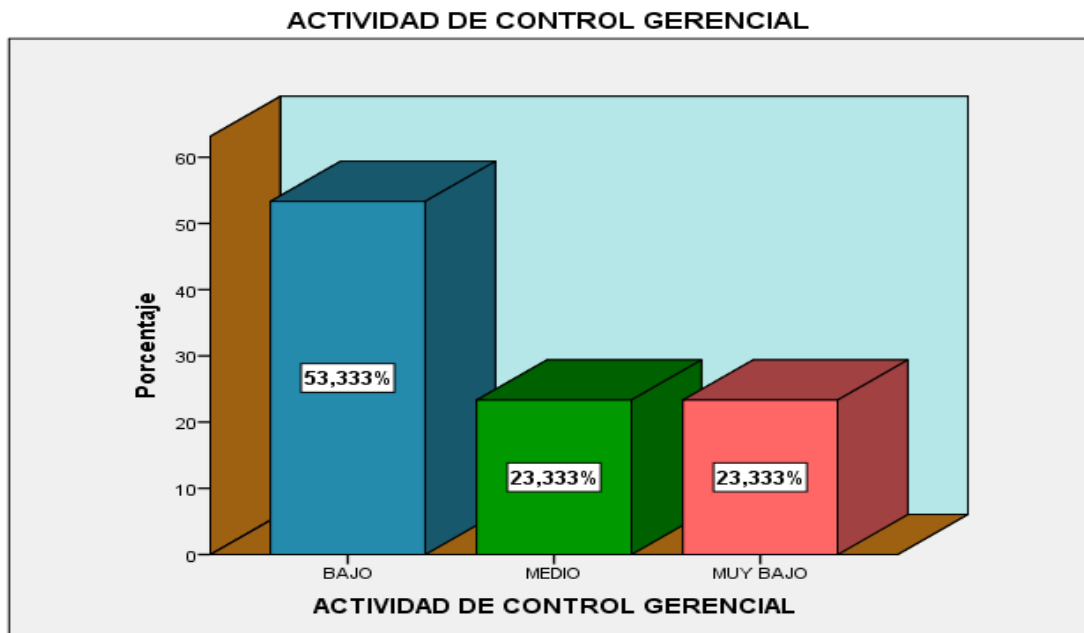
Esto quiere decir que un nivel bajo existe en Ambiente de control, relacionado con la evaluación presupuestaria; en este aspecto incluye la planificación, conocimientos e identificación de necesidades.

Tabla 16: Tabla de frecuencia de la dimensión Actividad de Control Gerencial.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
BAJO	16	53,3	53,3	53,3
MEDIO	7	23,3	23,3	76,7
MUY BAJO	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS V.22



Elaboración: Propia

Gráfico 3: Dimensión actividades de control gerencial

Análisis

En la tabla 16 y grafico 3, se observa que el 53.33% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel de bajo, mientras que el 23.33% señala que se encuentran en el nivel medio y por último el 23.33% le da una valoración de muy bajo.

Se entiende que existe un nivel bajo en la actividad de control gerencial, relacionado a la Evaluación presupuestaria, para así disminuir los fraudes en los procesos.

Tabla 17: Tabla de Frecuencia de la dimensión Supervisión

SUPERVISIÓN

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	BAJO	16	53,3	53,3
	MEDIO	6	20,0	73,3
	MUY BAJO	8	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: SPSS V.22

E

l

a

t

c

r

a

c

i

é

r

:

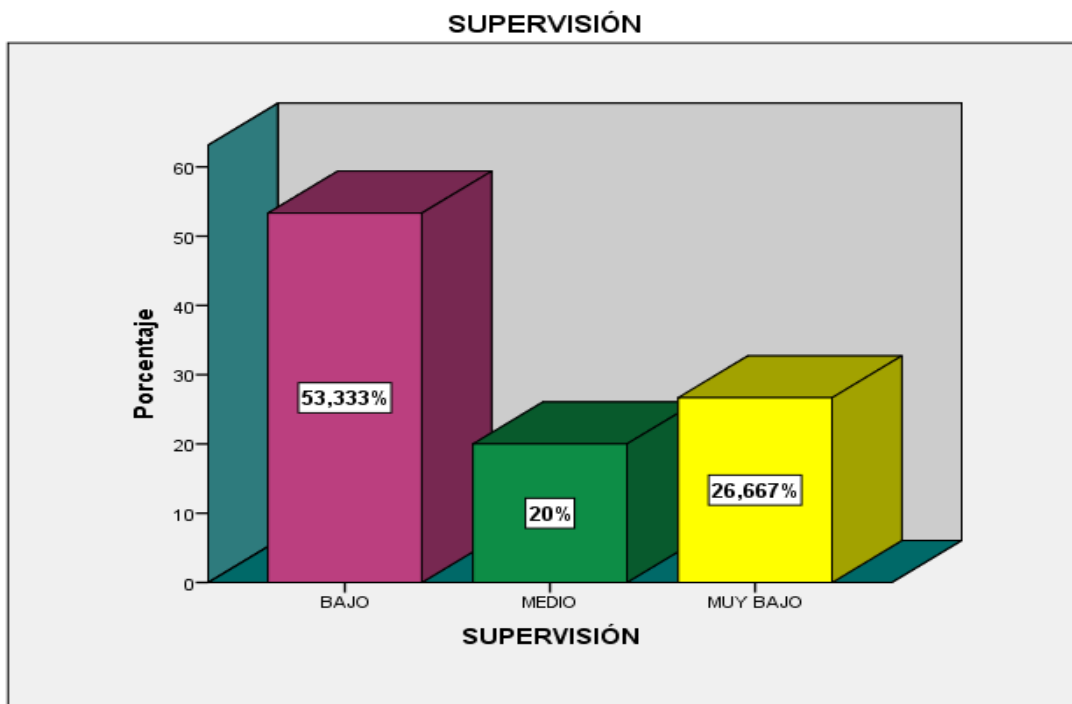
E

r

c

i

a



Elaboración: Propia

Gráfico 4: Dimensión Supervisión

Análisis

En la tabla 17 y gráfico 4, se observa que el 53.33% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel de bajo, mientras que el 20% señalan que se encuentran en el nivel medio y por último el 26.66% le da una valoración de muy bajo.

En este caso existe un nivel bajo en la supervisión relacionado con la evaluación presupuestaria, donde se debe dar seguimiento para mejorar los objetivos de la entidad.

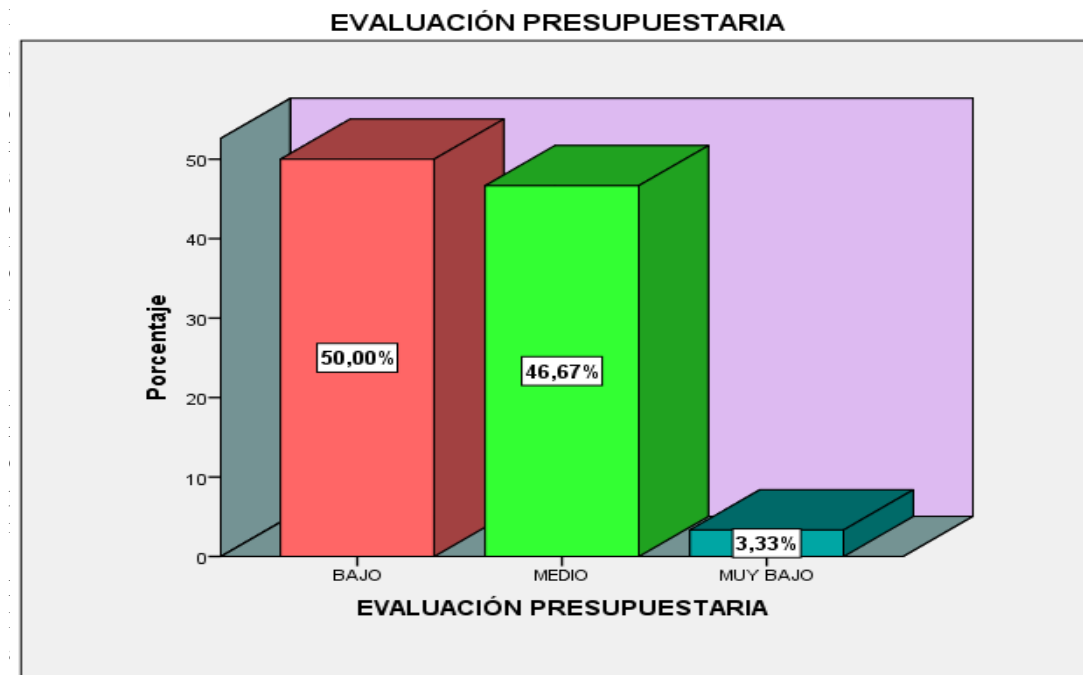
4.2. Resultados para la variable Evaluación Presupuestaria y sus dimensiones.

Tabla 18: Tabla de frecuencia de la variable evaluación presupuestaria

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	BAJO	15	50,0	50,0
os	MEDIO	14	46,7	96,7
	MUY BAJO	1	3,3	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: SPSS V.22

E



Elaboración: Propia

Gráfico 5: Variable evaluación presupuestaria

Análisis

En la tabla 18 y gráfico 5, se observa que el 50.00% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel bajo, mientras que el 46.67% señalan que se encuentran en el nivel medio y por último el 3.33% le da una valoración de muy bajo.

La evaluación presupuestaria es evaluar el cumplimiento de la meta, la cual no se cumple en la ejecución de proyectos.

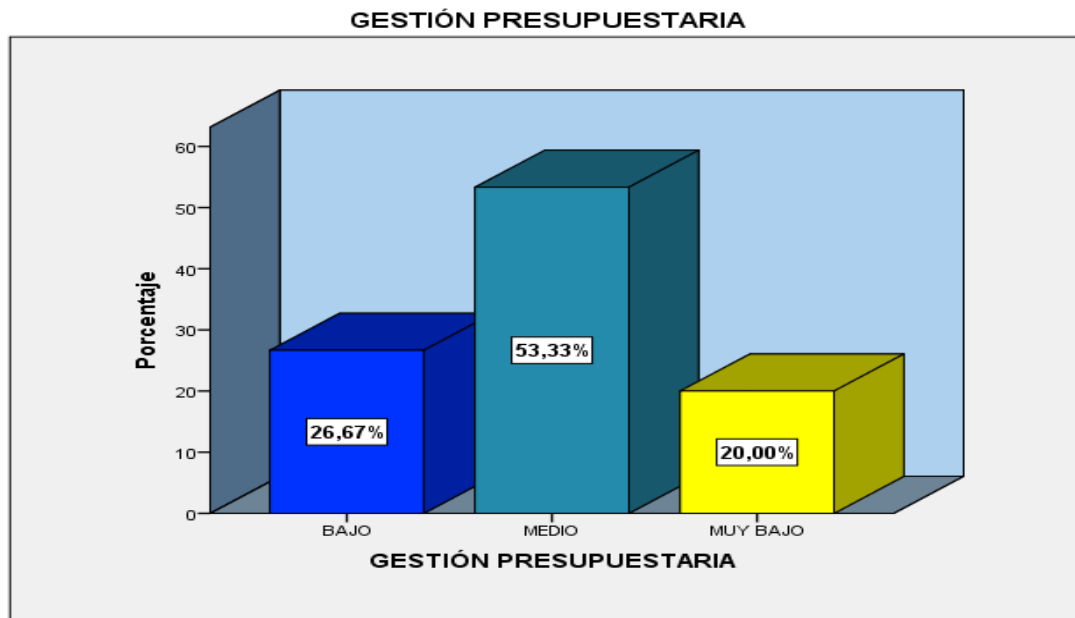
Tabla 19: Tabla de frecuencia de la dimensión Gestión Presupuestaria

GESTIÓN PRESUPUESTARIA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	BAJO	8	26,7	26,7
	MEDIO	16	53,3	80,0
	MUY BAJO	6	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: SPSS V.22

F.



Elaboración: Propia

Gráfico 6: Dimensión Gestión Presupuestaria

Análisis

En la tabla 19 y gráfico 6, se observa que el 26.67% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel bajo, mientras que el 53.33% señalan que se encuentran en el nivel medio y por último el 20.00% le da una valoración de muy bajo.

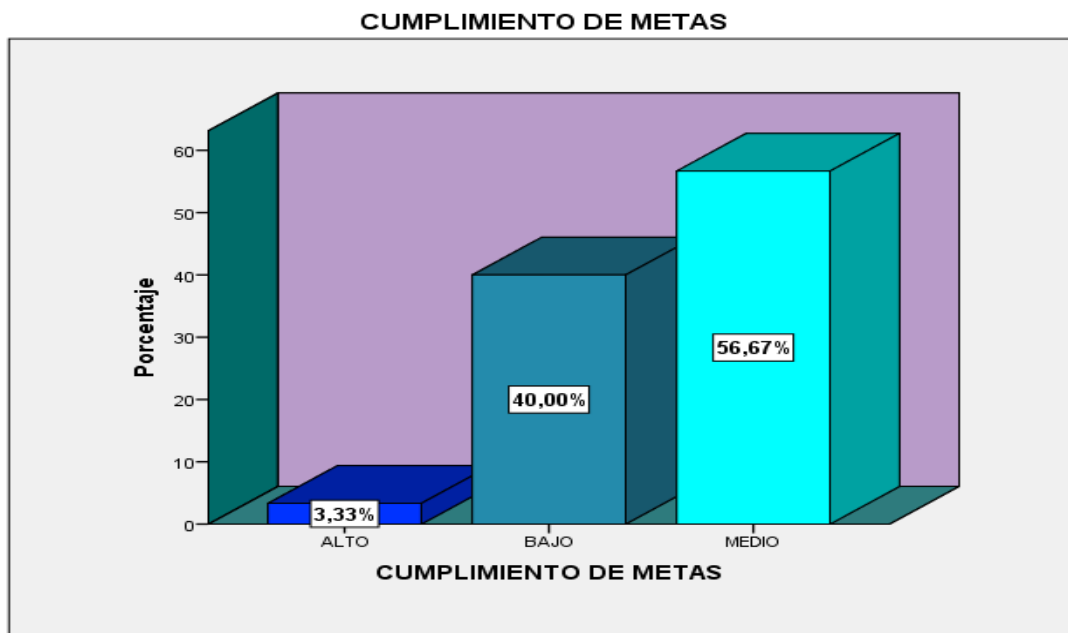
Las personas encuestadas indican que se encuentra nivel medio en la gestión presupuestaria, ya que se logra cumplir las metas, pero no de la manera correcta.

Tabla 20: Tabla de frecuencia de la dimensión cumplimiento de metas

CUMPLIMIENTO DE METAS

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	ALTO	1	3,3	3,3
	BAJO	12	40,0	43,3
	MEDIO	17	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: SPSS V.22



Elaboración: Propia

Gráfico 7: Dimensión Cumplimiento de Metas

Análisis

En la tabla 20 y grafico 7, se observa que el 3.33% de los encuestados señalan que se encuentran en un nivel bajo, mientras que el 40.00% señalan que se encuentran en el nivel medio y por último el 56.67% le da una valoración muy bajo.

Indica que se encuentra en un nivel muy bajo al cumplimiento de metas, porque no se ejecutan los proyectos en su debido tiempo y tiene que revertirse el presupuesto.

4.3. Resultados descriptivos

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

	Estadísticos descriptivos							
	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desv. típ.	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error típico	Estadístico	Estadístico
V1: Control Interno	30	34,00	26,00	60,00	44,4667	1,62008	8,87357	78,740
D1: Ambiente de Control	30	14,00	10,00	24,00	16,5667	,66382	3,63587	13,220
D2: Actividad de Control Gerencial	30	13,00	8,00	21,00	14,1333	,60975	3,33976	11,154
D3: Supervisión	30	13,00	8,00	21,00	13,7667	,57672	3,15882	9,978
N válido (según lista)	30							

Fuente: SPSS V.22

Interpretación

En la tabla N° 21, se observa que la variable control interno tiene una media de 44.47 puntos, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación típica de 8.87, varianza de 78.74, mínimo 26 puntos y máximo de 60 puntos, la dimensión ambiente de control tiene una media de 16.57 puntos, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación típica de 3.636, varianza de 13.220, mínimo 10 puntos y máximo de 24 puntos, la dimensión actividad de control gerencial tiene una media de 14.133, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación típica de 3.340, varianza de 11.154, mínimo 8 puntos y máximo de 21 puntos, y finalmente la dimensión supervisión tiene una media de 13.77 puntos, lo que se encuentra en un nivel de bajo, desviación típica 3.159, varianza de 9.978, mínimo 8 puntos y máximo de 21 puntos.

Tabla 22: Estadísticos descriptivos para la variable Evaluación Presupuestaria y sus dimensiones

Estadísticos descriptivos

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desv. típ.	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error típico	Estadístico	Estadístico
Evaluación Presupuestaria	30	25,00	31,00	56,00	44,6667	1,24414	6,81445	46,437
D 1: Gestión Presupuestaria	30	15,00	11,00	26,00	19,6667	,86746	4,75129	22,575
D2: Cumplimiento de Metas	30	11,00	20,00	31,00	25,0000	,56731	3,10728	9,655
N válido (según lista)	30							

Fuente: SPSS V.22

Interpretación

En la tabla N° 22, se observa que la variable evaluación presupuestaria tiene una media de 44.67 puntos, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación típica de 6.814, varianza de 46.437, mínimo 31 puntos y máximo de 56 puntos, la dimensión gestión presupuestaria tiene una media de 19.67, lo cual se encuentra en un nivel de bajo, desviación típica de 4.751, varianza de 22.575, mínimo 11 puntos y máximo de 26 puntos, la dimensión cumplimiento de metas tiene una media de 25 puntos, lo cual se encuentra en un nivel de medio, desviación típica de 3.107, varianza de 9.655, mínimo 20 puntos y máximo de 31 puntos.

4.4. Prueba de normalidad

Tabla 23: Prueba de Normalidad para las dos Variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Grado libertad	Sig.	Estadístico	Grado libertad	Sig.
Control Interno	,112	30	,200*	,971	30	,581
Evaluación Presupuestaria	,121	30	,200*	,947	30	,138

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Fuente: SPSS V.22

Análisis: De la prueba de Shapiro Wilk cuya muestra es igual a 30 encuestados, la significancia resultante es igual: control interno es de 0,581 y evaluación presupuestaria es de 0,138 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: “Si existe una relación significativa entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación 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 Evaluación Presupuestaria

		Correlaciones	
		Evaluación Presupuestaria	Control Interno
Correlación de Pearson	Evaluación Presupuestaria	1,000	,675
	Control Interno	,675	1,000
Sig. (unilateral)	Evaluación Presupuestaria	.	,000
	Control Interno	,000	.
N°	Evaluación Presupuestaria	30	30
	Control Interno	30	30

Fuente: SPSS V.22

Tabla 25: Resumen del Modelo

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,675 ^a	,456	,436	5,11684	,456	23,435	1	28	,000

a. Variables predictoras: (Constante), CONTROL INTERNO

Fuente: SPSS V.22

Tabla 26: Anova

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	613,570	1	613,570	23,435	,000 ^b
1 Residual	733,097	28	26,182		
Total	1346,667	29			

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

b. Variables predictoras: (Constante), CONTROL INTERNO

Fuente: SPSS V.22

Tabla 27: Coeficientes

Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.	Correlaciones		
	B	Error típ.	Beta			Orden cero	Parcial	Semiparcial
(Constante)	21,617	4,852		4,455	,000			
Control Interno	,518	,107	,675	4,841	,000	,675	,675	,675

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

Fuente: SPSS V.22

**Hipótesis Estadísticas:**

$$H_0: \rho = 0$$

No existe una relación significativa entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Si existe una relación significativa entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

a) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 4,841$$

d) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=4.841$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

e) Conclusión:

- ❖ El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,675 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 24.
- ❖ El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,456 (Cuadro N° 25) lo cual indica que el 45,6% de los cambios observados en la variable control interno son explicados por la variación de la variable evaluación presupuestal.

- ❖ En el cuadro N° 26, 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° 27.

$$\text{Control interno (y)} = -21,617 + 0.518 * \text{Evaluación presupuestaria(x)}$$

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

4.5.2. Prueba de Hipótesis específicas

Tabla 28: Correlación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Evaluación Presupuestaria.

		Evaluación Presupuestaria	Ambiente de Control
Correlación de Pearson	Evaluación Presupuestaria	1,000	,431
	Ambiente de Control	,431	1,000
Sig. (unilateral)	Evaluación Presupuestaria	.	,009
	Ambiente de Control	,009	.
N	Evaluación Presupuestaria	30	30
	Ambiente de Control	30	30

Fuente: SPSS V.22

Tabla 29: Resumen del Modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,431 ^a	,186	,157	6,25794	,186	6,387	1	28	,017

a. Variables predictoras: (Constante), AMBIENTE DE CONTROL

Fuente: SPSS V.22

Tabla 30: Anova

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	250,135	1	250,135	6,387	,017 ^b
Residual	1096,532	28	39,162		
Total	1346,667	29			

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

b. Variables predictoras: (Constante), AMBIENTE DE CONTROL

Fuente: SPSS V.22

Tabla 31: coeficientes

Coefficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.	Correlaciones		
	B	Error típ.	Beta			Orden cero	Parcial	Semiparcial
(Constante)	31,285	5,417		5,776	,000			
1 Ambiente de control	,808	,320	,431	2,527	,017	,431	,431	,431

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

Fuente: SPSS V.22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No existe una relación significativa entre Ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Si existe una relación significativa entre Ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

**b) Nivel de significación:**

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 2.527$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=2.527$ 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 0,431 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 28.
- ❖ El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,186 (Cuadro N° 29) lo cual indica que el 18,6% de los cambios observados en la dimensión ambiente de control son explicados por la variación de la variable evaluación presupuestal.
- ❖ En el cuadro N° 30, 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° 31.

$$\text{Ambiente de control } (y) = -31,285 + 0.808 * \text{Evaluacion presupuestaria}(x)$$

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

Tabla 32: Correlación entre la dimensión Actividades de Control Gerencial y la variable Evaluación Presupuestaria.

Correlaciones

		Evaluación Presupuestaria	Actividad de Control Gerencial
Correlación de Pearson	Evaluación Presupuestaria	1,000	,690
	Actividades de Control Gerencial	,690	1,000
Sig. (Unilateral)	Evaluación Presupuestaria	.	,000
	Actividad de Control Gerencial	,000	.
N	Evaluación Presupuestaria	30	30
	Actividad de Control Gerencial	30	30

Fuente: SPSS V.22

Tabla 33: Resumen del modelo

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,690 ^a	,476	,457	5,02035	,476	25,431	1	28	,000

a. Variables predictoras: (Constante), ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL

Fuente: SPSS V.22

Tabla 34: Anova

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	640,958	1	640,958	25,431	,000 ^b
Residual	705,709	28	25,204		
Total	1346,667	29			

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

b. Variables predictoras: (Constante), ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL

Fuente: SPSS V.22

Tabla 35: Coeficientes

Modelo	Coeficientes ^a								
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.	Correlaciones			
	B	Error típ.	Beta			Orden cero	Parcial	Semiparcial	
(Constante)		24,772	4,050		6,116	,000			
1 Actividad de Control Gerencial		1,408	,279	,690	5,043	,000	,690	,690	,690

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

Fuente: SPSS V.22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No existe una relación significativa entre Actividad de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Si existe una relación significativa entre Actividad de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 5.043$$

**e) Decisión:**

Puesto que el valor calculado $t=5.043$ 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 0,690 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 32.
- ❖ El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,476 (Cuadro N° 33) lo cual indica que el 47,6% de los cambios observados en la dimensión actividades de control gerencial son explicados por la variación de la variable evaluación presupuestal.
- ❖ En el cuadro N° 34, 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° 35.

$$\text{actividades de control gerencial (y)} = -24,772 + 1.408 * \text{Evaluacion presupuestaria (x)}$$

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

Tabla 36: Correlación entre la dimensión supervisión y la variable evaluación presupuestaria.

Correlaciones

		Evaluación Presupuestaria	Supervisión
Correlación de Pearson	Evaluación Presupuestaria	1,000	,671
	Supervisión	,671	1,000
Sig. (unilateral)	Evaluación Presupuestaria	.	,000
	Supervisión	,000	.
N	Evaluación Presupuestaria	30	30
	Supervisión	30	30

Fuente: SPSS V.22

Tabla 37: Resumen del modelo

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,671 ^a	,450	,430	5,14408	,450	22,891	1	28	,000

a. Variables predictoras: (Constante), SUPERVISIÓN

Fuente: SPSS V.22

Tabla 38: Anova

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	605,743	1	605,743	22,891	,000 ^b
Residual	740,924	28	26,462		
Total	1346,667	29			

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

b. Variables predictoras: (Constante), SUPERVISIÓN

Fuente: SPSS V.22

Tabla 39: Coeficientes

Coeficientes ^a								
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.	Correlaciones		
	B	Error típ.	Beta			Orden cero	Parcial	Semiparcial
1 (Constante)	24,749	4,268		5,799	,000			
Supervisión	1,447	,302	,671	4,784	,000	,671	,671	,671

a. Variable dependiente: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA
Fuente: SPSS V.22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

No existe una relación significativa entre la Supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Si existe una relación significativa entre la Supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,048|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 4,784$$

**e) Decisión:**

Puesto que el valor calculado $t=4.784$ 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 0,671 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 36.
- ❖ El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,450 (Cuadro N° 37) lo cual indica que el 45,0% de los cambios observados en la dimensión supervisión son explicados por la variación de la variable evaluación presupuestal.
- ❖ En el cuadro N° 38, 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° 39.

$$\text{Supervision } (y) = -55,043 + 0.117 * \text{Evaluacion presupuestaria}(x)$$

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

CAPITULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

El principal objetivo de esta investigación fue determinar la relación existente entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017.

El primer hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables estudio es de 0.675 lo cual indica una correlación con un nivel de confianza del 95%, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables Control Interno y Evaluación Presupuestaria.

El segundo hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables estudio es de 0.431 lo cual indica una correlación con un nivel de confianza del 95%, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables ambiente de control y evaluación presupuestaria.

El tercer hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables estudio es de 0.690 lo cual indica una correlación con un nivel de confianza del 95%, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables actividades de control gerencial y evaluación presupuestaria.

El cuarto hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables estudio es de 0.671 lo cual indica una correlación con un nivel de confianza del 95%, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables supervisión y evaluación presupuestaria.

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

Esta comparación se realiza en base a los resultados obtenidos entre la estadística descriptiva e inferencial que muestra relación entre las variables de estudio y dan respuesta al problema de investigación formulado para el estudio.

El principal resultado obtenido demuestra la existencia de una correlación entre el control interno y la evaluación presupuestaria 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 el Control Interno entre los trabajadores de la Dirección Regional de Educación, así como mejorar los conocimientos en cuanto a temas de evaluación presupuestaria y de tal forma lograr un buen control interno, para luego aplicar a la solución de problemas que se presentan en la institución.



CONCLUSIONES

Al finalizar este trabajo de investigación de Control Interno y la Evaluación Presupuestaria de la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017, son las siguientes conclusiones:

1. Existe correlación entre las variables de control interno y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios, obteniendo un resultado significativo por lo que se acepta la hipótesis alterna de la investigación que es el 67.5% la cual es considerable.
2. Existe correlación entre la dimensión ambiente de control y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios, el cual indica que el 43.1%.
3. Existe correlación entre la dimensión actividad de control gerencial y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios, el cual indica que el 69.0%.
4. Existe correlación entre la dimensión supervisión y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios, el cual indica que el 67.1%.



RECOMENDACIONES

Los resultados encontrados en esta investigación permiten efectuar las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Educación 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 Educación de Madre de Dios, dicha Implementación implica que el entorno de control aporte el ambiente adecuado en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades asignadas, los directivos deberán evaluar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos de la institución.
3. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios, brindar capacitación al personal para que elaboren las Evaluaciones Presupuestarias que permitan aplicar indicadores con el fin de evaluar la efectividad en la utilización de los recursos en beneficio de la Institución y mejorar la toma de decisiones.
4. Se recomienda a las autoridades de la Dirección Regional de Educación 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.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Norma, P. (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.
- Aviles, D. (2008). *Evaluacion de la efectividad del control interno implantado en la entidades del Sector Publico Ecuatoriano para la prevencion de fraudes*. Ecuador. Obtenido de www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/16781/1/TESIS.doc.
- Castillo, k. (2012). *Evaluación presupuestaria a la casa de la cultura ecuatoriana benjamín Carrión núcleo de Loja periodo 2010*. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/1973>.
- Espinoza, P. (2016). *Evaluacion presupuestaria al gobierno autónomo descentralizado parroquial de Malacatos canton Loja periodo 2013 - 2014*. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/12837>.
- Puglla chamba, J. A. (2013). *Evaluación Presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado De La Parroquia Taquil Del Cantón Loja Periodo 2011*. Ecuador.
- Bizarro, e. (2017). Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales en la municipalidad distrital de vilque chico - Huancané periodo 2014-2015. Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/4449/bizarro_vilca_edgar.pdf?sequence=1&isallowed=y.
- Santa cruz, f. (2012). Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la municipalidad distrital de san roque de cumbaza. Tarapoto. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/1674/item%4011458-822.pdf?sequence=1&isallowed=y>.
- Leiva, d. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima: primera edición.



Álvarez illanes, j. F. (2007). Auditoria gubernamental. Lima: actualidad gubernamental.

Alvarez illanes, j. F. (2004). Auditoria gubernamental. Lima: actualidad gubernamental.

Alvarez illanes, j. F. (2013). Presupuesto público. Lima: actualidad gubernamental.

Álvarez Illanes, j. F., Alvarez Pedroza, A., & Alvarez Medina, O. (2013). Presupuesto Público comentado 2013 - Actualidad Gubernamental. Lima: Pacifico Editores.

Operativo, I. (2015). Guía para la Ejecución Del Gasto. Lima.

Álvarez, J. (2011). Presupuesto Público. Lima: Pacifico Editores S.A.C.

Bonnefoy y Armijo. (2005). Indicadores de desempeño en el sector público.

Galindo, M. (1997). Fundamentos de administración. México: Editorial Trillas.

Hernández, R., Fernández, C., & Batista, p. (2014). Metodología de la investigación. México:

Huiñocana Carbajal, M. M. (2009). Manual del Contador Gubernamental (vol. II). Lima, Perú: Instituto de Investigación Horizonte Empresarial EIRL.

Instituto de Administración Tributaria y Aduanera. (2012). Cultura Tributaria, libro de consultas (segunda edición ed.). Lima: Punto y Grafia SAC.

Leiva, D. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima: primera edición.

Temacu, (2012). Planificación estratégica como una herramienta de gestión. Quito.

Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima- Perú.



ANEXOS

1. Matriz de consistencia
2. Instrumentos de recolección de datos



Matriz de consistencia “Control interno y la Evaluación Presupuestaria en la dirección regional de Educación de Madre de Dios-2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema general:</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?</p> <p>Problema específico:</p> <p>1.- ¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?</p> <p>2.- ¿Cuál es la relación que existe entre actividad de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?</p> <p>3.- ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación existente entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017.</p> <p>Objetivo específico:</p> <p>1.-Determinar la relación existente entre ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.</p> <p>2.-Determinar la relación existente entre actividad de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.</p> <p>3.- Determinar la relación existente entre la supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Si existe una relación significativa entre el Control Interno y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017</p> <p>Hipótesis específica:</p> <p>1.-Si existe una relación entre ambiente de control y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.</p> <p>2.-Si existe una relación entre actividad de control gerencial y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017.</p> <p>3.- Si existe una relación entre la supervisión y la Evaluación Presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios - 2017</p>	<p>Variable de estudio 1:</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Actividad de control gerencial ✓ Supervisión <p>Variable de estudio 2:</p> <p>EVALUACION PRESUPUESTARIA</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Gestión presupuestaria ✓ Cumplimiento de metas 	<p>Diseño de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ descriptivo – correlacional <p>Tipo de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ no experimental transversal <p>Población:</p> <p>Está conformada por el personal del Área de Presupuesto, Abastecimiento, Contabilidad, OCI, Tesorería y Personal siendo un total de 30 personas.</p> <p>Muestra:</p> <p><u>Selección:</u> muestreo probabilístico de personas.</p> <p>Técnicas e instrumentos de recojo de datos:</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: dos cuestionarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control Interno • Evaluación Presupuestaria <p>Técnicas de análisis de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuadro de frecuencias • datos estadísticos $r_{xy} = \frac{\sum z_x z_y}{N}$