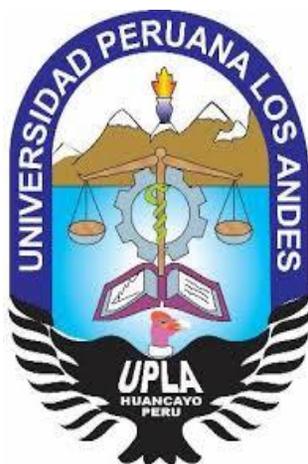


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Interno y Proceso Presupuestario en la Dirección Regional de
Salud Huancavelica - 2017**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Curasma Clemente Jacinto
Bach. Curasma Clemente Pablo

Asesor : Dr. Aduato Ávila Armando Juan

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 27.10.2018 – 26.10.2019

Huancayo – Perú
2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

PRESIDENTE

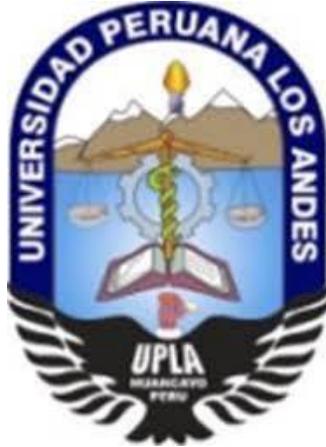
JURADO

JURADO

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad



TESIS

Control interno y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica - 2017.

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Jacinto Curasma Clemente
Bach. Pablo Curasma Clemente-

Asesor : Dr. Armando Juan Adatao Ávila

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias empresariales y gestión de los recursos

Fecha de inicio / culminación: 27/10/2018 – 26/10/2019

Huancayo – Perú

2019 - octubre

ASESOR:

Dr. Armando Juan Aduato Ávila

DEDICATORIA

A la persona que me adjudicó la existencia, mi madre; gracias a ella tengo esta dicha de formar parte de la familia. A Rocío mi esposa, Liz Gabriela y Samir Fabricio nuestros hijos; motivos de lucha y superación permanente. A mi hermano por acompañarme en este trabajo de investigación; que será parte de los retos superados y ejemplo para nuestras familias.

Jacinto

A mi familia por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado el apoyo moral necesario para lograr me objetivo, especialmente a mis hijas Dayra Lucia y Alizze Guissel, quienes son el motivo de mi superación constante; a los asesores, quienes desplegaron sus mejores conocimientos y experiencias.

Pablo

AGRADECIMIENTO

Queremos utilizar este breve espacio para agradecer a todas aquellas personas que contribuyeron en la ejecución del presente trabajo de investigación, especialmente a los directores y funcionarios de la DIRESA Huancavelica.

Finalmente, agradecemos al asesor Dr. Armando Juan Aduato Ávila y los aportes en la corrección brindados por Dr. Luis F. Mucha Hospinal.

Jacinto y Pablo

CONTENIDO

| | |
|--|------|
| HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS | ii |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO..... | vi |
| CONTENIDO | vii |
| CONTENIDO DE TABLAS..... | x |
| CONTENIDO DE FIGURAS | xi |
| RESUMEN..... | xii |
| ABSTRACT..... | xiii |
| TÉRMINOS CLAVE..... | xiv |
| INTRODUCCIÓN | xv |
| CÁPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 17 |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática | 17 |
| 1.2. Delimitación del problema | 19 |
| 1.2.1. Delimitación espacial..... | 19 |
| 1.2.2. Delimitación temporal | 19 |
| 1.2.3. Delimitación conceptual o temática..... | 19 |
| 1.3. Formulación del problema | 20 |
| 1.3.1. Problema General..... | 20 |
| 1.3.2. Problemas Específicos | 20 |
| 1.4. Justificación..... | 20 |
| 1.4.1. Justificación Social | 20 |
| 1.4.2. Justificación Teórica | 20 |
| 1.4.3. Justificación Metodológica | 21 |

| | | |
|----------------------------------|---|----|
| 1.5. | Objetivos | 21 |
| 1.5.1. | Objetivo General..... | 21 |
| 1.5.2. | Objetivos Específicos..... | 21 |
| CÁPITULO II: MARCO TEÓRICO | | 22 |
| 2.1. | Antecedentes | 22 |
| 2.1.1. | Antecedente Internacional | 22 |
| 2.1.2. | Antecedente Nacional | 24 |
| 2.1.3. | Antecedente Local | 26 |
| 2.2. | Bases Teóricas o Científicas | 26 |
| 2.2.1. | Control Interno..... | 26 |
| 2.2.2. | Proceso Presupuestario | 34 |
| 2.3. | Marco Conceptual | 37 |
| CÁPITULO III. HIPÓTESIS | | 41 |
| 3.1. | Hipótesis General | 41 |
| 3.2. | Hipótesis Específicas..... | 41 |
| 3.3. | Variables..... | 41 |
| 3.3.1. | Definición conceptual | 41 |
| 3.3.2. | Operacionalizacion | 42 |
| CÁPITULO IV: METODOLOGÍA | | 43 |
| 4.1. | Método de Investigación | 43 |
| 4.2. | Tipo de Investigación..... | 43 |
| 4.3. | Nivel de Investigación..... | 43 |
| 4.4. | Diseño de la Investigación | 44 |
| 4.5. | Población y Muestra..... | 44 |
| 4.5.1. | La población: | 44 |
| 4.5.2. | Muestra | 45 |
| 4.6. | Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos | 47 |
| 4.7. | Técnicas de procesamiento y análisis de datos | 48 |

| | |
|---|----|
| 4.8. Aspectos éticos de la Investigación..... | 48 |
| CAPÍTULO V. RESULTADO | 49 |
| 5.1. Descripción de resultados..... | 49 |
| 5.1.1. Estudio descriptivo de la variable control interno | 49 |
| 6.1. Contrastación de hipótesis..... | 57 |
| ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 65 |
| CONCLUSIONES | 69 |
| RECOMENDACIONES | 71 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 72 |
| ANEXOS..... | 74 |
| Matriz de consistencia..... | 75 |
| Matriz de operacionalización de variables | 76 |
| Matriz de operacionalización del instrumento | 77 |
| Instrumento de investigación y constancia de su aplicación..... | 78 |
| Confiabilidad y validez del instrumento... .. | 80 |
| Data de procesamiento de Datos... .. | 83 |
| Consentimiento informado... .. | 85 |
| Fotos de aplicación del instrumento..... | 86 |

CONTENIDO DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Resultados porcentuales de la variable control interno en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 49 |
| Tabla 2: Resultados porcentuales de la dimensión ambiente de control en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 50 |
| Tabla 3: Resultados porcentuales de la dimensión evaluación de riesgos en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 51 |
| Tabla 4: Resultados porcentuales de la dimensión actividad de control en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 52 |
| Tabla 5: Resultados porcentuales de la variable proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 53 |
| Tabla 6: Resultados porcentuales de la dimensión de programación y formulación en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 54 |
| Tabla 7: Resultados porcentuales de la dimensión ejecución presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017... .. | 55 |
| Tabla 8: Resultados porcentuales de la dimensión de evaluación en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 56 |
| Tabla 9: Correlación de control interno y proceso. presupuestario... .. | 57 |
| Tabla 10: Correlación de ambiente de control y proceso presupuestario... .. | 59 |
| Tabla 11: Correlación de evaluación de riesgos y proceso presupuestario... .. | 61 |
| Tabla 12: Correlación de actividad de control y proceso presupuestario... .. | 62 |

CONTENIDO DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Resultados porcentuales de la variable control interno en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 49 |
| Figura 2: Resultados porcentuales de dimensión ambiente de control en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 50 |
| Figura 3: Resultados porcentuales de dimensión evaluación de riesgos en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 51 |
| Figura 4: Resultados porcentuales de dimensión actividad de control en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 52 |
| Figura 5: Resultados porcentuales de variable proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017..... | 53 |
| Figura 6: Resultados porcentuales de dimensión programación y formulación en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 54 |
| Figura 7: Resultados porcentuales de dimensión ejecución presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 55 |
| Figura 8: Resultados porcentuales de dimensión de evaluación en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017 | 56 |

RESUMEN

La presente investigación: sobre CI y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica 2017, cuyo propósito principal fue, identificar la asociación entre el control interno y el proceso presupuestario. Cuya respuesta al problema fue: si existe asociación directa entre el control interno y el proceso presupuestario. La investigación fue de carácter descriptivo. Los procedimientos usados fueron: el descriptivo y estadístico. En el bosquejo se utilizó el descriptivo - correlacional, con dos variables, para la primera variable control interno, estuvo conformada por sus dimensiones; para la segunda variable se determinó tres dimensiones. El conjunto total fueron 196 colaboradores administrativos, a través del que se obtuvo 57 como muestra a profesionales y técnicos de salud que prestan servicios en labores administrativas, con participación en procesos presupuestarios. Por lo que, la evaluación estadística de la data fue obtenidos a través del estadístico seleccionado Tau-b de Kendall, se arribó al resultado de 0.458 con un p valor de 0%, lo cual es menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación; con la que llegamos a concluir: la relación respecto a las dos variables de la presente investigación es moderada y considerable. El propósito de las opiniones dadas por los trabajadores administrativos y profesionales de salud encuestados de la institución es significativo en función a la muestra del trabajo.

Palabras clave: control interno, proceso presupuestario.

ABSTRACT

The present investigation: on IC and budget process in the Regional Health Directorate Huancavelica 2017, whose main purpose was to identify the association between internal control and the budget process. Whose answer to the problem was: if there is a direct association between internal control and the budget process. The research was descriptive in nature. The procedures used were: descriptive and statistical. The descriptive-correlational sketch was used, with two variables, for the first internal control variable, it was made up of its dimensions; for the second variable, three dimensions were determined. The total set was 196 administrative collaborators, through which 57 were obtained as a sample of health professionals and technicians who provide services in administrative tasks, with participation in budget processes. Therefore, the statistical evaluation of the data was obtained through the selected Kendall's Tau-b statistic, the result of 0.458 was reached with a p value of 0%, which is less than 5% of the margin of error expected before. Of the investigation; with which we come to conclude: the relationship with respect to the two variables of the present investigation is moderate and considerable. The purpose of the opinions given by the administrative workers and health professionals surveyed of the institution is significant depending on the work sample.

Keywords: internal control, budget process.

TÉRMINOS CLAVE

- PRIMERO** : Labores Administrativas
- SEGUNDO** : Participación en procesos presupuestarios
- TERCERO** : Cautela de los recursos
- CUARTO** : Eficiencia y eficacia de los gastos públicos
- QUINTO** : Transparencia y equidad

INTRODUCCIÓN

Control interno y proceso presupuestario, se define como un conjunto de acciones de cautela de los recursos, bienes y operaciones que realiza una institución, con el propósito de fomentar mejores resultados, tomando en cuenta la transparencia en el proceso de ejecución del presupuesto.

Para analizar estos problemas es necesario mencionar una de las causas fundamentales, como: la deficiencia en el control interno y la utilización del erario nacional del usuario y público en general. La deficiencia, también se evidencia no aplicar debidamente los procedimientos de control interno correcto y aceptable, o realizar adquisiciones de bienes y servicios innecesarios que no permiten alcanzar las metas de la entidad, afectando principalmente a la población de escasos recursos económicos, a quienes presta servicios de salud de forma equitativa. El trabajo se desarrolló por la necesidad de conocer como una entidad utiliza los recursos públicos.

Por otra parte, determinar la relación de los componentes del control interno como: ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control con el proceso presupuestario.

Asimismo, el interés en el ámbito profesional como empleados públicos, nos permitirá conocer y aplicar adecuadamente en nuestro contexto laboral, los variables y de esa forma resguardar el resultado positivo y significativo.

En el marco de la investigación social, se realizó una encuesta mediante cuestionario, según muestra a 57 trabajadores administrativos y profesionales de salud que prestan servicio en la parte administrativa con participación en el proceso presupuestario; a las que consideramos informantes claves. En la elaboración del trabajo de investigación valoro las normas de las variables de investigación, con el propósito de valorar las eficiencias de las herramientas de trabajo.

El Capítulo I, se tomó información relacionada con el planteamiento de la problemática. El Capítulo II, considera información sobre la teoría de la presente investigación. El Capítulo III,

plantea todos los aspectos metodológicos, que ayudan en el procedimiento de la investigación. El Capítulo IV, plantea todos los propósitos que la investigación estableció en su contenido.

CÁPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Un Estado seguro y confiable, requiere de una administración pública con capacidad de brindar los servicios públicos con eficiencia, efectividad, economía, con criterios de transparencia y equidad, permitiendo aportar en la mejora y desarrollo de la población usuaria.

La entidad, donde se desarrolla el trabajo, es con la finalidad de conocer y evaluar los elementos que conforman para el uso del control interno en el procedimiento presupuestario, con la finalidad de cumplir el objetivo nacional del presupuesto público. Álvarez (2014) afirma “El presupuesto asegura cuentas fiscales sanas y evita que se gaste más de lo que se dispone. Como sabemos, gastar más de lo que se tiene implica elevar los niveles de endeudamiento de la entidad” (p.11).

La situación actual obedece a que los encargados y trabajadores de la institución, no aplican un método de control interno correcto y adecuado. Siendo así, se advierte evidencia que hay deficiencias en la definición de prioridades y adquisición de bienes y servicios innecesarios que no permiten alcanzar las metas propuestas, afectando principalmente a la población de escasos recursos económicos, a quienes presta servicios de salud de forma equitativa. Álvarez (2014) afirma:

De acuerdo a las necesidades que se palpan en la realidad, el dinero existente en la caja fiscal debe orientarse al incremento de la repartición de los salarios en el país, mediante actuaciones y proyecciones las que deben estar dirigidas a la población más vulnerable, y las que no cuentan con los servicios básicos principalmente para su desarrollo. (p.11)

Asimismo el catálogo de bienes del Estado se encuentran desactualizados en el SIGA; porque las compras de bienes y servicios no se realizan con prontitud, desabasteciendo a los establecimientos de salud de la Región, y en otros casos se adquiere equipos biomédicos y hospitalarios no adecuados a la realidad de los usuarios; lo que origina entrapamientos en las etapas del proceso presupuestario y administrativo; también se observa la falta de voluntad y práctica de ambiente de control en el personal, para realizar una eficiente actividades de control; cuya consecuencia es el incremento de riesgos de control, que no permite una adecuada información y comunicación ni el seguimiento.

Entonces, es evidente la ineficiencia administrativa y control de los recursos, las que ocasionan un perjuicio económico a la entidad y al Estado, poniendo en riesgo la eficacia en la ejecución presupuestal (ingresos y gastos); débil articulación entre un buen planeamiento y su programación y formulación presupuestal para el ejercicio venidero por parte de directivos y responsables de programas presupuestales; endeble progreso de los estándares de rendimiento que orientes los logros de los objetivos; carencia de evaluaciones significativas que limitan una correcta y precisa decisión a quienes participan en este proceso. Esta deficiencia conlleva a compromisos a nivel de gestión o a nivel penal de acuerdo a la casuística, tanto al directivo como al personal administrativo que laboran en cada uno de los procesos del sistema administrativo.

Siendo claro, que un pertinente control interno disminuye el riesgo, las deficiencias y desviaciones desfavorables en los procesos presupuestarios, las mismas se deduce en anomalías en el proceso administrativo de la entidad.

El control interno conforma un procedimiento completo que es obligación del titular, así como los diversos funcionarios y colaboradores de la entidad; cuyo objetivo, según Bravo (2000, p.161) “es la protección de los activos del negocio, obtención de la

información financiera correcta y segura, así como la promoción de la eficiencia y eficacia de las operaciones”.

En este contexto, los elementos del método de CI deben articularse entre sí, formando un componente sólido que permita brindar respuestas de forma correcta a la problemática que cambia, así como a las necesidades de todo el contexto de la entidad. De tal manera, la fortaleza y calidad de gestión en la entidad se vea en la optimización y fluidez de ejecución presupuestal.

El área de presupuesto, es el encargado de elaborar y dirigir los procesos presupuestarios. Por su parte las oficinas de logística, tesorería y contabilidad, deben optimizar el control del marco presupuestal otorgado en las certificaciones, proceso de contratación y adquisición, pago por bienes y servicios cumplidos, generando operaciones en el SIGA y comprometerlo a nivel de presupuesto en el SIAF de la institución.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial

La investigación se desarrolla en la Dirección Regional de Salud de Huancavelica.

1.2.2. Delimitación temporal

El trabajo de investigación toma como período de estudio el ejercicio económico 2017.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática

El trabajo está delimitado al estudio de las variables de investigación; cuyos temas que comprenden el estudio referente a sus dimensiones e indicadores. Asimismo, el presente documento involucra al personal de la entidad, autoridades, funcionarios y

trabajadores, de los cuales hemos obtenido datos a través de entrevistas y encuestas.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cuál es la relación entre el CI y el proceso presupuestario en la DIRESA - Huancavelica-2017?

1.3.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017?
- ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017?

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Social

La relevancia social se inicia con el proyecto de investigación porque su elaboración permite conocer el CI en la elaboración de procedimientos a nivel de presupuesto, con el propósito de brindar alternativas apropiadas para solucionar las problemáticas de la ciudadanía, para cambiar su estatus de vida de los mismos.

1.4.2. Justificación Teórica

Genera reflexión y debate sobre la relación del CI y el PP, ayuda a otras dependencias administrativas del mismo nivel, conocer esta problemática y que contribuya a solucionar situaciones de la misma índole.

1.4.3. Justificación Metodológica

Las técnicas, los procesos, las fórmulas, así como las herramientas de trabajo utilizadas en la elaboración de la tesis, posterior a la validación, serán de utilidad en otros trabajos de investigación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar el grado de relación entre el CI y el proceso presupuestario en la DIRESA - Huancavelica-2017.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Establecer la relación entre el ambiente de control y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017.
- Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017.
- Establecer la relación entre la actividad de control y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017.

CÁPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedente Internacional

- Montalva (2017) presento: “*Control presupuestario en el derecho público chileno*”, arribando a la siguiente conclusión: que en un estado democrático es importante que los diversos estamentos públicos que manejan el erario nacional, realicen de forma eficiente el manejo de los recursos, la que ayude a visualizar de manera correcta para que se estima dicho presupuesto, siendo una demanda de la población de nuestro país. Es por ello que es vital contar el funcionamiento correcto de las instituciones, los que permitan evaluar los periodos presupuestarios, lo que significa que se pueda controlar todo lo que en realidad se gasta y aprueba a través de la normas presupuestarias, en caso no suceda se estaría ocasionando ciertas figuras que desorienten a la comunidad alejándolo de un estado democrático, por lo que estaría quedando establecido que el erario nacional pertenece a toda la población, siendo sus contribuciones mediante impuestos, los que son empleados de manera que afecta los propósitos del Estado, dentro del cual se debe dar prioridad al bienestar de toda la población como agrupación de personas. Del análisis de la investigación anterior, llegamos a la conclusión, que los aportes de los ciudadanos mediante impuesto, sean controlados por los organismos estatales mediante el control interno, en pro de cumplir con los objetivos de la nación, entre los que resalta la tranquilidad de toda la sociedad, cuyo cumplimiento presupuestario sea discutido y aprobado.
- Gancino (2010) realiza la investigación: “*La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el periodo*

2009”, arribo a la siguiente conclusión: la entidad donde se realizó la investigación, aun no tiene una agrupación que ayude a controlar el presupuesto que brinden facilidades y coadyuven a la administración del presupuesto, ocasionando que los procedimientos en cada área, se desarrollen de manera tradicional e intentando enfocarla a las prioridades que se puedan generar. Lo que dificulta las acciones a efectuar por carencia de compromiso de los encargados. Del análisis de la investigación anterior, llegamos a inferir que se evidencia un sistema carente de inspección presupuestario, genera un desorden, un proceso administrativo burocrático, el incumplimiento de los propósitos y finalidades de las instituciones, lo que distorsiona los fines del Estado; tanto la falta o la deficiencia en el control interno, tiene como afluente a la sociedad.

- Guachi (2017) realiza la investigación: *“Análisis del Sistema de Control Interno y su Impacto en el Proceso de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa”*, arribo a la siguiente: Dentro del sector público es importante que las instituciones que manejan presupuestos del estado tengan método que permita controlar de forma eficaz el uso coherente del erario nacional de las mismas. El CI que se utiliza en la entidad a los procedimientos de ejecución presupuestaria está regulado por la normatividad y procedimientos del ente de control Gubernamental, pero en la misma entidad no se ha detallado un individuo comprometido con el seguimiento a la ejecución presupuestaria por cada uno de los procesos de cumplimiento de obligaciones. Mediante la investigación se pudo comprobar cuáles han sido las debilidades que existen dentro del proceso de ejecución presupuestaria, para cambiar toda la burocracia y corregir el cumplimiento de todos los procesos presupuestarios y un buen direccionamiento por parte de sus directivos. Del

análisis de la investigación anterior, llegamos a la conclusión, que toda entidad que maneja presupuesto público, a fin de que sea óptimo y eficiente, cuyo control interno deberían de implementar con una persona exclusivamente encargada de hacer el seguimiento a la ejecución del presupuesto y el cumplimiento de los fines y objetivos propuestos.

2.1.2. Antecedente Nacional

- Pochuanca (2016) realiza la investigación: *"El Control Interno en el Proceso Presupuestario de los gobiernos locales de la Región Puno: 2007 - 2009"*, arribo a la conclusión: se entiende como control interno a un procedimiento realizado por la gerencia y todos los colaboradores de la institución, esbozando con el propósito de brindar cierto nivel de garantía razonable de acuerdo a las metas establecidas, conforme a cada uno de los componentes de la variable de investigación. Siendo así, es que ha tomado en cuenta la estimación del procedimiento de control interno en el tratamiento del presupuesto de las entidades públicas, brindando prioridades a los cálculos morales y de la forma de actuar de los colaboradores. Resultados: se obtuvo que un 58% del funcionario público que desempeñan dichas funciones tienen una imagen negativa por la población, quienes tienen fuertes disputas por sus acciones y la mala administración que brindan a nuestros recursos, según se tuvo que por falta de información respecto a la normatividad. Se advierte un bajo sentido de respeto por la institución, y la obligación para evidenciar respeto por los principios de la institución, que permita la incorporación de cambios en el control. Asimismo, se ha evidenciado la existencia de diversas normas en todo el país, y que los funcionarios tienen conocimiento; no obstante, los colaboradores de las instituciones han impuesto ciertos parámetros para cumplir o no cumplir alguna de estas normas y procedimientos. Del análisis de la investigación

anterior, deducimos que un 58% de autoridades y funcionarios municipales siempre resultan cuestionados por la mala administración de los recursos del estado, por cuanto, no practican identidad, valores y compromiso, para implementar y mejorar el control interno.

- Briceño (2013) en su Trabajo de Investigación: “*Control interno como herramienta para mejorar el proceso presupuestario en las unidades ejecutoras del gobierno regional de Huancavelica 2012 – 2013*”, arribó a la conclusión: Para mejorar la calidad de gasto en la Gerencias Regionales del GORE se debe aplicar el control interno como estrategia a partir de la etapa que programa, en la que se formula, en la que aprueba, ejecuta, y evalúa el presupuesto, donde coadyuva al alcance de sus propósitos y fines de cada institución conforme a la planificación y programas presupuestales que hayan previsto. Del análisis anterior, llegamos a la conclusión, que el control interno como estrategia en el proceso presupuestario, contribuyera en la mejora de la gestión de los recursos públicos.
- Centeno y Paucar (2015) en su tesis: “*Control Interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la Ejecución de Gastos de los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica*” de la Universidad del Centro del Perú, arribando a la conclusión: Demuestra que los actores que establecen el control interno que se orientan a mejorar los recursos para ejecutar los gastos, con el propósito de tener una mejor administración, y ello se pueda copiar en diversas instituciones orientadas a la mejora del estilo de vida favor de la población. Por lo que se esgrime de la presente investigación que se arriba a la conclusión, lo que se debe tener en cuenta que el control interno, se oriente a mejorar los ingresos y los gastos, cuyo reflejo de una buena gestión, es la mejora de la población.

2.1.3. Antecedente Local

No se encontraron evidencias locales.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definición de Control Interno

El control interno entendido de forma sencilla, es una herramienta que sirve para controlar los riesgos y guiar las actividades que realiza una entidad; al respecto Álvarez menciona: “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente” (2018, p.1020)

2.2.1.2. Control Interno en el Sector Público

Control interno en una entidad pública es una herramienta indispensable que apoya los esfuerzos a lograr, los objetivos y metas institucionales de forma eficiente y transparente. Al respecto Álvarez menciona: “es responsabilidad del titular de la entidad, a fomentar y supervisar el funcionamiento y la confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y que contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad pública” (2018, p.1020)

2.2.1.3. *Principios de Control Interno*

El ejercicio de control interno en una entidad pública, requiere el cumplimiento obligatorio funcional de los siguientes principios:

a) Celeridad

Está relacionada con la rapidez y celeridad con la que el aparato administrativo de una entidad dinamiza los procesos y funciones a fin de atender oportunamente al público usuario, con la que garantiza los propósitos mejores y pertinentes. Para la ejecución de este principio, los colaboradores de las entidades públicas deben estar orientadas a brindar soluciones a las necesidades de toda la población.

b) Economía

Está vinculada a sobriedad y la tranquilidad sobre la forma que gasta las entidades públicas sobre la compra de bienes y servicios, en los estándares de calidad y a tiempo propicio solicitado para el cumplimiento de los requerimientos de la población.

c) Eficiencia

Se refiere a que una institución del estado, logre mayor resultado sobre el uso de su presupuesto, el que fue remitido para el cumplimiento de sus propósitos.

d) Eficacia

Es el resultado de los logros de una entidad pública en el cumplimiento de sus propósitos y finalidades establecidas, lo que se establece en todas las instituciones, particularmente al terminar un procedimiento, o algún proyecto.

Este principio se evidencia, en las finalidades logradas, el vínculo de los propósitos con el logro del cumplimiento de las necesidades de la población.

e) Igualdad

Las entidades públicas están en la obligación de reconocer a todos los ciudadanos los mismos derechos y obligaciones a fin de comprometer que se cumpla con las normas magnas, todos los individuos nacen libres ante las normativas, quienes deberán recibir cobijo del estado, cuidado de los jefes, y tendrán derechos igualitarios, así como que se les brinde oportunidad de trabajo sin ser marginados.

f) Imparcialidad

Es la actitud moral y ético de un servidor público para actuar con rectitud y determinación dentro del marco legal, para resolver los asuntos públicos de manera justa e independiente, a fin de no afectar los intereses del ciudadano.

g) Moralidad.

Una entidad pública manifiesta en el que se pueda cumplir con la normatividad prevista en la constitución, así como en las legales actuales, de la misma manera previstos en los parámetros éticos que se tienen en las entidades públicas, propios de una sociedad moderna.

h) Publicidad

Es la obligación de los servidores públicos de dar facilidad y dar acceso a la sociedad sobre las actuaciones, resultados e información de los propósitos de la administración. Lo que significa, acceder la revisión por parte de la población en función de los parámetros de la población conforme a la normatividad vigente.

i) Responsabilidad.

Es una cualidad propia de las instituciones del estado, con el propósito de las obligaciones que se tienen con la ciudadanía.

j) Transparencia.

Significa, que se pueda observar la administración por parte de las instituciones por lograr las obligaciones que se contrajeron con su pueblo. Así como que se pueda fomentar que la población pueda realizar recomendaciones para lograr los fines previstos durante cada año fiscal.

2.2.1.4. *Fundamentos de Control Interno*

Respecto al contenido teórico de CI (2014, p.24). Identifica tres fundamentos:

a. Autocontrol.

“Es la autonomía o la capacidad de una persona de controlar y tener dominio sobre uno mismo, por lo tanto, también, es capaz de evaluar y valorar sus conocimientos y aptitudes”.

Todo servidor público deberá de valorar sus acciones, realizar correcciones, cambiar y pedir apoyo si se considera oportuno, de tal forma que ejecutar los procedimientos, acciones, y actividades de obligaciones generen transparencia.

b. Autorregulación

Es la capacidad de toda entidad pública para disponer su propia organización en el marco de las políticas, leyes, reglamento interno, las directivas y documentos de gestión, mediante los cuales regula sus actividades y procedimientos.

c. Autogestión.

Es la cualidad que tiene toda institución pública en el marco de las leyes y documentos de gestión, en forma diversificada, de acuerdo a su realidad y las necesidades de su entorno, a fin de cumplir eficazmente con sus metas y objetivos

Es la facultad que tiene toda entidad del estado, con el propósito de describir y dirigir su orden de acuerdo a su realidad; que sea más correcta, coherente las obligaciones sobre gestiones.

2.2.1.5. *Clases de control interno*

El CI de acuerdo a la función al momento de su ejercicio se clasifica en:

a. Control Previo:

Son acciones que realiza una entidad, antes de iniciar los procesos y operaciones; es donde se verifica el cumplimiento de los procedimientos y normas que lo regulan, conforme a los propósitos de las entidades Al respecto acotamos la versión de Álvarez: “el control previo o preventivo son aquellos que efectúa con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad” (2014, p.17).

b. Control Simultáneo:

Son acciones de cautela, establecidos por los jefes o directores de las unidades de administración, para supervisar de forma permanente, el proceso de cumplimiento de los proyectos, con el propósito de resguardar que se cumplan los procesos y reglamentos y así la normatividad vigente, al respecto corroboramos la versión de Álvarez: “el control simultaneo compete exclusivamente a los autoridades, funcionarios y servidores públicos de la entidad, como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes

sobre las bases de las normas” (2014.p.18)

c. Control Posterior:

Según Álvarez: “el control posterior es aquello que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes, recursos y operaciones institucionales”(2014, p.18)

Son acciones o procedimiento posterior a su ejecución, que realiza el órgano de control institucional, para evaluar los procedimientos, métodos, acciones y metas, en función a los lineamientos del sistema de auditoria y tomando en cuenta la normatividad que regula las acciones del sistema, los diversos procesos mencionados, los documentos de gestión y la planificación de las entidades estatales.

2.2.1.6. *Componentes de Control Interno*

La Directiva 013-2016-CG/GPROD respecto a la incorporación del CI de las entidades del país, que establece las indicaciones de las entidades públicas, previsto por COSO, de acuerdo a 5 elementos.

a. Ambiente de Control

Es el conjunto de elementos que generan la formación positiva de la administración eficiente y eficaz de una entidad, de modo que establecen una organización sólida, que influencia a la conciencia del personal, tenga sobre el control interno y su importancia para el alcance de sus metas de la entidad, es así que se toma en cuenta al documento de la contraloría 320-2006-CG. (p.12.) “el ambiente de control es el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”.

b. Evaluación de Riesgo

Es la transformación de orientación de las dificultades a las que muestra las entidades en la ejecución de sus actividades; para lo cual se analiza los factores interno y externo que pueden provocarlos retrocesos. Según la normativa de la contraloría 320-2006-CG. (p.17)

La valoración del riesgo, es el procedimiento que permite verificar y evaluar los riesgos que permitan exponer a las instituciones en logro de sus propósitos.

La evaluación de los riesgos proviene de los procedimientos de la gestión de riesgos, la que incluye a cada uno de sus componentes.

c. Actividad de Control

La normativa de contraloría 320-2006-CG. (p.21). Menciona que la “Actividad de Control, comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos”

Son acciones o procedimientos documentados que establece el encargado de la institución, con el propósito de lograr controlar respecto al manejo de los recursos y así generar mayor confianza para ejecutar las finalidades que presenta cada institución.

d. Información y Comunicación

La normativa de contraloría 320-2006-CG. (P.28) define que la “Información y Comunicación, son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las

responsabilidades individuales y grupales”

Es el flujo de información y comunicación que existe entre trabajadores en forma individual y grupal con la entidad, y este con las actividades y condiciones externas; lo cual es correcto para que se puedan brindar indicaciones sobre decisiones importantes.

e. Supervisión

Conforme a la normativa de contraloría 320-2006-CG. (p.33) “es el conjunto de actividades a fin de realizar seguimiento de las operaciones de la entidad, con la finalidad de mejorar y evaluar dichas actividades, mediante la prevención y monitoreo”.

La supervisión es una actividad que realiza el seguimiento de las operaciones a fin de estimar la eficiencia y la condición de sus operaciones y actividades, en un ejercicio económico.

Las acciones que permiten corroborar el cumplimiento de las acciones, de acuerdo a los procedimientos y gestiones de las entidades, posibilitan identificar acciones que ayuden a cambiar y tomar en cuenta sobre funciones que permitan prever y corregir.

2.2.1.7. *Medidas para lograr un buen control interno*

Cada entidad diseña y establece una agrupación del control interno, lo que normalmente está compuesta por acciones del cuidado previo, en sus diversas modalidades y así pueda revisar en otro momento con el objeto de cumplir sus proyecciones de forma correcta y eficientemente.

Para lograr un buen CI, se requiere implementar las siguientes medidas:

Un gobierno electrónico digital en la administración de la entidad a fin de adaptarse al cambio del contexto y así alcanzar las metas a través de la mejora permanente.

Capacitación permanente a la agrupación de los colaboradores de las instituciones mediante el CI y gestión administrativa.

Generar y mejorar la efectividad, la utilidad, claridad y menos costos en las ejecuciones de la institución, sistematizando y/o digitalizando los procesos de selección.

Actualizar las normas y/o directivas internas de la entidad y su socialización.

Sensibilizar al personal (código de ética) a fin de demostrar una gestión administrativa transparente y fiable.

2.2.2. Proceso Presupuestario

2.2.2.1. Concepto de Proceso Presupuestario

El procedimiento sobre el manejo del presupuesto, es la agrupación de las etapas continuas, organizadas y permanentes, los que tienen como propósito, organizar, accionar, revisar y valorar las acciones que pertenezcan al flujo de lo que ingresa a modo de dinero y lo que se pueda gastar en sus diversos componentes a nivel de gestión durante el año fiscal, y se desarrolla mediante el ciclo de manejo de presupuesto que permite programar, planificar y ejecutar. (Álvarez, 2011, p.17)

2.2.2.2. Presupuesto Publico

El PP es la herramienta que ayuda a programar tomando en cuenta el aspecto económico, lo que significa la estimación de que ingresa y se gasta en el marco de la política monetaria y financiera, lo cual posibilita a todas las instituciones del

estado y que cumpla sus objetivos.

2.2.2.3. *Fases o Etapas del Presupuesto Publico*

a. Programación y Formulación

Es un proceso técnico, que indica el comportamiento de cumplimiento sobre lo que ingresa y sobre lo que se gasta en el año. Dicho procedimiento genera que todas las áreas de una entidad pública se encuentren vinculadas, y respecto al presente caso es el Gobierno Regional de Huancavelica, mediante coordinadores (sectores o unidades ejecutoras) de forma colectiva para la evaluación del personal técnico y poder tomar decisiones oportunas sobre las verdaderas necesidades y objetivos previstos para el año siguiente.

De acuerdo Álvarez (2014) En la etapa de la formulación se conceptualiza: a). la esquematización sobre el funcionamiento previsto en el presupuesto de la institución, b) elige los propósitos presupuestarios y se le presenta a cada uno de los elementos de la composición que se ha programado.

b. Aprobación

Es el proceso presupuestario, mediante el que se consolida las proyecciones del manejo de presupuesto, en este caso a nivel de pliego, en la que se debe tomar en consideración el procedimiento para hacer las estimaciones sobre el manejo del presupuesto, de la misma manera poder programar que la población pueda ser partícipe de ello que no puede ser superior a 31 días cada año, lo que se presenta de acuerdo a 5 días hábiles después de la presentación en las entidades a nivel nacional.

c. Ejecución

El cumplimiento del gasto público, es el procedimiento mediante el que se pretende satisfacer las necesidades de la población, con la finalidad de hacer los pagos a todas las contrataciones que se puedan efectuar, y de esa forma lograr las metas propuestas.

d. Evaluación

Es el procedimiento de la parte técnica, a través del que se puede corroborar y equiparar las metas logradas con los propósitos y fines establecidos; según Álvarez (2014) asimismo, la valoración es el procedimiento de estudio para demostrar cuanto se logró tanto a nivel de ejecución, así como de gasto alcanzados en un determinado periodo, siendo de vital importancia para el gasto.

La valoración se desarrolla en tiempos de 3 meses, de acuerdo a las siguientes estimaciones: el alcance de los propósitos de las instituciones conforme a lo previsto en las metas del presupuesto establecidas en: a. disposición de lo que ingresa, b. cuanto se logró avanzar los propósitos.

2.2.2.4. Seguimiento y Control Presupuestal

La evaluación del presupuesto, es el canal mediante el cual las instituciones públicas resguardan el uso de los recursos y que estos se ejecuten en coordinación con la población, la que está vinculada con el seguimiento, revisión, y valoración de la ejecución, lo que puede ser tanto de lo que se gasta y lo que ingresa, el función al monto estimado, de la misma manera evitara malos manejos, así como permitir incorporar acciones que permitan corregir ese tipo de acciones para asegurar el uso eficiente de los recursos.

A fin de realizar un buen control presupuestal se debe hacer seguimiento a

través de tres clases de control:

a. Control de la Legalidad

Es el aseguramiento de que efectivamente se está alcanzando la meta establecida conforme a la normatividad vigente, asimismo documento sustenta torios de la aprobación y modificación.

b. Control de la Ejecución Presupuestal

Es el camino, la revisión y la pertinencia de comprobar que se ejecute de forma correcta el dinero que ingresa como el que sale de la entidad, el que puede ser cambiado, conforme al compromiso, programación y asignación de gastos.

c. Control de Resultados Obtenidos

Viene hacer la constatación de todo lo que quiso conseguir en función a lo planificado durante todo el periodo de la administración, sobre el cálculo de los propósitos y fines previstos en la programación, y acciones a desarrollar.

2.3. Marco Conceptual

a. Acción de Control

Es la acción que permite la fiscalización. Por el que el servidor público encargado, aplica la normatividad y los procedimientos que regula la fiscalización interna, desarrollando la constatación y valoración de los procesos, acciones y metas logradas por las instituciones.

b. Ámbito del Control

Es el exterior que fomenta y afecta las actividades de los individuos en función a las fiscalizaciones de sus acciones.

“El ambiente de control tiene influencia en la forma que son desarrollados las operaciones, se establecen los objetivos y estima los riesgos” (Bravo, 2000, p.167)

c. Control Interno

Según (Bravo 2000, p.161) “el control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para la protección de sus activos, la obtención de la información financiera correcta y segura”

Además (Álvarez, 2017, p.875) menciona: “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza una entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”

d. Ejecución del Gasto

El procedimiento vinculado a este procedimiento del gasto comprende dos fases (Álvarez 2017, p.78):

Etapa preparatoria del gasto. - en esta etapa se emite la certificación.

En este nivel se elaboran acciones de registro del compromiso, la formalización del devengado y el pago propiamente dicho de conformidad con las directivas de tesorería

e. Ejecución Presupuestaria

Esta depende del presupuesto que se le encarga al año, así como sus cambios de acuerdo a las normas vigentes, este da inicio cada año el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre.

Es el cumplimiento del gasto público, siendo el procedimiento de lo que se pretende gastar mediante en que se pretende alcanzar responsabilidades de gasto, con el propósito de pagar los bienes y servicios que se pretenden adquirir, y de esa manera lograr conforme a los créditos presupuestarios, en concordancia con el PCA (Álvarez 2017, p.77)

f. Herramientas de Control

Los instrumentos que generalmente se utilizan las administraciones y auditores para la supervisión de las acciones son variadas, siendo los: instrumentos de gestión de presupuesto como: presupuesto institucional de apertura, presupuesto institucional modificado, presupuesto analítico de personal; herramienta de gestión de organización, como: reglamento de organizaciones y funciones, manual de organización y funciones, cuadro de asignación de personal, manual de procedimientos y herramientas de gestión de procedimientos como: tupa (Claros y León, 2012, p.97-98)

g. Presupuesto

El dinero que se pretende gastar, es la herramienta de la administración del país, el que está orientado a las instituciones públicas. El que está conforme con las indicaciones del POI. Esta acción se puede monetizar en función a la agrupación de los gastos que se desarrollan durante el año, los que se evidencian en lo que puede ingresar para poder pagar dichos gastos. (Prieto, 2013, p.521)

h. Proceso Presupuestario

Es la agrupación de etapas consecutivas, organizadas y orientadas a un solo

propósito, de lograr y valorar las acciones que perteneces al flujo de ingresos, así como a lo que se gasta, por lo que todas sus componentes deben enfocarse a un ciclo de manejo de presupuesto, que permita programar, formular y así alcanzar las metas programadas. (Álvarez, 2011, p.17)

Además (Flores, 2011, p.427) menciona: el proceso presupuestario no implica solo el cálculo de cifras. Podríamos decir que es un sistema integrado donde se presta singular atención al establecimiento de unos propósitos en función al cual se precisan y verifican las diversas acciones que se puede desarrollar en una gestión.

i. Seguimiento y Control Presupuestario

Para Álvarez (2011) el seguimiento y verificación del presupuesto, es el camino del que las instituciones ayudan a que permanezca y que sea más eficaz, el que sea utilizado con tranquilidad y en función a los componentes del mismo, tomando en cuenta las etapas del presupuesto y su ejecución, lo que debe estar en función a lo que ingresa y lo que se gasta en el presupuesto designado, lo que debe valorar las consideraciones visualizadas, y de esa forma se permita incorporar las formas perfectas para generar el uso correcto de lo que cuenta la entidad. (p.30).

CÁPITULO III. HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación directa entre el CI y el proceso presupuestario en la DIRESA - Huancavelica 2017

3.2. Hipótesis Específicas

- Existe una relación directa entre el ambiente de control y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017.
- Existe una relación directa entre la evaluación de riesgos y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017.
- Existe una relación directa entre la actividad de control y el PP en la DIRESA - Huancavelica-2017.

3.3. Variables

3.3.1. Definición conceptual

a. Control interno

Según Álvarez, la valoración está conformada por las ejecuciones del área encargada, el que conforma ciertos actuantes de protección antes, durante y después que se ejecuta cualquier proyecto en la institución, con el propósito de que la administración de sus recursos y acciones se ejecuten de forma correcta sobre lo que realmente se requiere. (2017, p.875).

b. Proceso presupuestario

En una agrupación de procesos organizados y secuenciales que encaminan el procedimiento de una institución pública, continuando sus etapas, en función a un actuar correcto, el que está considerado como un año.

3.3.2. Operacionalización

Tabla 1 Operacionalización de variables

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición |
|-------------------------------------|---|---|---|--|--------------------|
| V1 Control interno | Según Álvarez, el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación que realiza una entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente(2017, p.875)“ | Nivel de conocimiento y cumplimiento de las normas de Control Interno y su Involucramient o por parte del personal. | <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividad de control | <ul style="list-style-type: none"> • Personal competente y con valores éticos. • Estructura organizacional apropiada. • Cumplimiento a los documentos de gestión. • Riesgos de control. • Diseño y desarrollo de controles para las distintas áreas de actividad. • Rendición de cuentas | • Ordinal |
| V2 Proceso presupuestario | Es un conjunto de procedimientos ordenados y consecutivos que conducen el proceso presupuestario de una entidad pública, siguiendo sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación en un ejercicio económico que generalmente es de un año | Valor numérico y porcentual, entre Programación, Ejecución y Evaluación Presupuestaria en un periodo determinado. | <ul style="list-style-type: none"> • Programación y formulación • Ejecución • Evaluación | <ul style="list-style-type: none"> • Definir objetivos y prioridades. • Estructura funcional y Programática. • Marco presupuestal • Porcentaje de avance • Resultados obtenidos • Variaciones físicas y financieras | • Ordinal |

CÁPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

a. Método General

El método científico es una característica de la ciencia, que pone énfasis en el hecho de que donde hay método científico hay ciencia.

b. Método Específico

Para el desarrollo de la teoría se ha utilizado básicamente el método Analítico – Sintético.

El método inductivo – deductivo, se usó con el propósito de evaluar las diferencias y conjuntos, posterior a la medición de las variables

Estadístico. - Se utilizó para la recolección, recuento, presentación, síntesis y análisis de datos.

4.2. Tipo de Investigación

Fue de tipo aplicada, porque el propósito de la investigación fue demostrar la relación existente entre las variables de investigación, en el que se aplicó el cuestionario como instrumento, con la que se ayudó en la recopilación de información, sin embargo, no hubo ningún tipo de manipulación.

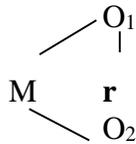
4.3. Nivel de Investigación

El trabajo fue de nivel descriptivo – correlacional, el que tienen como propósito determinar la relación entre las variables de investigación, así como de las dimensiones en cuanto a sus componentes de las mismas.

4.4. Diseño de la Investigación

Carrasco (2006) (p.58) “clasifica a los diseños de investigación en experimentales y no experimentales; en su forma general la presente investigación pertenece al diseño no experimental descriptivo correlacional de corte transversal, cuya notación es” (p.58):

Esquema:



Dónde:

M : Muestra

O₁ : V1

O₂ : V2

r : Relación

4.5. Población y Muestra

4.5.1. La población:

La población estuvo compuesta por todo el personal administrativo y profesional de salud que presta servicios en la DIRESA, que está constituida por el PAP y CAP, aprobado mediante Ordenanza Regional N° 383-2017-GOB.REG-HVCA/CR, que establece en 196 plazas ocupadas para este organismo.

| PLIEGO : 447- OBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA | | | |
|---|---|----------|--------------------|
| U. EJECUTORA : 400 - SALUD HUANCAMELICA | | | SIAF : 0803 |
| NIVEL | | | PEA |
| ADMINISTRATIVO | EC - DS | F-5 | 1 |
| | | F-4 | 8 |
| | | F-3 | 14 |
| | | F-1 | 2 |
| TOTAL FUNCIONARIO/EC/ DS | | | 25 |
| ADMINISTRATIVO | PROFESIONALES | SPA | 4 |
| | | SPB | 1 |
| | | SPC | 2 |
| | | SPD | 16 |
| | | SPE | 10 |
| | TECNICOS | SPF | 1 |
| | | STA | 15 |
| | | STB | 10 |
| | | STC | 16 |
| | | STD | 14 |
| | AUXILIAR | STE | 10 |
| | | SAC | 2 |
| | | SAD | 5 |
| | | SAE | 3 |
| SUBTOTAL | | | 109 |
| PROFESIONALES DE LA SALUD | MEDICO | MC-1 | 2 |
| | CIRUJANO DENTISTA | CD-I | 1 |
| | | CD-V | 1 |
| | PSICOLOGO | IV | 1 |
| | | VIII | 1 |
| | OBSTETRA | OBS-I | 5 |
| | | OBS-V | 2 |
| | ENFERMERA(O) | ENF-10 | 9 |
| | | ENF-11 | 2 |
| | | ENF-12 | 1 |
| | | ENF-14 | 4 |
| | INGENIERO SANITARIO, MEDICO VETERINARIO, BIOLOGO, NUTRICIONISTA Y ASISTENTA SOCIAL, QUIMICO | OPS-VIII | 3 |
| | | OPS-VII | 2 |
| OPS-V | | 1 | |
| OPS-IV | | 12 | |
| SUBTOTAL | | | 47 |
| PERSONAL DE LA SALUD TECNICO Y AUXILIAR ASISTENCIAL | PROFESIONAL ASISTENCIAL | SPE | 4 |
| | TECNICO ASISTENCIAL | STB | 6 |
| | | STC | 4 |
| AUXILIAR ASISTENCIAL | SAC | 1 | |
| SUBTOTAL | | | 15 |
| TOTAL OCUPADAS | | | 196 |

Fuente: PAP DIRESA-HVCA. 2018

4.5.2. Muestra:

Para Osada (2008, p.122) precisa que la muestra es una porción más pequeña, para el que de acuerdo a la cantidad se hará la estimación de la pequeña proporción.

La investigación estuvo conformada por 57 trabajadores administrativos, profesionales y técnicos de salud que prestan servicios en labores netamente

administrativos, y con participación en procesos presupuestarios. Asimismo, cabe aclarar que, por la reducida cantidad del personal encuestado, se ha aplicado el método censal.

| PRESUPUESTO ANALITICO DE PERSONAL (PAP) MODIFICADO - 2018 | | | |
|--|--|-------------|-----------|
| PLIEGO | : 447 - GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA | | |
| UNIDAD EJECUTORA | : 400 - SALUD HUANCVELICA | SIAF : 0803 | |
| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | : 00 - RECURSOS ORDINARIOS | | |
| ORGANO | CARGO CAP | NIVE MEF | PEA |
| I. DENOMINACIÓN DEL ORGANO: DIRECCION REGIONAL DE SALUD | | | |
| Dirección Regional de Salud | Director General | F-5 | 0 |
| Órgano de Control Institucional | Técnico/a Administrativo I | STC | 1 |
| Oficina Ejecutiva de Planeamiento, Presupuesto y Organización | Director/a Ejecutivo | F-4 | 1 |
| Unidad de Presupuesto | Técnico/a Administrativo III | F-1 | 1 |
| Unidad de Planeamiento | Especialista Administrativo II | SPC | 1 |
| Oficina de Epidemiología | Supervisor/a I | F-3 | 1 |
| Oficina de Epidemiología | Técnico/a en Soporte Informático | STD | 1 |
| Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales Logística | Supervisor/a Administrativo/a | F-3 | 1 |
| Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales Logística | Asistente/a Administrativo II | SPE | 1 |
| Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales Logística | Técnico/a Administrativo III | STA | 1 |
| Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales Logística | Técnico/a Administrativo II | STB | 2 |
| Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales Logística | Técnico/a Administrativo I | STC | 2 |
| Oficina de Contabilidad | Supervisor/a Administrativo/a | F-3 | 1 |
| Oficina de Contabilidad | Contador/a I | SPA | 2 |
| Oficina de Contabilidad | Asistente/a Administrativo II | SPE | 2 |
| Oficina de Contabilidad | Técnico/a Administrativo II | STB | 1 |
| Oficina de Contabilidad | Técnico/a Administrativo I | STC | 1 |
| Oficina de Contabilidad | Técnico/a Administrativo I | STC | 1 |
| Oficina de Tesorería | Asistente/a Administrativo II | SPE | 1 |
| Oficina de Tesorería | Técnico/a Administrativo II | STB | 1 |
| Oficina de Administración de Recursos Humanos | Supervisor/a Administrativo/a | F-3 | 1 |
| Oficina de Administración de Recursos Humanos | Técnico/a Administrativo III | STA | 1 |
| Oficina de Desarrollo de Recursos Humanos e Investigación | Asistente/a Administrativo II | SPE | 1 |
| Oficina de Estadística e Informática | Especialista en Mantenimiento | SPD | 1 |
| Dirección Ejecutiva de Gestión Estratégica y Articulación en Salud Pública | Director/a Ejecutivo | F-4 | 1 |
| Dirección de Atención Integral de Salud | Supervisor/a I | F-3 | 1 |
| Dirección de Atención Integral de Salud | Obstetra | OBS-V | 3 |
| Dirección de Atención Integral de Salud | Enfermera | ENF-10 | 5 |
| Dirección de Atención Integral de Salud | Nutricionista | OPS-VII | 2 |
| Dirección de Promoción de la Salud y Gestión Territorial | Obstetra | OBS-I | 1 |
| Dirección de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres | Enfermera | ENF-10 | 1 |
| Dirección de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres | Enfermera/o en Salud Pública | ENF-14 | 1 |
| Dirección de Saneamiento, Inocuidad Alimentaria y Zoonosis | Médico Veterinario | OPS-IV | 1 |
| Dirección de Saneamiento, Inocuidad Alimentaria y Zoonosis | Especialista en Salud Ambiental | SPD | 3 |
| Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas | Director/a Ejecutivo | F-4 | 1 |
| Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas | Técnico/a en Soporte Informático | STD | 1 |
| Dirección Ejecutiva de Gestión de Prestaciones de Servicios de Salud | Director/a Ejecutivo | F-4 | 1 |
| Dirección de Gestión de Prestaciones de Servicios de Salud | Enfermera/o | ENF-14 | 2 |
| Dirección de Servicios de Salud, Infraestructura, Equipamiento y Mantenimiento | Supervisor/a I | F-3 | 1 |
| Dirección de Servicios de Salud, Infraestructura, Equipamiento y Mantenimiento | Odontólogo | CD-I | 1 |
| Dirección de Servicios de Salud, Infraestructura, Equipamiento y Mantenimiento | Enfermera/o | ENF-11 | 1 |
| Dirección de Servicios de Salud, Infraestructura, Equipamiento y Mantenimiento | Obstetra | OBS-I | 1 |
| Dirección de Seguros Públicos y Privados | Enfermera/o | ENF-10 | 1 |
| Dirección de Seguros Públicos y Privados | Técnico/a en Soporte Informático | STD | 1 |
| TOTAL | | | 57 |

Fuente: PAP DIRESA-HVCA. 2018



4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para recopilar datos previos a la investigación se utilizó varios instrumentos, a fin de seleccionar datos referentes a los indicadores y los variables; al respecto Sabino (1992) señala:

Una herramienta de recopilación de información, vienen hacer toda clase de recursos que utiliza el tesista, con el fin de lograr mayor cercanía sobre los fenómenos de estudio. Por lo que cada instrumento en particular contiene diversos aspectos, sobre fondo y forma. La estructura de una herramienta de recopilación de información es en función a la clase de información sobre lo que se conoce, así como a las diversas técnicas que se usan para este fin. Sobre el fondo del mismo se orienta a ciertas particularidades de la información que se desea hallar. (p.108).

En este marco se utilizó los principales instrumentos como: Observación, Encuestas y Análisis documental

Definimos por técnicas de acuerdo al diccionario Lexus (1999, p.886) como “un conjunto de procedimientos y recursos de que se sirve una ciencia”.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizó a la muestra de 57 trabajadores administrativos y profesionales de la salud (profesionales y técnicos) que realizan labores netamente administrativas (coordinadores de programas presupuestales y directores ejecutivos); para ello se hizo una inducción de las variables que contiene el instrumento utilizado; luego se efectuó el filtro y el procesamiento de la información, finalmente presentamos en tablas y figuras conforme estima la norma APA.

Para la evaluación de este contenido, se utilizó el programa SPSS v. 24; asimismo, el procesamiento de la técnica estadística inferencial empleados fue el coeficiente de correlación tau-b de Kendall, así como el coeficiente Z.

4.8. Aspectos éticos de la Investigación

Se desarrolla conforme a los reglamentos de la universidad, asimismo el trabajo se desarrolló conforme la normativa, en el que se evitó el plagio.

CAPÍTULO V. RESULTADO

5.1. Descripción de resultados

5.1.1. Estudio descriptivo de la variable control interno

Esta variable estuvo dimensionada en: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividad de control.

Tabla 1 Variable control interno

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 6 | 10,5 |
| | MALA | 9 | 15,8 |
| | REGULAR | 28 | 49,1 |
| | BUENA | 9 | 15,8 |
| | EXCELENTE | 5 | 8,8 |
| | Total | | 57 |

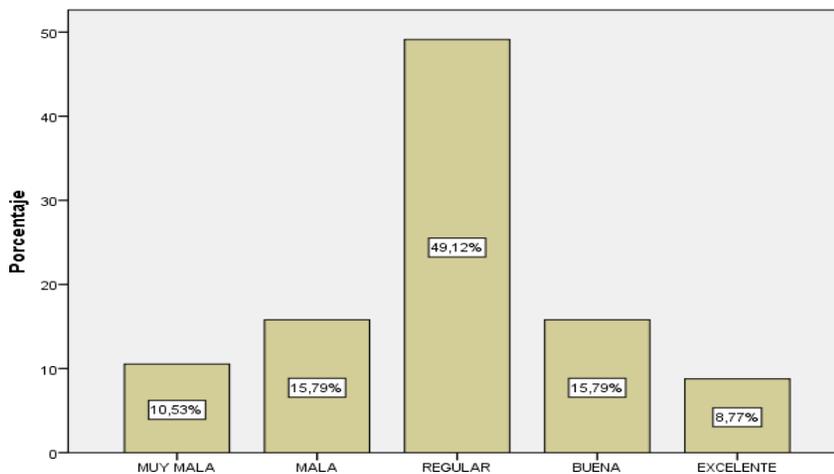


Figura 1. Variable control interno

En la tabla N° 1 y figura N° 1 muestra, 28 trabajadores equivalente al 49.1% consideran que la aplicación del control interno es regular, mientras que 9 trabajadores equivalente al 15.8% expresan que es buena y mala, así mismo 6 trabajadores que equivale a 10.5% consideran muy mala y solo 5 trabajadores encuestados que equivale el 8.8% expresan que es excelente.

De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la aplicación del control interno por los trabajadores debe mejorar; toda vez, que la aplicación de control internos regular.

Tabla 2. Dimensión ambiente de control

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 3 | 5,3 |
| | MALA | 16 | 28,1 |
| | REGULAR | 20 | 35,1 |
| | BUENA | 10 | 17,5 |
| | EXCELENTE | 8 | 14,0 |
| | Total | 57 | 100,0 |

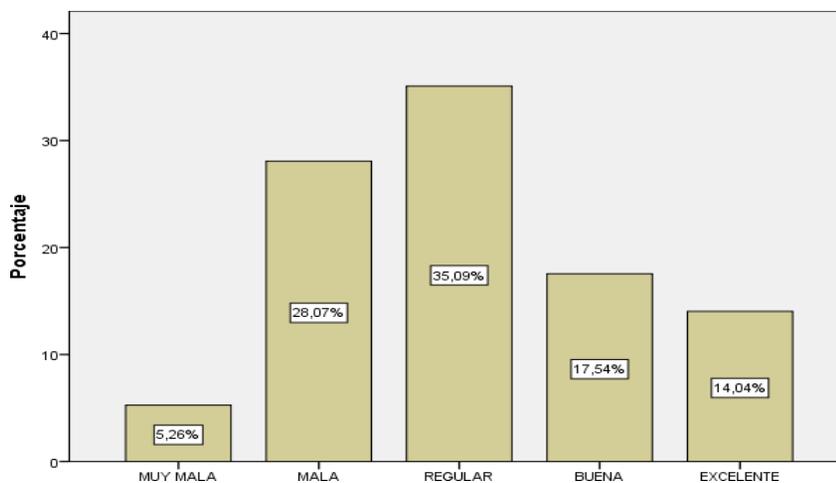


Figura 2. Dimensión ambiente de control

En la tabla N° 2 y figura N° 2 se aprecia lo siguiente: Parte de los trabajadores encuestados, 20 trabajadores que equivale el 35.1% consideran que el ambiente de, sin embargo 10 trabajadores que equivale el 17.5% manifiestan que es buena, así mismo 3 trabajadores que equivale a 5.3% mencionan que es muy mala y solo control es regular, mientras que 16 trabajadores que equivale el 28.1% expresan que es mala 8 trabajadores encuestados que equivale el 14.0% expresan que es excelente.

De todo lo expresado en los resultados, se infiere que el ambiente de control en el proceso presupuestario es regular, por tanto, debe mejorar.

Tabla 3: Dimensión evaluación de riesgos

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 3 | 5,3 |
| | MALA | 7 | 12,3 |
| | REGULAR | 26 | 45,6 |
| | BUENA | 16 | 28,1 |
| | EXCELENTE | 5 | 8,8 |
| | Total | 57 | 100,0 |

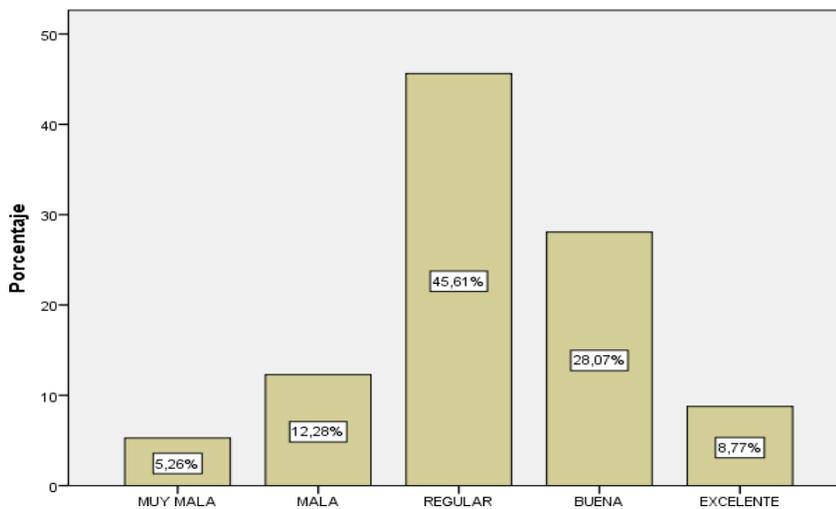


Figura 3. Dimensión evaluación de riesgos

En la tabla N° 3 y figura N° 3 se aprecia lo siguiente: Parte de los trabajadores encuestados, 26 trabajadores que equivale el 45.6% consideran que la aplicación de evaluación de riesgo es regular, mientras que el 28.1% expresan que es buena, sin embargo, 7 trabajadores que equivale el 12.3% manifiestan que la aplicación de evaluación de riesgo es mala, 3 trabajadores que equivale a 5.3% mencionan muy mala, sin embargo 5 trabajadores encuestados que equivale el 8.8% consideran que la aplicación de la evaluación de riesgo es excelente.

De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la evaluación riegos es regular en el proceso presupuestario; por tanto, se debe mejorar.

Tabla 4 Dimensión actividad de control

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 3 | 5,3 |
| | MALA | 4 | 7,0 |
| | REGULAR | 21 | 36,8 |
| | BUENA | 23 | 40,4 |
| | EXCELENTE | 6 | 10,5 |
| | Total | 57 | 100,0 |

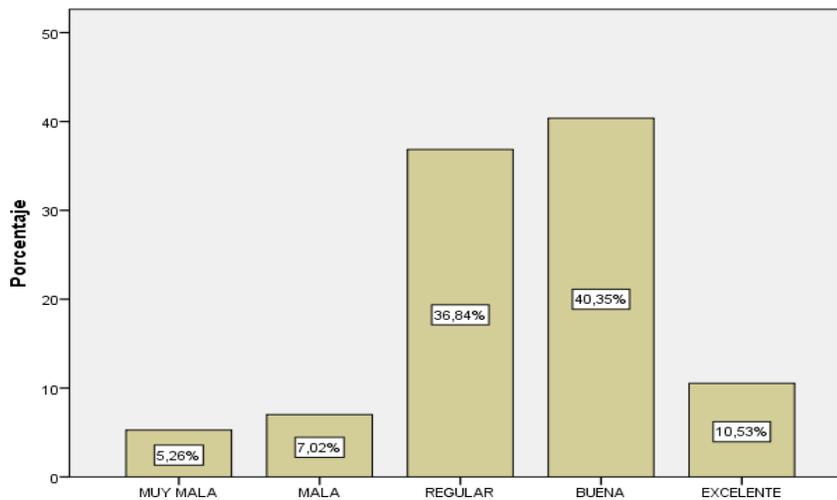


Figura 4. Dimensión actividad de control

En la tabla N° 4 y figura N° 4 se aprecia lo siguiente: Parte de los encuestados, 21 trabajadores que equivale el 36.8% consideran que la aplicación de la actividad de control es regular, mientras que 23 trabajadores que equivale el 40.4% expresan que es buena, sin embargo, 4 trabajadores que equivale 7% manifiestan que la aplicación es mala, 3 trabajadores que equivale a 5.3% mencionan muy mala y solo 6 trabajadores que equivale 10.5% expresan que es excelente.

De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la aplicación de la actividad de control es buena en el proceso presupuestario, es decir que las políticas y los procedimientos referentes al control están bien establecidos por parte del titular y los funcionarios.

Tabla 5 Variable proceso presupuestario

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 10 | 17,5 |
| | MALA | 19 | 33,3 |
| | REGULAR | 16 | 28,1 |
| | BUENA | 7 | 12,3 |
| | EXCELENTE | 5 | 8,8 |
| | Total | 57 | 100,0 |

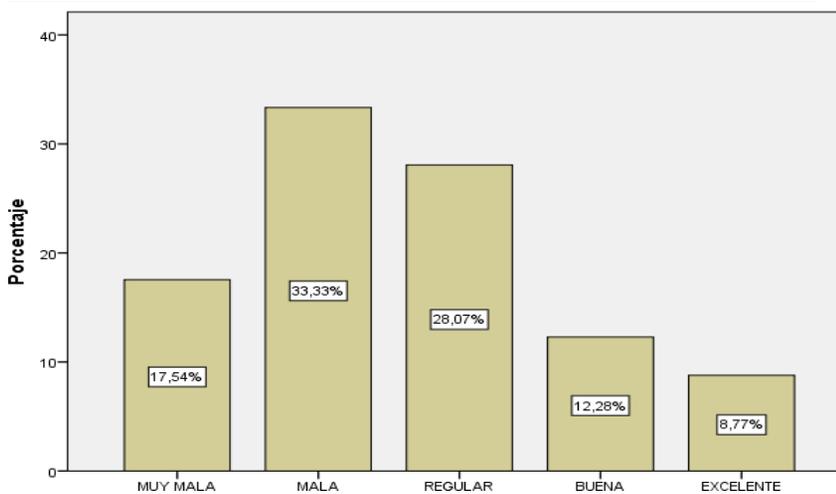


Figura 5. Variable proceso presupuestario

En la tabla N° 5 y figura N° 5 se aprecia lo siguiente: Parte de los encuestados, 16 trabajadores que equivale el 28.10% consideran que la aplicación de proceso presupuestario es regular, mientras que 7 trabajadores que equivale el 12.3% expresan que es buena, sin embargo 19 trabajadores que equivale 33.3% manifiestan que la aplicación es mala, 10 trabajadores que equivale a 17.5% mencionan muy mala y solo 5 trabajadores que equivale el 8.8% expresan que es excelente.

De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la aplicación del proceso presupuestario por los trabajadores administrativos debe mejorar considerablemente, es decir, que el proceso presupuestario no sigue la secuencia establecida, como también orden de prioridades.

Tabla 6 Dimensión de programación y formulación

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 6 | 10,5 |
| | MALA | 17 | 29,8 |
| | REGULAR | 8 | 14,0 |
| | BUENA | 13 | 22,8 |
| | EXCELENTE | 13 | 22,8 |
| | Total | 57 | 100,0 |

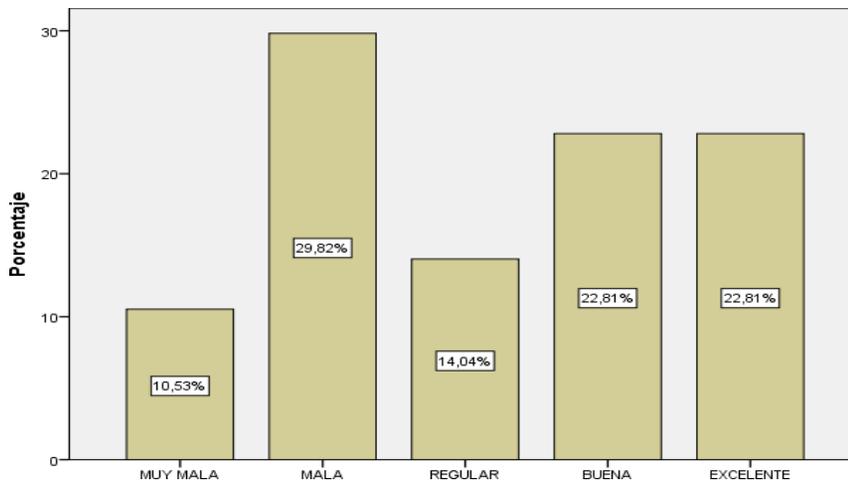


Figura 6. Dimensión programación y formulación

En la tabla N° 6 y figura N° 6 se aprecia, 8 trabajadores que equivale el 14% consideran que la aplicación de la fase de programación y formulación es regular, mientras 13 trabajadores que equivale el 22.8% expresan que es buena, sin embargo 17 trabajadores que equivale el 29.8% manifiestan que la aplicación es mala, solo 6 trabajadores que equivale a 10.5% mencionan muy mala, como también, 13 trabajadores que equivale el 22.8% expresan que es excelente.

De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la aplicación en el proceso de programación y formulación presupuestaria es mala, evidenciando que se debe fortalecer y mejorar en el conocimiento de objetivos institucionales y prioridades nacionales. Mayor capacidad en la evaluación del POI y revertir los malos resultados por parte del titular, funcionarios y personal involucrado en este proceso.

Tabla 7 Dimensión ejecución presupuestario

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 3 | 5,3 |
| | MALA | 15 | 26,3 |
| | REGULAR | 20 | 35,1 |
| | BUENA | 17 | 29,8 |
| | EXCELENTE | 2 | 3,5 |
| | Total | 57 | 100,0 |

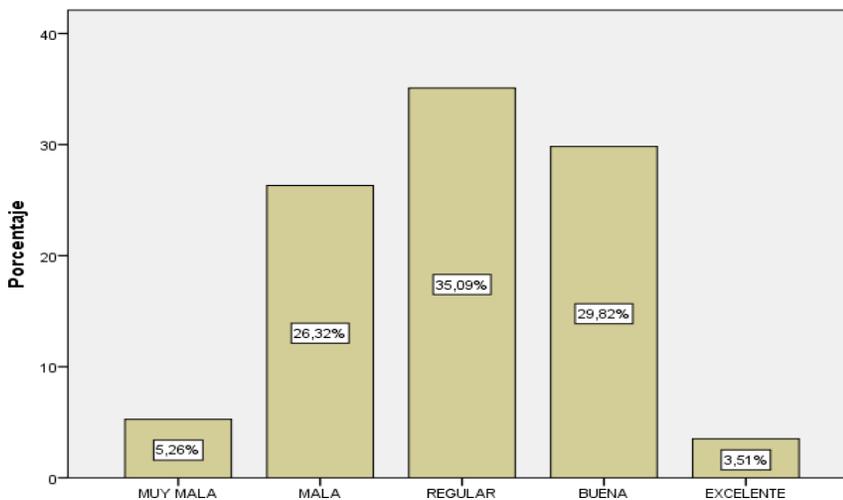


Figura 7. Dimensión ejecución presupuestario

En la tabla N° 7 y figura N° 7 se aprecia lo siguiente: Parte de los encuestados, 20 trabajadores que equivale el 35.1% consideran que la ejecución presupuestaria es regular, mientras que 17 trabajadores que equivale el 29.8% expresan que es buena, sin embargo

15 trabajadores que equivale el 26.30% manifiestan que es mala, así mismo 3 trabajadores que equivale el 5.3% mencionan muy mala y solo 2 trabajadores que equivale el 3.5% expresan que es excelente. De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la ejecución del presupuesto por los trabajadores administrativos debe mejorar considerablemente.

Tabla 8 Dimensión de evaluación

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------|------------|------------|
| Válido | MUY MALA | 2 | 3,5 |
| | MALA | 7 | 12,3 |
| | REGULAR | 22 | 38,6 |
| | BUENA | 21 | 36,8 |
| | EXCELENTE | 5 | 8,8 |
| | Total | 57 | 100,0 |

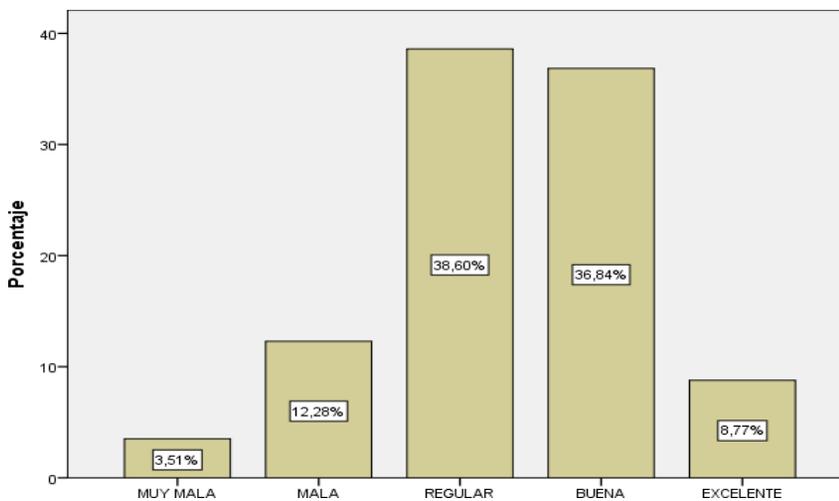


Figura 8. Dimensión de evaluación

En la tabla N° 8 y figura N° 8 se aprecia lo siguiente: Parte de los encuestados, 22 trabajadores que equivale a 38.6% consideran que la evaluación del presupuesto es regular, mientras que 21 trabajadores, que equivale a 36.8% expresan que es buena, sin

embargo, 7 trabajadores que equivale a 12.3% manifiestan que la aplicación es mala, solo 2 trabajadores que equivale a 3.5% mencionan muy mala, y también 5 trabajadores que equivale el 8.8% expresan que es excelente. De todo lo expresado en los resultados, se infiere que la evaluación del presupuesto según el titular, funcionarios y trabajadores administrativos debe mejorar trascendentalmente.

6.1. Contrastación de hipótesis

a. Correlación entre las variables control interno y proceso presupuestario

- Objetivo general

Tabla 9 Correlación de control interno y proceso presupuestario

| Correlaciones | | | | | |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------|----|-----------------|------------------------|
| | | | | Control interno | Proceso presupuestario |
| Tau_b de Kendall | Control interno | Coefficiente de correlación | de | 1,000 | ,458** |
| | | Sig. (bilateral) | | . | ,000 |
| | | N | | 57 | 57 |
| | Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | de | ,458** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | | ,000 | . |
| | | N | | 57 | 57 |

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

El coeficiente es $\tau = 0,458$ y la significación bilateral es $p = 0,000$, siendo significativo, conforme al índice hallado se tiene una correlación moderada, por lo que se tiene una relación considerable.

- Hipótesis general formulada:

Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa entre control interno y el proceso presupuestario

$H_0: \tau = 0$

Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación directa entre control interno y el proceso presupuestario $H_1: \tau \neq 0$

Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

Calculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 9N(N -$$

Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 5,03$

Dónde:

$Z_{\text{crítica}} = 1,96$

$T = 0,458$

$N = 57$



Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $5,03 > 1,96$, el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

- Toma de decisión

Se tiene conforme a los resultados obtenidos que se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alterna-.

- Objetivos Específicos

Tabla 10 Correlación de ambiente de control y proceso presupuestario

| Correlaciones | | Ambiente de control | Proceso presupuestario | |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|--------|
| Tau_b de Kendall | Ambiente control | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,432** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 57 | 57 |
| | Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | ,432** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 57 | 57 |

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

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,432$ y la significación bilateral es $p = 0,000$, el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada, y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación considerable.

b. Prueba de hipótesis para ambiente de control y proceso presupuestario

- Hipótesis específica

Existe una relación directa entre el Ambiente de control y el Proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica- 2017.

- Prueba de hipótesis: Significancia estadística

Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa entre ambiente de control y el proceso presupuestario

$H_0: \tau = 0$

Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación directa entre ambiente de control y el proceso presupuestario $H_1: \tau \neq 0$

Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

Calculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 9N(N -$$

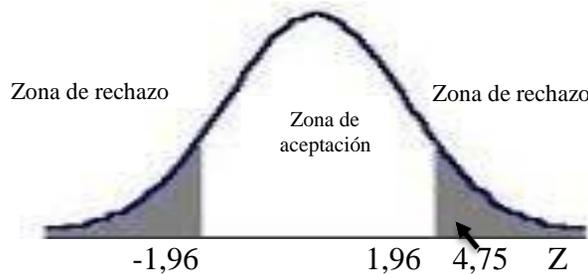
Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 4,75$

Dónde:

$Z_{\text{crítica}} = 1,96$

$T = 0,432$

$N = 57$



Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $4,75 > 1,96$, el valor Z calculado, por lo que se aprueba la hipótesis alterna.

- Toma de decisión

Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar el H_0 , llegamos a la conclusión que el ambiente de control y proceso presupuestario están relacionados de manera directa en la muestra de estudio.

- Objetivos Específicos

b) Establecer la relación entre evaluación de riesgos y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.

Tabla 11 Correlación de evaluación de riesgo y proceso presupuestario

| Correlaciones | | | Evaluación de riesgos | Proceso presupuestario |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|
| Tau_b de Kendall | Evaluación de riesgos | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,364** |
| | | Sig. (unilateral) | . | ,000 |
| | N | | 57 | 57 |
| | Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | ,364** | 1,000 |
| Sig. (unilateral) | | ,000 | . | |
| N | | 57 | 57 | |

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

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,364$ y la significación bilateral es $p = 0,000$, siendo así se aprueba la hipótesis alterna-

Hipótesis específica

Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa entre la evaluación de riesgos y el proceso presupuestario

$H_0: \tau = 0$

Hipótesis Alterna (H_1): Existe relación directa entre la evaluación de riesgos y el proceso presupuestario $H_1: \tau \neq 0$

Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

Calculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+1)}{9N(N-1)}}}$$

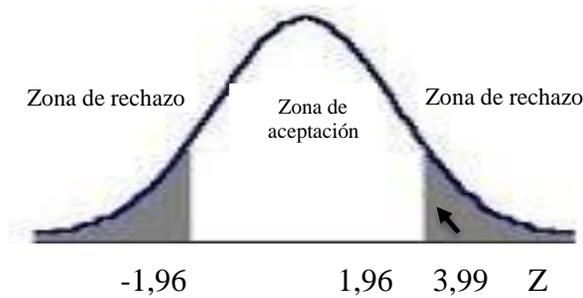
Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 3,99$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$T = 0,364$$

$$N = 57$$



Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $3,99 > 1,96$, el valor Z, lo que significa que se aprueba la hipótesis alterna.

- Toma de decisión

Se evidencia relación significante.

Tabla 12 Correlación de actividad de control y proceso presupuestario

| Correlaciones | | | | |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Actividad de control | Proceso presupuestario |
| Tau_b de Kendall | Actividad de control | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,396** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 57 | 57 |
| | Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | ,396** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | N | 57 | 57 | |

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

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,396$ y la significación bilateral es $p = 0,000$, el coeficiente hallado es significativo, se tiene una relación considerable.

- Hipótesis específica

Prueba de hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa entre la actividad de control y el proceso presupuestario

$$H_0: \tau = 0$$

Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación directa entre la actividad de control y el proceso presupuestario $H_1: \tau \neq 0$

2. Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

3. Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+1)}{9N(N-1)}}}$$

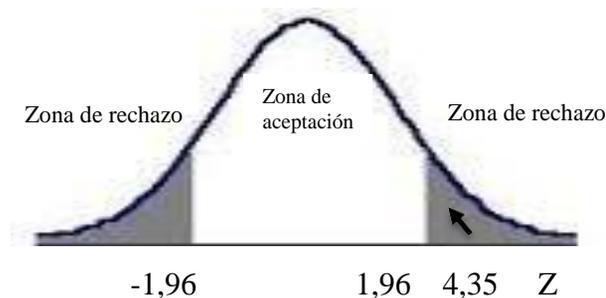
Reemplazando datos en la fórmula se tiene $Z = 4,35$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$T = 0,396$$

$$N = 57$$



4. Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $4,35 > 1,96$, el valor Z calculado cae en la región de rechazo, se aprueba la hipótesis alternativa.

5. Toma de decisión

Existe relación directa entre las variables de investigación.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Al iniciar el presente estudio se planteó la siguiente interrogante de investigación general y para orientar la investigación.

En lo concerniente a la situación de la variable control interno, en la tabla N° 1 y figura N° 1 se observa que, de los 57 trabajadores administrativos y profesionales de salud con participación en procesos presupuestarios encuestados de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, 28 de ellos que representa el 49.1% consideran que la aplicación del control interno es regular, mientras que 9 trabajadores equivalente al 15.8% expresan que es buena y mala, así mismo 6 trabajadores que equivale a 10.5% consideran muy mala y solo 5 trabajadores encuestados que equivale el 8.8% expresan que es excelente. Entonces este resultado nos indica, que la aplicación del control interno por los trabajadores debe mejorar; toda vez, que la aplicación de control interno es regular.

Esta situación se debe a que los trabajadores administrativos tanto funcionarios y directivos involucrados en el proceso presupuestario no aplican debidamente el control interno de acuerdo a la normatividad vigente.

Respecto a la variable proceso presupuestario, en la tabla N° 5 y figura N° 5 se aprecia que, de los 57 trabajadores encuestados, 19 trabajadores que representa el 33.3% manifiestan que la aplicación es mala, quiere decir, que el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud no está debidamente implementado, aún carece de eficiencia y eficacia en la optimización de los recursos disponibles, poco compromiso y seriedad por parte de los responsables.

Los resultados de esta investigación, se contrasta con los aportes de Montalva, C. (2017), en su tesis titulado “*Control Presupuestario en el derecho Público Chileno*”, menciona para un buen control presupuestario debe presentar una institucionalidad correcta. Ello significa que todo lo que se gastó está conforme las normativas vigentes.

Asimismo, Guachi (2017), en su tesis titulada “Análisis del Sistema de Control Interno y su Impacto en el Proceso de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa” llega a la siguiente conclusión, que toda entidad que maneja presupuesto público, a fin de que sea óptimo y eficiente, cuyo control interno deberían de implementar con una persona exclusivo de hacer el seguimiento a la ejecución del presupuesto y el cumplimiento de los fines y objetivos propuestos.

Verificando la relación entre las dos variables en la Tabla 9 que corresponde a la relación entre las dos variables, se constató una correlación moderada entre las variables de control interno y proceso presupuestario de la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017. Esta correlación ha registrado un coeficiente de correlación de tau b de Kendall de 0,458 con un p valor de 0% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Estos resultados coinciden con la investigación realizada por Centeno, y Paucar. en su trabajo de investigación titulado: control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la Provincia de Huancavelica, llegaa la siguiente conclusión: “todas las acciones de control, buscan optimizar los recursos en la ejecución de gastos, con el fin que la buena gestión, repercuta en mejores niveles de calidad de vida a favor de la comunidad” (2015).

Adicional a ello, Briceño (2013), en su trabajo de investigación, demuestra la importancia del control interno en el sector público, porque coadyuva mejorar en la gestión de los recursos públicos.

Objetivos específicos N°1: Establecer la relación entre el ambiente de control y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica 2017, se obtuvo una correlación

moderada respecto al coeficiente tau-b Kendall de 0,432, p valor de 0% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Estos resultados coinciden con lo realizado por Gancino (2010) en su tesis titulada "*La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2009*", demostró falta de compromiso de los responsables en el control presupuestario, generando desorden e incumplimiento de metas y objetivos; tanto las deficiencias del control interno afectan a la sociedad.

Objetivo específico N°2: Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica 2017. se obtuvo una correlación baja respecto al coeficiente tau-b Kendall de 0,364, p valor de 0% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Objetivo específico N°3: Establecer la relación entre la actividad de control y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica 2017. se obtuvo una correlación baja respecto al coeficiente tau-b Kendall de 0,396, p valor de 0% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Estos resultados coinciden con la investigación realizada por Pochuanca (2016), en su tesis denominada El control interno en el proceso presupuestario de los gobiernos locales de la región Puno: 2007 - 2009, en la cual concluye:

Que los funcionarios municipales que están siendo cuestionados por el mal manejo de los recursos del Estado, por desconocimiento de las normas y/o inexperiencia administrativa. Existe escasa identidad institucional y compromiso para generar una cultura institucional de valores y voluntad para implementar y mejorar los controles internos.

De la misma forma en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017, se ha verificado también que no existe una cultura institucional de valores, los funcionarios responsables de la institución no alinean sus acciones para lograr el propósito y la aplicación debida del control interno en el proceso presupuestario.

Es importante para este investigador, de afianzar en la aplicación responsable de control interno en la administración pública, toda vez que garantiza la transparencia, seguridad, eficiencia y eficacia en el proceso presupuestario.

Un buen gobernador, debe otorgar al equipo humano a su cargo, la capacitación necesaria para el desarrollo de sus aptitudes, de tal forma que ello le satisfaga individualmente y a los demás trabajadores de la organización. Se podría decir que una entidad es la imagen de sus trabajadores.

También es necesario que el directivo responsable evalúe y monitoree las actividades desarrolladas, por ser el responsable de encaminar al sector salud al cumplimiento de sus metas y objetivos, y el logro del resultado sea benéfico y podrá controlar permanentemente todos los cambios que se produce en su área.

El control es la acción que ajusta las operaciones a los estándares predeterminados; su base de acción es la información de retorno. El control trata de garantizar que todo ocurre de acuerdo con la planeación adoptada y los objetivos preestablecidos, señalando las fallas y los errores para corregirlos y evitar reincidir en ellos. El control se aplica a las cosas, personas y actos. Los sistemas de control se proyectan para lograr que un proceso o mecanismo se adapte a un comportamiento especificado bajo un conjunto de vínculos determinados. Chiavenato, (2001, p.619).

CONCLUSIONES

- ❖ Se determinó que existe una correlación moderada entre las variables de control interno y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017, habiendo registrado un coeficiente de correlación de tau b de kendall de 0.458 con un p valor de 0% menor al 5% del margen de error establecido antes de la investigación. Donde la prueba Z_c calculada fue mayor a la Z_c teórica ($5.03 > 1.96$), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).
- ❖ Se estableció que existe una correlación moderada entre la dimensión ambiente de control y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017, habiendo registrado un coeficiente de correlación de tau b de kendall de 0.432 con un p valor de 0% menor al 5% del margen de error establecido antes de la investigación. Donde la prueba Z_c calculada fue mayor a la Z_c teórica ($4.75 > 1.96$), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).
- ❖ Se estableció que existe una correlación baja entre la dimensión evaluación de riesgos y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017, habiendo registrado un coeficiente de correlación de tau b de kendall de 0.364 con un p valor de 0% menor al 5% del margen de error establecido antes de la investigación. Donde la prueba Z_c calculada fue mayor a la Z_c teórica ($3.99 > 1.96$), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).
- ❖ Se estableció que existe una correlación baja entre la dimensión de actividad de control y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017, habiendo

registrado un coeficiente de correlación de tau b de kendall de 0.396 con un p valor de 0% menor al 5% del margen de error establecido antes de la investigación. Donde la prueba Z_c calculada fue mayor a la Z_c teórica ($4.35 > 1.96$), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

RECOMENDACIONES

- ❖ Los funcionarios responsables de las unidades orgánicas deben conocer sus funciones, identificar a la población objetivo, a efectos de planificar y direccionar adecuadamente los recursos para atender la demanda de salud de la población. Se exhorta a la gestión actual del pliego, seleccionar funcionarios idóneos, mediante un proceso imparcial, respetando la meritocracia con experiencias en gestión administrativa y salud pública.
- ❖ El titular y funcionarios deben propiciar el entorno organizacional favorable, capacidades, valores éticos, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en el desarrollo del proceso presupuestario; con asignación de responsabilidades de acuerdo al perfil de puestos; las acciones que se emprendan se implementaran en el marco técnico y legal que corresponde a fin de hacer un uso racional y adecuado de los recursos.
- ❖ Se debe identificar y analizar aquellos factores o eventos que afectan de forma negativa el cumplimiento de las metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales dentro del proceso presupuestario.
- ❖ El titular y funcionarios deben impartir las políticas y procedimientos del control interno al personal, en relación con las funciones asignadas, con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, en atención a las brechas de la población usuaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ÁLVAREZ PEDROZA, A. & ÁLVAREZ MEDINA, O. "*Presupuesto Público Comentado*". 1º Edición, Perú 2015

ÁLVAREZ PEDROZA, A. & ÁLVAREZ MEDINA, O. "*Presupuesto Público Comentado*". 1º Edición, Perú 2017

ÁLVAREZ ILLANES, J. "*Manual de Normas Generales de Control Gubernamental*". 1º Edición. Perú 2014.

ALVAREZ ILLANES, J. & ALVAREZ PEDROZA, A. "*Presupuesto Público Comentado 2014, Presupuesto por Resultado y Presupuesto Participativo*" 4ª Edicion, Peru 2014.

BRAVO CERVANTES, M. "*Control Interno*" 1º edicion San Marcos, Peru 2000.

CARRASCO DIAZ, S. "*Metodologia de la Investigacion Cientifica*", 1ª reimpression, Perú 2006

CLAROS COHILA, R. & LEON LLERENA, O. "Control Interno como herramienta de Gestion y Evaluacion", 1º edicion Peru 2012.

FLORES SORIA, J. "Costos y Presupuesto" Edicion CECOF Asesores. Peru 2011.

HERNANDEZ SAMPIERI, R. "*Metodología de la Investigación*". Editorial Mc Graw-Hill, Tercera Edición. México 2003.

MUCHA HOSPINAL, L. "*Métodos Validez y Confiabilidad de Instrumentos de Investigación*" Aplicación Informática, 1ª Edición. Perú 2018

MUCHA HOSPINAL, L. & ORTIZ FERNANADEZ, J. "*Procesamiento de Datos Estadísticos*" Aplicación Informática, 1ª Edición. Perú 2018

OSEDA, DULIO Y OTROS. "*Metodología de la investigación*". Edit. Pirámide. 1º edición. Huancayo - Perú. 2008. Edicion Instituto Pacifico S.A.C. Peru 2013.

PÁUCAR COZ D. A. *"Metodología de la Investigación Científica"*. Ediciones Lauricocha, 1º Edición. Huanuco - Perú. 2007.

PRIETO HORMAZA, M. "Manual Práctico del Sistema Integrado de Administración Financiera"

QUISPE ROMERO, Z. & QUISPE RAMOS, A. *"Tesis Universitaria, de Contador Público"*. Edición, Huancavelica – Perú 2016.

RUBIO CORREA, M. "Para conocer la Constitución de 1993". Edición Pontificia Universidad Católica del Perú, 4º Edición 2013.

SABINO, C. *"El Proceso de Investigación"*. Ediciones Panapo, Caracas - Venezuela. 1992.

SIERRA, RESTITUTO. *"Tesis Doctorales"*. Ed. Paraninfo, Madrid. 2002

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA
Control Interno y Proceso Presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | METODOLOGIA |
|--|---|---|--|--|
| <p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Determinar el grado de relación entre el control interno y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Establecer la relación entre el ambiente de control y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica - 2017.</p> <p>b) Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica - 2017.</p> <p>c) Establecer la relación entre la Actividad de Control y el Proceso Presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica - 2017.</p> | <p>Hipótesis General</p> <p>Existe una relación directa entre el control interno y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>a) Existe una relación directa entre el Ambiente de control y el Proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.</p> <p>b) Existe una relación directa entre la Evaluación de riesgos y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.</p> <p>c) Existe una relación directa entre la Actividad de control y el proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.</p> | <p>Variable 1</p> <p>Control Interno. Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de Riesgos • Actividad de Control <p>Variable 2</p> <p>Proceso presupuestario Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación y Formulación • Ejecución • Evaluación | <p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo – correlacional</p> <p>Métodos general</p> <ul style="list-style-type: none"> • Científico <p>Métodos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analítico - sintético. • Inductivo - deductivo • Estadístico <p>Diseño: Descriptivo-correlacional</p> <p>Población La población en estudio está conformada por el personal administrativo y profesional de salud</p> <p>Muestra: De la población señalada se ha tomado como muestra a 57 personales administrativos</p> <p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuestas <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario |

**Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables
Control Interno y Proceso Presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017**

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición |
|------------------------|--|--|---|--|---|
| Control Interno | El control interno comprende las acciones que corresponde adoptar a los titulares y funcionarios de las entidades para preservar, evaluar y supervisar las operaciones y la calidad de los servicios que prestan | Nivel de conocimiento y cumplimiento de las normas de Control Interno y su Involucramiento por parte del personal. | <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgo • Actividad de Control | <ul style="list-style-type: none"> • Personal competente y con valores éticos. • Estructura Organizacional apropiada. • Cumplimiento a los Documentos de Gestión. • Riesgos de Control. • Diseño y desarrollo de controles para las distintas áreas de actividad. • Rendición de Cuentas | <ul style="list-style-type: none"> • Ordinal |
| Proceso Presupuestario | El Proceso Presupuestario, es el conjunto de fases que deben desarrollarse durante el ejercicio fiscal, para la aplicación del Presupuesto del Sector Público | Valor numérico y porcentual, entre Programación, Ejecución y Evaluación Presupuestaria en un periodo determinado. | <ul style="list-style-type: none"> • Programación y Formulación • Ejecución • Evaluación | <ul style="list-style-type: none"> • Definir Objetivos y Prioridades. • Estructura Funcional y Programática. • Marco Presupuestal • Porcentaje de Avance • Resultados obtenidos • Variaciones Físicas y Financieras | <ul style="list-style-type: none"> • Ordinal |

ANEXO N° 03: Matriz para construir el instrumento de investigación

| Variable | Dimensión | Indicador | Ítems (según indicadores dados) | Escala de valoración |
|------------------------------|-----------------------------------|--|--|---|
| V1 Control Interno | D1: Ambiente de Control | <ul style="list-style-type: none"> Personal competente y con valores éticos. Estructura Organizacional apropiada. | <ol style="list-style-type: none"> El personal administrativo de la DIRESA cuenta con vocación de servicio e identificado con la Entidad y se centra en la atención del usuario hasta dar solución. El personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del puesto. La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad | <ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca Algunas veces Casi siempre Siempre |
| | D2: Evaluación de Riesgo | <ul style="list-style-type: none"> Cumplimiento a los Documentos de Gestión. Riesgos de Control | <ol style="list-style-type: none"> El personal administrativo cumple las funciones, obligaciones y responsabilidades de acuerdo a los documentos de gestión. El perfil de los servidores públicos, clima laboral, rotación permanente del personal y discriminación; genera riesgos significativos para la entidad. La Entidad ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados | |
| | D3: Actividad de Control | <ul style="list-style-type: none"> Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Rendición de cuentas | <ol style="list-style-type: none"> El personal administrativo periódicamente realiza arqueos, inventarios u otras acciones de los recursos asignados El personal técnico administrativo obligatoriamente informa a su jefe inmediato superior sobre las tareas ejecutadas y los resultados obtenidos La entidad establece lineamientos y políticas que permitan el desempeño transparente de los trabajadores en la entrega de información. | |
| V2 Proceso Presupuestario | D1: Programación y Formulación | <ul style="list-style-type: none"> Definir Objetivos y Prioridades. Definir metas y gastos. Estructura Funcional y Programática | <ol style="list-style-type: none"> La programación se efectúa en relación a los objetivos de la entidad, guardando consistencia con las políticas sectoriales y nacionales. La Asignación de los Recursos Públicos se realiza en base a la prioridad de las necesidades y/o brechas de la población. El personal administrativo conoce el detalle de la cadena de gastos y fuentes de financiamiento (flujo de ingresos y gastos) del sector Salud. | |
| | D2: Ejecución | <ul style="list-style-type: none"> Marco Presupuestal Porcentaje de Avance | <ol style="list-style-type: none"> Se realizaron ajustes y/o modificaciones del POI a lo largo del año 2017. Con la fase Devengado de gastos, se determina como ejecución porcentual y definitivo en un periodo determinado El personal administrativo efectúa control previo y simultáneo en el proceso de la ejecución presupuestaria. | |
| | D3: Evaluación | <ul style="list-style-type: none"> Resultados obtenidos Variaciones Físicas y Financieras | <ol style="list-style-type: none"> Al final del año 2017, se ha verificado y comparado los resultados, es decir: los objetivos y las metas previstos. La evaluación institucional anual se efectúa sobre la base de la información del avance de metas financieras y en relación al avance de metas físicas La evaluación del presupuesto del 2017 constituye fuente de información y referente para la mejora de la calidad de gasto público del presente año. | |

Instrumento de investigación y constancia de su aplicación

Estimado Señor(a): Conocedor de su espíritu generoso, pedimos su colaboración para dar respuesta al cuestionario, cuyo objetivo es determinar el grado de relación entre el Control Interno y el Proceso Presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017. La aplicación de la encuesta es confidencial, por lo que de manera anticipada se agradece su colaboración.

| | | | | | |
|-----------------------------|--------------|-------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Escala de Valoración | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Nunca | Casi nunca | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO

| CONTROL INTERNO | | | | | | |
|-----------------|--|------------|---|---|---|---|
| Nº | INTERROGANTE Y/O AFIRMACIÓN | CATEGORÍAS | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | El personal administrativo de la DIRESA cuenta con vocación de servicio e identificado con la Entidad y se centra en la atención del usuario hasta dar solución. | | | | | |
| 02 | El personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del puesto. | | | | | |
| 03 | Existe un clima de armonía laboral entre los trabajadores y trato amable al usuario. | | | | | |
| 04 | La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad | | | | | |
| 05 | Las Líneas de mando administrativo es viable con carácter de eficiencia y eficacia. | | | | | |
| 06 | El personal administrativo cumple las funciones, obligaciones y responsabilidades de acuerdo a los documentos de gestión | | | | | |
| 07 | El personal informa con prontitud, las falencias o errores ocurridos en el proceso administrativo | | | | | |
| 08 | El perfil de los servidores públicos, clima laboral, rotación permanente del personal y discriminación; genera riesgos significativos para la entidad | | | | | |
| 09 | La Entidad ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados | | | | | |
| 10 | En la entidad se da orientaciones de inducción al nuevo personal y organiza capacitaciones por cada cambio en la normatividad | | | | | |
| 11 | El personal administrativo periódicamente realiza arqueos, inventarios u otras acciones de los recursos asignados | | | | | |
| 12 | La entidad custodia adecuadamente los documentos e información digital que sustentan los procesos presupuestarios | | | | | |
| 13 | El personal técnico administrativo obligatoriamente informa a su jefe inmediato superior sobre las tareas ejecutadas y los resultados obtenidos | | | | | |
| 14 | La entidad establece lineamientos y políticas que permitan el desempeño transparente de los trabajadores en la entrega de información | | | | | |
| 15 | La rendición de encargos internos, viáticos o caja chica se efectúa oportunamente | | | | | |

| PROCESO PRESUPUESTARIO | | | | | | |
|-------------------------------|---|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| Nº | INTERROGANTE Y/O AFIRMACIÓN | CATEGORÍAS | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | La programación se efectúa en relación a los objetivos de la entidad, guardando consistencia con las políticas sectoriales y nacionales. | | | | | |
| 17 | La Asignación de los Recursos Públicos se realiza en base a la prioridad de las necesidades y/o brechas de la población. | | | | | |
| 18 | El personal administrativo conoce el detalle de la cadena de gastos y fuentes de financiamiento (flujo de ingresos y gastos) del sector Salud. | | | | | |
| 19 | El equipo técnico de la oficina de Planeamiento y Presupuesto tienen la capacidad de evaluar el POI en la fase de formulación de las metas físicas y financieras.. | | | | | |
| 20 | En las fases de programación y formulación presupuestaria, los responsables de programas presupuestales y personal administrativo, articulan criterios y conocimientos técnicos a fin de obtener un buen resultado común. | | | | | |
| 21 | Es necesario realizar ajustes a los marcos presupuestales, con la intención de mejorar sus gastos priorizados. | | | | | |
| 22 | Se realizan reprogramaciones continuas del Plan Operativo Institucional en el transcurso del año. | | | | | |
| 23 | Con la fase Devengado de gastos, se determina como ejecución porcentual y definitiva en un periodo determinado. | | | | | |
| 24 | El personal administrativo efectúa control previo y simultáneo en el proceso de la ejecución presupuestaria. | | | | | |
| 25 | Antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos en la Dirección Regional de Salud. | | | | | |
| 26 | La excesiva reprogramación de metas físicas y/o financieras, es por la inadecuada programación y formulación presupuestaria. | | | | | |
| 27 | La evaluación institucional anual se efectúa sobre la base de la información del avance de metas financieras y en relación al avance de metas físicas. | | | | | |
| 28 | En la Entidad a la fase de evaluación presupuestaria, lo consideran como fuente de información para la fase de programación presupuestaria. | | | | | |
| 29 | Al final del año fiscal, se evalúa y compara los resultados, es decir: los objetivos y las metas previstos. | | | | | |
| 30 | Todas las actividades presupuestales programadas en el año tienen un buen resultado. | | | | | |

Confiabilidad y validez de instrumento Validez del instrumento

La validez del instrumento se realizó en base al contenido del instrumento aplicado, a través del juicio del experto.

Validez del instrumento control interno

El instrumento se redactó previa construcción de la matriz, en donde se relacionó la variable, dimensiones, indicadores y tipos de respuestas, y para validar las preguntas contenidas en el cuestionario, se recurrió a la opinión de los siguientes profesionales.

| experto | título profesional | evaluación | |
|-------------------------------|--|------------|--------------|
| | | ítems | calificación |
| Luis Florencio Mucha Hospinal | Doctor en educación | 15 | Nivel alto |
| Armando Juan Adauto Ávila | Doctor en Ciencias Contables y Empresariales | 15 | Nivel alto |

Validez del instrumento proceso presupuestario

El instrumento se redactó previa construcción de la matriz, en donde se relacionó la variable, dimensiones, indicadores y tipos de respuestas, y para validar las preguntas contenidas en el cuestionario se recurrió a la opinión de los siguientes profesionales.

| Experto | Título profesional | Evaluación | |
|-------------------------------|--|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| Luis Florencio Mucha Hospinal | Doctor en educación | 15 | Nivel alto |
| Armando Juan Adatao Ávila | Doctor en Ciencias Contables y Empresariales | 15 | Nivel alto |

Confiabilidad del instrumento

Para la confiabilidad del instrumento se aplicó a un grupo piloto compuesto de 20 sujetos, cuyas características son similares a la muestra de estudio. Confiabilidad para el cuestionario encuestas: Control interno y proceso presupuestario en la Dirección Regional de Salud Huancavelica-2017.

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Confiabilidad del instrumento control interno

Para la confiabilidad del instrumento se aplicó el coeficiente de alfa de Cronbach, este coeficiente es relevante para el estudio de la consistencia interna de los ítems del cuestionario.

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 20 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 20 | 100,0 |

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

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cron Bach | N de elementos |
|-------------------|----------------|
| ,831 | 15 |

De acuerdo a los intervalos de interpretación mencionado, el coeficiente alfa de Cronbach hallado es $\alpha = 0,831$, este valor indica una confiabilidad alta de los ítems del cuestionario; por lo tanto, se toma la decisión de aplicarlo.

Confiabilidad del instrumento proceso presupuestario

Para la confiabilidad del instrumento se aplicó el coeficiente de alfa de Cronbach, este coeficiente es relevante para el estudio de la consistencia interna de los ítems del cuestionario.

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 20 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 20 | 100,0 |

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

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,860 | 15 |

De acuerdo a los intervalos de interpretación mencionado, el alfa de Cronbach hallado es $\alpha = 0,860$, este valor indica una confiabilidad alta de los ítems del cuestionario, por lo tanto, se toma la decisión de aplicarlo.

La data de procesamiento de datos

*Resultado5 [Documento5] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VARIABLE
 - Título
 - Resumen de
 - Estadísticas

m12

```

item13 item14 item15
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
    
```

→ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

| Casos | Válido | N | |
|-------|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| | | 20 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 20 | 100,0 |

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

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,831 | 15 |

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

*PRUEBA 2.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

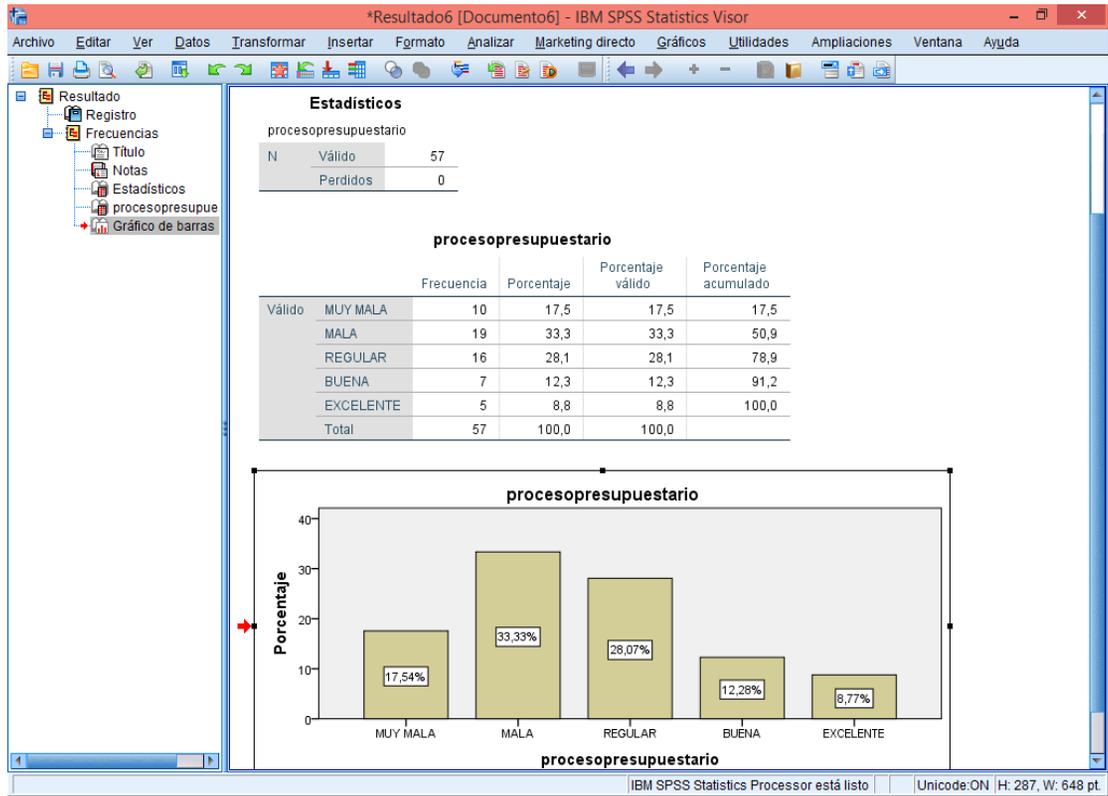
Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 16 de 16 variables

| | controlinterno | ambiente control | evaluaciones | actividad control | procesos presupuestario | programa de formulación | ejecución | evaluación | CTROLIN TERNO | AMBTECONTROL | EV. |
|----|----------------|------------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|------------|---------------|--------------|-----|
| 37 | 49 | 17 | 18 | 14 | 62 | 22 | 20 | 20 | 3 | | 4 |
| 38 | 59 | 23 | 15 | 21 | 62 | 20 | 21 | 21 | 5 | | 5 |
| 39 | 56 | 19 | 18 | 19 | 58 | 18 | 21 | 19 | 5 | | 5 |
| 40 | 42 | 13 | 14 | 15 | 39 | 15 | 12 | 12 | 2 | | 2 |
| 41 | 35 | 13 | 15 | 7 | 44 | 16 | 13 | 15 | 1 | | 2 |
| 42 | 46 | 16 | 16 | 14 | 52 | 19 | 15 | 18 | 3 | | 3 |
| 43 | 48 | 16 | 16 | 16 | 57 | 18 | 21 | 18 | 3 | | 3 |
| 44 | 37 | 15 | 10 | 12 | 44 | 14 | 14 | 16 | 1 | | 3 |
| 45 | 41 | 16 | 13 | 12 | 51 | 17 | 15 | 19 | 2 | | 3 |
| 46 | 52 | 18 | 17 | 17 | 54 | 17 | 20 | 17 | 4 | | 4 |
| 47 | 49 | 14 | 17 | 18 | 49 | 15 | 18 | 16 | 3 | | 2 |
| 48 | 46 | 16 | 14 | 16 | 45 | 14 | 16 | 15 | 3 | | 3 |
| 49 | 42 | 13 | 15 | 14 | 48 | 13 | 18 | 17 | 2 | | 2 |
| 50 | 49 | 16 | 18 | 15 | 48 | 13 | 20 | 15 | 3 | | 3 |
| 51 | 47 | 15 | 17 | 15 | 50 | 14 | 18 | 18 | 3 | | 3 |
| 52 | 47 | 14 | 17 | 16 | 46 | 14 | 16 | 16 | 3 | | 2 |
| 53 | 32 | 11 | 8 | 13 | 45 | 12 | 20 | 13 | 1 | | 1 |
| 54 | 40 | 12 | 14 | 14 | 42 | 11 | 16 | 15 | 2 | | 1 |
| 55 | 47 | 14 | 16 | 17 | 46 | 13 | 17 | 16 | 3 | | 2 |
| 56 | 44 | 14 | 16 | 14 | 46 | 12 | 19 | 15 | 3 | | 2 |
| 57 | 57 | 18 | 21 | 18 | 61 | 20 | 20 | 21 | 5 | | 4 |
| 58 | | | | | | | | | | | |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON



DATA CUESTIONARIO_JASS - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Nitro Pro 10 Indicar... Iniciar sesión Compartir

M2 : total

| | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U | V | W | X | Y | Z | AA | AB | | | | | | | | |
|----|---------------------|---|---|---|----|-------|-----------------------|---|---|----|----|-------|------------------------|----|----|---|----|---------------------|-----------------|--------|----------------|----|-----------------------|-----|------------------|--------|----------|----|----------------------|-----|-------|----|-----|----|----|
| 1 | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | total | EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | total | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | total | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 15 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 15 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 18 | Estadísticos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 3 | 2 | 2 | 3 | 5 | 15 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 15 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 17 | ambientecontrol | | evaluacriesgos | | | | actividadcontrol | | | | | | | | | | |
| 7 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 13 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 17 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 16 | N | Válido | 57 | N | Válido | 57 | N | Válido | 57 | | | | | | | | |
| 8 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 16 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 16 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 15 | Perdidos | 0 | Perdidos | 0 | Perdidos | 0 | Perdidos | 0 | Perdidos | 0 | | | | | | | |
| 9 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 18 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 20 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 17 | Rango | 12 | Rango | 13 | Rango | 13 | Rango | 13 | Rango | 13 | | | | | | | |
| 10 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 16 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 15 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 16 | Mínimo | 11 | Mínimo | 8 | Mínimo | 8 | Mínimo | 8 | Mínimo | 8 | | | | | | | |
| 11 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 16 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 14 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 14 | Máximo | 23 | Máximo | 21 | Máximo | 21 | Máximo | 21 | Máximo | 21 | | | | | | | |
| 12 | 5 | 3 | 4 | 3 | 20 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 15 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 16 | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 16 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 | 14 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 14 | C=r/k | | 2.4 | | EVALUACION DE RIESGOS | | C=r/k | | 2.6 | | ACTIVIDADES DE CONTR | | C=r/k | | 2.8 | | |
| 14 | 1 | 3 | 4 | 1 | 4 | 13 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 18 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 15 | LI | LS | 2.4 | LI | LS | 2.6 | LI | LS | 2.8 | LI | LS | 2.8 | LI | LS | | | |
| 15 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 17 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 14 | 4 | 2 | 5 | 2 | 4 | 17 | 11 | 12 | 12 | 8 | 10 | 10 | 7 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | | | |
| 16 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 20 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 17 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 14 | 13 | 14 | 14 | 11 | 13 | 13 | 10 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | | |
| 17 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 17 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 17 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 18 | 15 | 16 | 16 | 14 | 16 | 16 | 13 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | |
| 18 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 19 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 16 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 19 | 17 | 18 | 18 | 17 | 19 | 19 | 16 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | |
| 19 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 14 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 18 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 9 | 19 | 23 | 23 | 20 | 21 | 21 | 19 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | |
| 20 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 16 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 20 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 17 | 19 | 23 | 23 | 20 | 21 | 21 | 19 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 |
| 21 | 3 | 2 | 2 | 3 | 5 | 15 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 12 | 3 | 3 | 2 | 5 | 2 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 | 13 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 18 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 16 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 15 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 15 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 18 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 17 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 15 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 15 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 12 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 16 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 12 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 14 | 2 | 4 | 3 | 1 | 4 | 14 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 14 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 9 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Confiabilidad C1 Dimension v1 Confiabilidad C2 Dimension 1 ...

Listo 91%

Consentimiento / asentimiento informado



"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Huancavelica, 07 de noviembre 2018

CARTA N° 6/3 -2018/GOB.REG.HVCA/GRDS-DIRESA

SEÑOR:
JACINTO CURASMA CLEMENTE

Ciudad. - Huancavelica

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA APLICAR ENCUESTA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
REF. : SOLICITUD DE EXPEDIENTE N° 709205



De mi mayor consideración;

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, así mismo en atención al documento en referencia informar que en acta, el Comité de Ética e Investigación aprobó la autorización para aplicar encuesta del Trabajo de Investigación denominado: "CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAVELICA - 2017", debiendo levantar las correcciones metodológicas puestas a vuestro conocimiento y al termino del trabajo de investigación se solicita la entrega de resultados y propuestas de mejora a fin de socializarlos a nivel institucional.



Es cuanto informo a usted para su conocimiento y demás fines.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD - HUANCAVELICA

Mg. DARWIN J. MOSCOSO GARCIA
DIRECTOR REGIONAL DE SALUD HUANCAVELICA
C.E.P. N° 55618

00DRPHEVMEH

C.c

Archivo.

| | |
|--------|--------|
| Doc N° | 95674 |
| Exp N° | 709205 |

Fotos de la aplicación del instrumento



Oficina Ejecutiva de Recursos Humanos - DIRESA HVCA.



Dirección de Atención Integral de Salud (DAIS) – DIRESA HVCA.



Dirección Ejecutiva de Planeamiento, Presupuesto y Organización – DIRESA HVCA.