

"AÑO DE LA CONSOLIDACIÓN DEL MAR DE GRAU"

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por Ley N° 25265)



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
HUANCAVELICA, EL AÑO 2014**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORIA Y PERITAJE

PRESENTADO POR:
Bach. JAIME MATAMOROS CONDORI

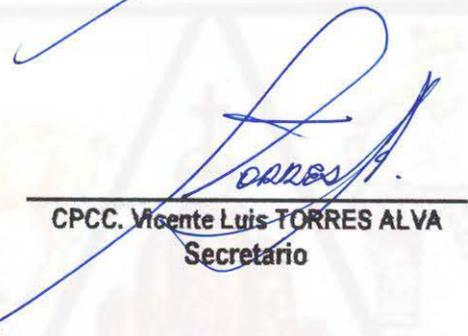
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

HUANCAVELICA - PERÚ
2016

MIEMBROS DEL JURADO



MG. Magno Francisco FLORES PALOMINO
Presidente



CPCC. Vicente Luis TORRES ALVA
Secretario



CPC. Andrés Jesús RAMIREZ LAURENTE
Vocal

ASESOR



LIC. Luis Angel GUERRA MENENDEZ

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (TESIS)

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS 01 DÍAS DEL MES DE Setiembre DEL AÑO 2016, A HORAS 10:00 a.m., SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Mg. Magno Francisco Flores Salentino

SECRETARIO: CPCE Vicente Luis Torres Alba

VOCAL: CPCE Andrés Luis Ramírez Laurente

RATIFICADOS LOS MIEMBROS DE JURADO CON RESOLUCIÓN N° 0376-2016-FCE-R-UNH; DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO:

"El control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancaavelica, Uruce 2014"

CUYO AUTOR ES (EL) (LOS) GRADUADO (S):

BACHILLER (S): Jaime Matamoros Condori

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL SUSTENTANTE ABANDONAR EL RECINTO; Y LUEGO DE UNA AMPLIACIÓN DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO, SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: Jaime Matamoros Condori

PRESIDENTE: Aprobado

SECRETARIO: Aprobado

VOCAL: Aprobado

RESULTADO FINAL: Aprobado por unanimidad

BACHILLER:

PRESIDENTE:

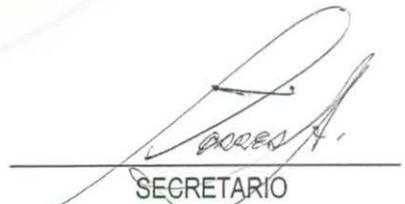
SECRETARIO:

VOCAL:

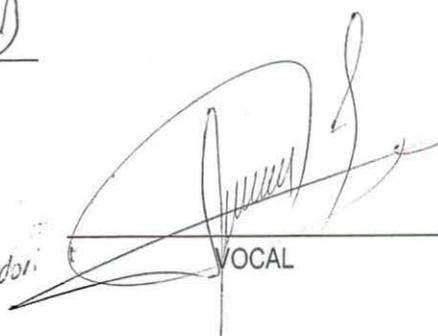
RESULTADO FINAL:

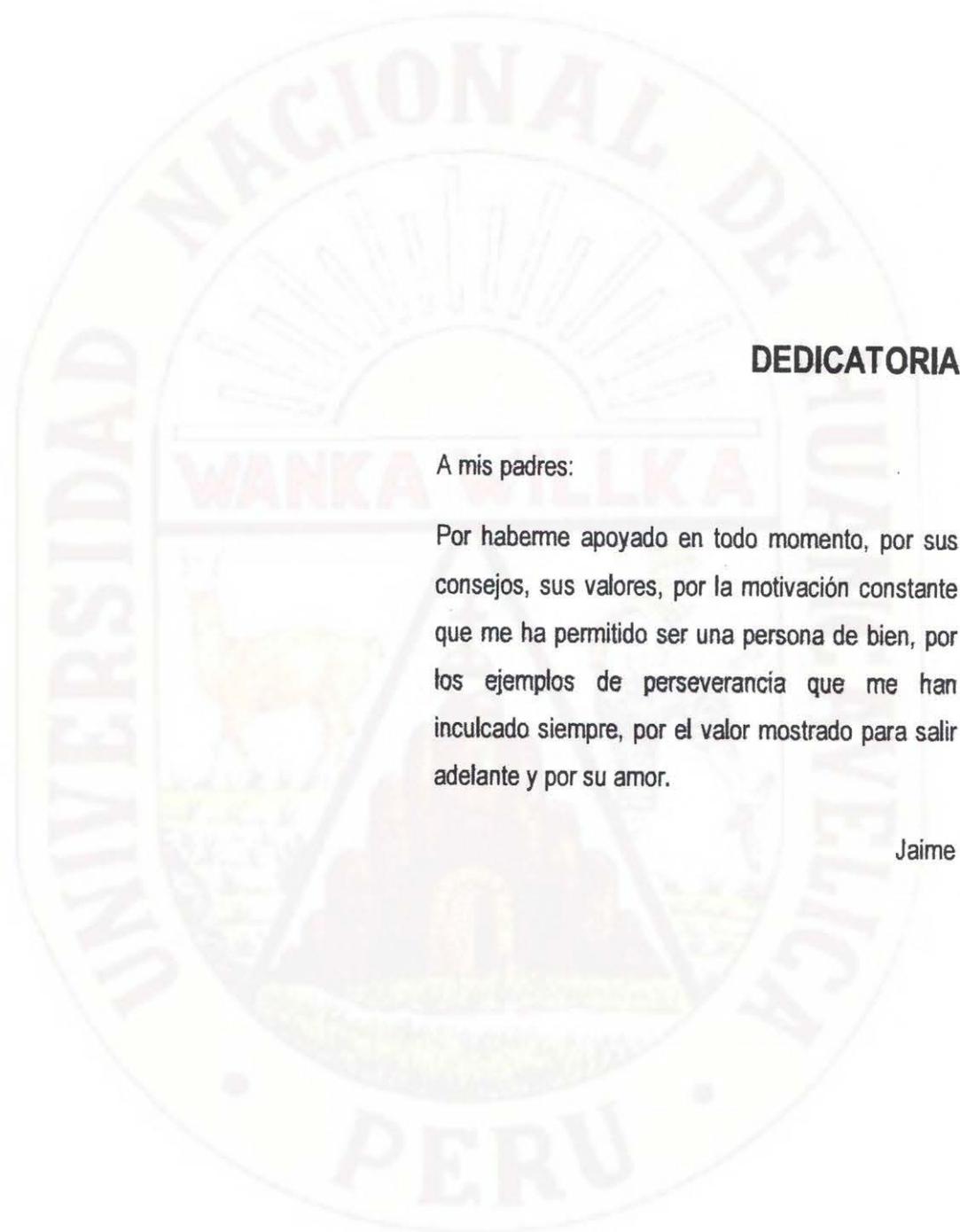
EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.


PRESIDENTE


SECRETARIO


Jaime Matamoros Condori
DNI: 45294997


VOCAL

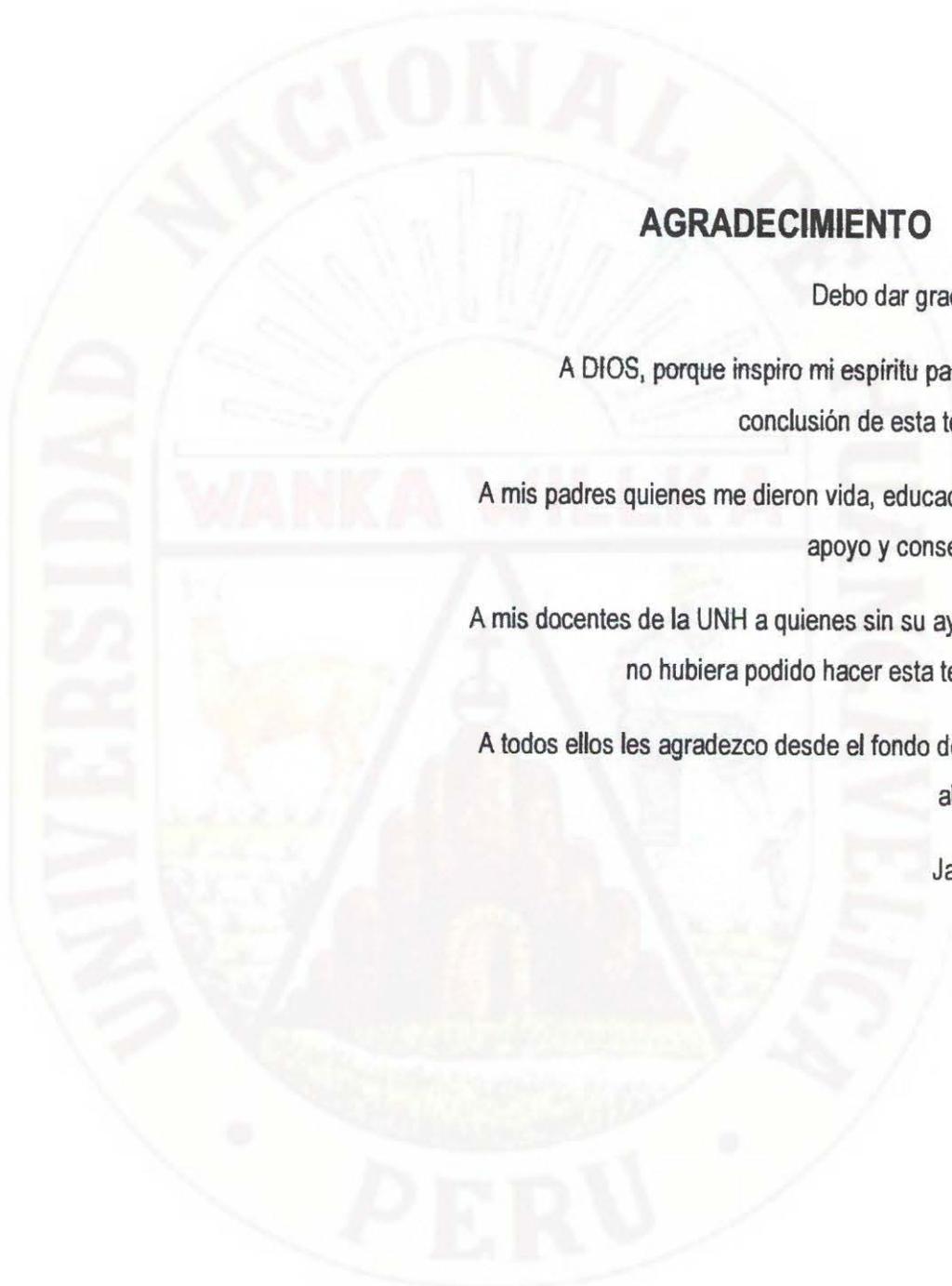


DEDICATORIA

A mis padres:

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por los ejemplos de perseverancia que me han inculcado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

Jaime



AGRADECIMIENTO

Debo dar gracias:

A DIOS, porque inspiro mi espíritu para la
conclusión de esta tesis.

A mis padres quienes me dieron vida, educación,
apoyo y consejos.

A mis docentes de la UNH a quienes sin su ayuda
no hubiera podido hacer esta tesis.

A todos ellos les agradezco desde el fondo de mi
alma.

Jaime

Índice

	<u>Pág.</u>
Portada	i
Jurados	ii
Asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Índice (de contenidos, tablas, gráficos, cuadros, etc.).....	vi
Resumen	viii
Introducción	xii
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Formulación del problema.....	19
1.3. Objetivos.....	20
1.3.1. Objetivo general	20
1.3.2. Objetivos específicos.....	20
1.4. Justificación	20
1.5. Delimitación	21
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes.....	23
2.2. Bases teóricas	34
2.3. Hipótesis.....	55
2.4. Definición de términos	56
2.5. Identificación de Variables	66
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. Ámbito de estudio	68
3.2. Tipo de investigación	68
3.3. Nivel de Investigación	69
3.4. Métodos de investigación.....	69
3.4.1. Método general.....	69

3.4.2. Métodos específicos	70
3.5. Diseño de la investigación	70
3.6. Población, muestra, muestreo.....	71
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	73
3.8. Procedimiento de recolección de datos.....	74
3.9. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	75
CAPÍTULO IV RESULTADOS	
4.1. Presentación de Resultados	76
4.2. Discusión de resultados	123
Conclusiones	125
Recomendaciones	127
Referencia Bibliográfica	128
Anexos	131
• Matriz de consistencia	
• Instrumento de aplicación	

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: "EL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCVELICA, EL AÑO 2014" busca la obtención de nuevos conocimientos y su aplicación en la solución a problemas o interrogantes de carácter científico en el Control Interno de esta Institución, es de entender que un sistema de Control es la base donde descansan las actividades y operaciones de ejecución presupuestal, es decir, que esta actividad contribuye a la seguridad del sistema de presupuesto, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a cumplir con los objetivos planteados, buscando de esta manera impulsar cambios sustanciales en la gestión y lógicamente el logro consecutivo de las mejoras en las condiciones de vida para la población de Huancavelica.

El adecuar medios escasos a necesidades competitivas, o racionalizar la asignación de recursos, constituye la función principal de cualquier gerencia pública y para poder hacer frente a la creciente demanda de servicios públicos, el presupuesto se convierte en una herramienta de gestión, que nos sirve para evaluar los objetivos previstos, así como comprobar en su ejecución la eficacia, eficiencia y economía alcanzadas en el ámbito de su competencia. Además la necesidad de contar con una administración pública eficaz, eficiente y de calidad obliga a implementar técnicas de gestión que han tenido éxito en el sector privado, porque la calidad de ejecución se puede dar en ambos escenarios; sin embargo esta situación no ocurre en la gestión de la DIRESA Hvca, como lo he podido verificar al momento de iniciar esta investigación, las fallas en el cumplimiento de metas respecto a la ejecución financiera en esta Dirección es una constante falla administrativa por no haber ejecutado adecuadamente los presupuestos que se les asignó.

Tabla 01

Presupuesto ejecutado en Salud – Gobierno Regional de Huancavelica año 2014

Consulta Amigable (Mensual)
Consulta de Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2014

Genera	PIA	PIJ	Calificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención a Compras y Materiales	Despacho	Grado	
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	18,795,075,027	26,743,150,448	24,394,425,865	24,246,240,098	24,240,402,013	24,197,863,930	24,146,226,951	90.5
HUANCAVELICA-SALUD	28,055,966	58,722,565	51,238,904	51,236,164	51,236,164	51,233,764	50,606,497	87.2
Función 00: SALUD	26,742,829	57,288,295	49,816,649	49,813,909	49,813,909	49,811,509	49,199,250	86.9
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	12,491,587	15,111,092	14,882,112	14,881,533	14,881,533	14,881,533	14,559,445	98.5
5-23: BIENES Y SERVICIOS	14,143,392	31,697,462	25,940,285	25,938,124	25,938,124	25,938,124	25,782,856	81.8
5-25: OTROS GASTOS	0	1,231,323	1,187,216	1,187,216	1,187,216	1,187,216	1,187,383	96.4
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	107,850	9,248,418	7,807,036	7,807,036	7,807,036	7,804,636	7,749,566	84.4

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

URL: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/>

según datos del Ministerio de Economía y Finanzas en el sector Salud de Huancavelica, durante el año 2014 se llegó a ejecutar un 81.8% en Bienes y Servicios, 84.4% en Proyectos del total de presupuesto programado al año, observándose que la ejecución presupuestal no se cumplió a un 100% por deficiencias en el sistema administrativo y la falta de una adecuada ejecución de proyectos que no pudieron concluirse, sin embargo también se puede apreciar a la inversa ya que hay obras con buen porcentaje de trabajo material y con notorio retraso en el pago de cuentas en relación directa al avance de obras; por otro lado he podido apreciar una inconsistencia y fragilidad en el sistema de integridad y valores éticos tanto individual como colectiva; deterioro de la imagen institucional; deficiente control en la asignación de responsabilidades y falta de control de resultados en base a las operaciones programadas.

En este escenario hay que entender que la calidad en la ejecución del gasto es un proceso intelectual sistemático y ordenado a través del cual se estructura un modelo que ha de seguirse en acciones específicas para cumplir con las metas y objetivos trazados en la

Planificación anticipada, porque el control interno debe favorecer y apoyar la gestión por resultados, centrando su atención en el ciudadano y las necesidades que éste valora para su desarrollo; para ello es necesario contar con un adecuado control de calidad en las ejecuciones presupuestales con la finalidad de detectar irregularidades y errores en su realización.

(Aguirre, 2010) indica que: "...es importante mencionar que el control es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la organización para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí que la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila"

Este trabajo me ha permitido examinar la relación que existe entre el Control Interno y la calidad de ejecución presupuestal, teniendo en consideración que se encuentran articulados al plan anual de contrataciones; partiendo de la experiencia que en el año 2014 se puede apreciar que la entidad no dispone de un manual de políticas, manual de procedimientos presupuestarios, manual de procedimientos contables, manual de procedimientos administrativos y otros documentos directrices que guíen la ejecución presupuestaria en las mejores condiciones.

El informe final se presenta de la siguiente manera: Capítulo I se desarrolla la descripción del planteamiento del problema, los objetivos generales y específicos y la justificación de la investigación; Capítulo II se menciona el marco conceptual o teórico en el cual se exponen las bases teóricas, los antecedentes relacionados con el estudio, la operacionalización y la matriz de variable del instrumento. Capítulo III se responde al marco metodológico en el cual se describe el tipo de estudio, la fase de diagnóstico, la fase del diseño de la propuesta y la fase de la factibilidad de la misma. Por último en el Capítulo IV se presenta el análisis de los resultados obtenidos y describe el resultado de la investigación a través de la presentación, fundamentación y estructura de esta propuesta.

En el resultado final de la investigación se ha podido precisar que el Control Interno incide de forma positiva y significativa en la calidad de la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Huancavelica. La prueba de independencia Chi Cuadrado es de χ^2 (g=4)=50% que tienen asociado un contraste de significancia de Sig.=0,0 por lo que se acepta la hipótesis de investigación al nivel de confianza del 95% y la intensidad de la influencia identificada es del 62%. Además que las conclusiones y sugerencias de esta tesis son fruto de la reflexión y discusión realizada sobre las ejecuciones presupuestales.

El autor



INTRODUCCIÓN

Honorables miembros del Jurado Calificador de esta tesis, dejo a vuestra consideración el desarrollo de este trabajo de investigación científica titulada "EL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCVELICA, EL AÑO 2014" que al ser admitido por Ustedes me permitirá obtener el título profesional de Contador Público que tanto anhelo.

Este trabajo de investigación cuyo principal problema es: ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014? ha sido planteado para identificar la influencia del Control Interno en la calidad de la ejecución presupuestal de los gastos realizados en la institución mencionada; la investigación llevada a cabo es relevante debido a que la implementación de un eficiente control previo en las actividades administrativas, económicas y financieras permitirá optimizar la gestión, el manejo óptimo de los recursos públicos recibidos y proponer alternativas de solución a la problemática existente.

La presente tesis, tuvo como objetivo general: Establecer la relación entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, buscando evaluar las acciones y procedimientos en la implementación de un control previo orientado a obtener mejores resultados; además priorizando el análisis de una implementación del control previo en las actividades que desarrolle la institución asociándolo con una generación de valores.

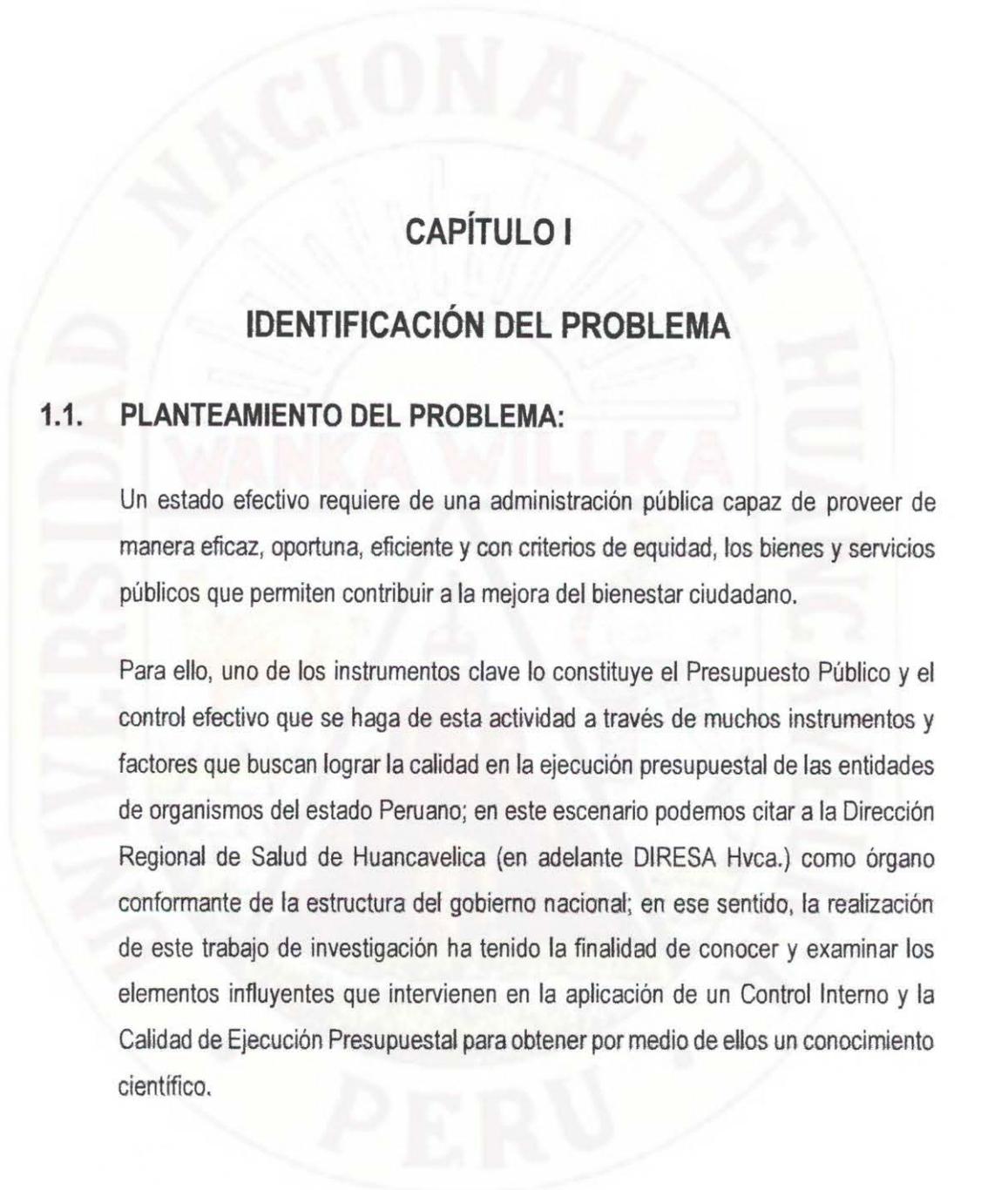
La presente tesis, se encuentra dividida en cuatro capítulos, coherentemente relacionados: En el primer capítulo, se considera la identificación y descripción del planteamiento del problema, los objetivos generales y específicos, la justificación de la investigación y por último planteo la delimitación para enfocar en términos concretos el área de interés, especificando sus alcances, determinando sus límites, llevando a una realidad concreta y fácil de entendimiento. El Capítulo II está constituido por el marco conceptual o teórico en el cual se exponen los antecedentes relacionados con el estudio, las bases teóricas, la

hipótesis, la identificación y operacionalización de las variables, es decir la matriz de los instrumentos. Seguidamente el Capítulo III responde al marco metodológico de la investigación en el cual se describe el ámbito de estudio, el tipo, el nivel, el método, el diseño, la fase de diagnóstico, la fase del diseño de la propuesta y la fase de la factibilidad de la misma. Por último el Capítulo IV describo el resultado de la investigación a través de la presentación y el análisis de los resultados obtenidos mediante la fundamentación y estructura de la propuesta.

Al final se muestra las principales conclusiones del estudio, acompañado de las recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos del trabajo que están de acuerdo a los objetivos planteados, permitiendo establecer que el Control Interno es importante, así como la calidad de la ejecución presupuestal.

En resumen, la investigación es relevante en sí misma, ya que los resultados obtenidos ayudaran a encontrar respuestas y soluciones que contribuirán a un mejor control previo como herramienta de mejora, repercutiendo a su vez en el proceso de ejecución presupuestal en la DIRESA Huancavelica.

El autor



CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

Un estado efectivo requiere de una administración pública capaz de proveer de manera eficaz, oportuna, eficiente y con criterios de equidad, los bienes y servicios públicos que permiten contribuir a la mejora del bienestar ciudadano.

Para ello, uno de los instrumentos clave lo constituye el Presupuesto Público y el control efectivo que se haga de esta actividad a través de muchos instrumentos y factores que buscan lograr la calidad en la ejecución presupuestal de las entidades de organismos del estado Peruano; en este escenario podemos citar a la Dirección Regional de Salud de Huancavelica (en adelante Diresa Hvca.) como órgano conformante de la estructura del gobierno nacional; en ese sentido, la realización de este trabajo de investigación ha tenido la finalidad de conocer y examinar los elementos influyentes que intervienen en la aplicación de un Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal para obtener por medio de ellos un conocimiento científico.

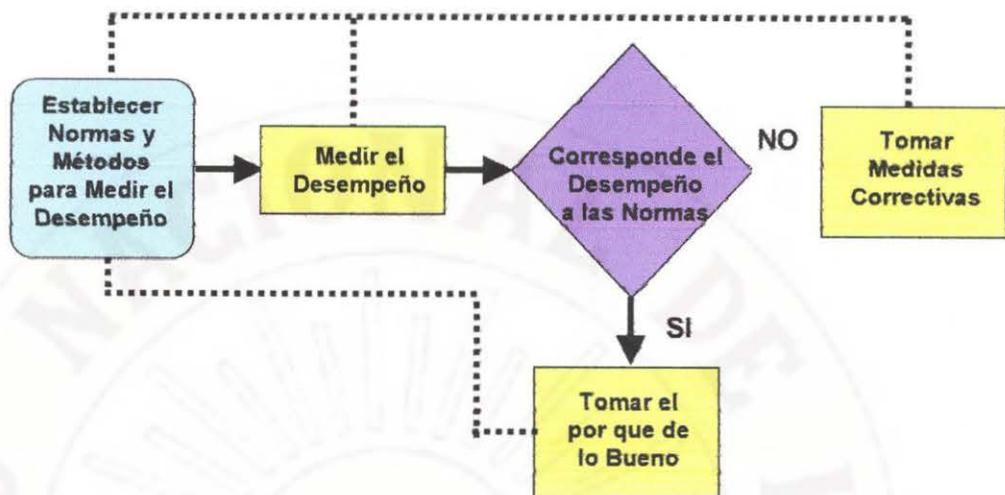


Figura 01: Pasos del proceso del Control

Fuente: Administración: Un enfoque basado en competencias, 11ª. Edición, Don Hellriegel, Susan E. Jackson, Jhon W. Slocum, Jr.

Si conocemos que la aplicación del Control Interno tiene consecuencias positivas que conllevan a la eficiencia en la Gestión del estado, en el caso de la DIRESA Hvca. El investigador ha identificado que esto no es así, y que más bien este órgano tiene el problema de la falta de eficiencia administrativa.

La causa de esta situación obedece a que los directivos y el personal de la DIRESA Hvca. no aplica un sistema de control interno eficiente, no utiliza las herramientas que exige la administración pública actual, existe deficiencias en las adquisiciones de Bienes y Servicios, que no son suficientes ni competentes, por lo que no se pueden alcanzar metas y objetivos institucionales, afecta a los usuarios que son familias de bajos recursos a los cuales se les presta los servicios de salud en los hospitales de la región; también existen deficiencias de atención al usuario, lo que entorpece la calidad de atención en los hospitales integrantes de este sistema y en otros casos es que auditorias anteriores han determinado la incompatibilidad entre la Ley Anual del Presupuesto del Sector Público y la Ley de Contrataciones y Adquisiciones con el Estado, lo que origina entrampamientos en el proceso de ejecución presupuestal y procesos administrativos, también se ha reportado la falta

de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control, desde los directivos hasta los trabajadores de servicio; lo que no provee las actividades de control, aumenta los riesgos de control, no suministra la información y comunicación ni el monitoreo de las actividades de ejecución presupuestal; además la falta de eficiencia en la administración de los recursos conduce a que la DIRESA Hvca. No logre alcanzar la eficiencia administrativa que concierne a la ejecución del gasto y el ámbito económico.

La falta de un buen control acrecienta un perjuicio para el estado Peruano y puede tener efectos negativos en la población usuaria, poniendo en riesgo la calidad en la ejecución del gasto presupuestal producto del grado de participación y decisión de quienes participan en este proceso. Esta deficiencia por acción u omisión conlleva a responsabilidades de orden administrativo y penal tanto a nivel directivo como del personal que labora en cada uno de los procesos que involucran el sistema administrativo de la DIRESA Hvca.

Sin embargo, es necesario tener en cuenta que un buen y adecuado sistema de Control Interno no constituye garantía que pueda ocurrir irregularidades en la ejecución presupuestal, debiendo entender que el sistema elimina la "probabilidad" de que esto suceda y puede salvaguardar las siguientes anomalías:

- Efectuar pagos de bienes no internados y servicios no prestados.
- Incumplir con las normas dispuestas por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.
- Seleccionar proveedores que no reúnan los requisitos básicos para contratar con el estado.
- Internar bienes o prestar servicios que no reúnan las especificaciones técnicas señaladas en las solicitudes de cotizaciones.
- Adquirir bienes y/o servicios cuyos precios no están acordes con el mercado.

- No honrar las obligaciones de acuerdo al compromiso de pago
- Comprometer gastos en la adquisición de bienes y/o servicios por montos superiores al marco presupuestal aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF); entre otros.

Además la falta de aplicación del Control Interno en esta entidad, trae consigo desorden administrativo y por consiguiente origina malos manejos de los recursos públicos. El Control Interno constituye un proceso integral que es efectuada por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, con la finalidad de dar seguridad razonable y alcanzar los objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía.
- Cuidar los recursos y bienes del Estado.
- Cumplir con la normatividad vigente y aplicable.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover la presentación de la Rendición de Cuentas.

En este panorama los componentes del nuevo enfoque del sistema de Control Interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, la información, comunicación y supervisión deben vincularse entre sí, formando un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes de los aspectos internos y externos del sector salud de la región. De este modo el sistema de Control Interno se verá fortalecido con las actividades de ejecución presupuestal, y por ende influirá en la optimización y la calidad de la gestión de la DIRESA Hvca.

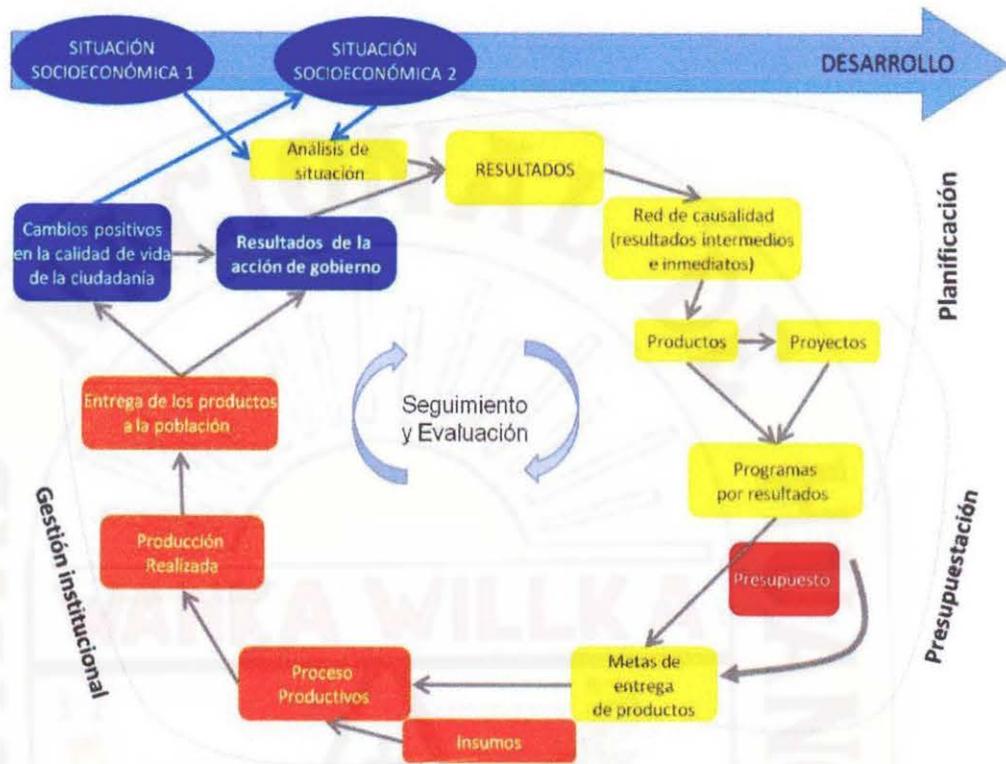


Figura 02: Ciclo de gestión por resultados

Fuente: tomado y adaptado de Albert Serra, *modelo abierto de gestión para resultados en las administraciones públicas*. BID - CLAD 2006; en la URL, <http://asip.org.ar/wp-content/uploads/2014/.../Luis-Antonio-Catalan-Gomez.ppt>

La oficina de Planificación y Presupuesto, Logística, Tesorería y Contabilidad deben optimizar la fiscalización de controles en el proceso de contratación y adquisición, así como el control del marco presupuestal otorgado en las certificaciones; generando operaciones en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA y el compromiso presupuestal en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF – SP para su posterior trámite en la oficina de Economía donde se efectúa la fase del devengado, giro y finalmente pago. El enfoque de Control Interno que implica la aplicación del método COSO concede un cambio sustancial en la modalidad de gestión: permitiendo la planificación, la asignación presupuestaria, seguimiento, evaluación, y buena ejecución del gasto; premiando con logros la gestión eficiente y eficaz para lograr

un cambio real, que se concrete en la satisfacción de las necesidades del ciudadano.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General:

¿Qué relación existe entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?

1.2.2 Problemas específicos:

- a) ¿Qué relación existe entre un ambiente de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?
- b) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?
- c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?
- d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?
- e) ¿Qué relación existe entre el monitoreo o supervisión y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general:

Establecer la relación entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- a) Establecer la relación entre un ambiente de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.
- b) Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.
- c) Establecer la relación entre las actividades de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.
- d) Establecer la relación entre la información y comunicación y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.
- e) Establecer la relación entre el monitoreo o supervisión y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.

1.4. JUSTIFICACIÓN:

Esta investigación ha buscado estudiar cuál es la influencia del Control Interno en la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con la finalidad de generar nuevo conocimiento y que esto sirva como un estudio base para futuros conocimientos.

De acuerdo a Ackoff (1953) y Miller (1977) plantea que para justificar la realización de un trabajo de investigación, se debe tener en cuenta la conveniencia, la relevancia social, las implicaciones prácticas, el valor teórico y la utilidad metodológica.

Por ello mi proyecto de investigación es útil ya que permite conocer la influencia del Control Interno en la calidad de la ejecución presupuestal con la necesidad de proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidades de actos que vayan en contra del cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; la relevancia social se inició con el proyecto de investigación porque su elaboración ha permitido conocer el control presupuestal de los gastos para dar solución a las demandas de la sociedad como fuente de una mejor calidad de vida; las implicaciones prácticas de este estudio de investigación expone la ayuda que debe propiciar el Control Interno en la mejora de algunas políticas y de esta manera contribuir a generar información que podría utilizarse en la toma de medidas tendientes a mejorar la calidad de la ejecución del gasto presupuestal, asimismo el Valor teórico asume la reflexión y debate sobre la influencia del Control Interno en la calidad de la ejecución presupuestal sobre la base de planteamientos teóricos que coadyuvan a entender mejor la problemática, buscando solucionar problemas planteadas en la realidad, y finalmente la Utilidad metodológica se fundamenta en procesos de carácter cuantitativo y cualitativo, pues analiza a través de la aplicación de métodos, técnicas y herramientas de investigación, cuál es la relación entre el Control Interno y la Calidad de la ejecución presupuestal en la DIRESA Huancavelica, el año 2014.

1.5. DELIMITACIÓN:

1.5.1 DELIMITACIÓN ESPACIAL

Este trabajo de investigación fue limitado por el estudio del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Dirección

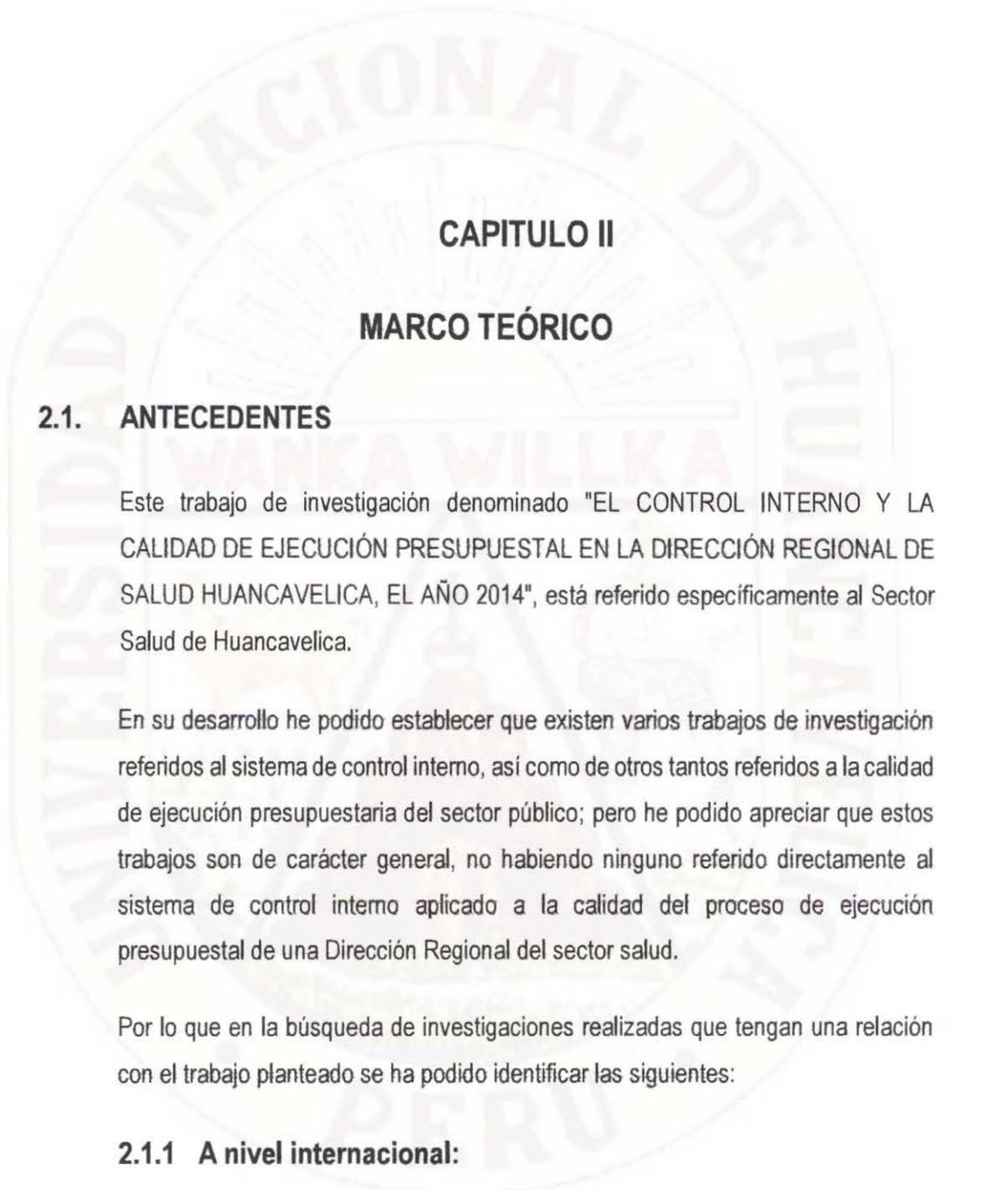
Regional de Salud Huancavelica, ubicada en la Av. Andrés Avelino Cáceres S/N - Yananaco – Huancavelica.

1.5.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL

También el objeto de la investigación tomo como punto de partida el año 2014, por considerar que es un periodo que permite establecer los objetivos planteados y con el objeto de evaluar los indicadores y poder formular pronósticos adecuados en el desarrollo de la problemática.

1.5.3 DELIMITACIÓN SOCIAL

Esta tesis ha involucrado al personal de planta de la DIRESA Hvca., entre autoridades, funcionarios y trabajadores de este sector; de los cuales se ha obtenido datos para el trabajo a través de entrevistas y encuestas; siendo el tamaño de la muestra 88 trabajadores.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Este trabajo de investigación denominado "EL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAVELICA, EL AÑO 2014", está referido específicamente al Sector Salud de Huancavelica.

En su desarrollo he podido establecer que existen varios trabajos de investigación referidos al sistema de control interno, así como de otros tantos referidos a la calidad de ejecución presupuestaria del sector público; pero he podido apreciar que estos trabajos son de carácter general, no habiendo ninguno referido directamente al sistema de control interno aplicado a la calidad del proceso de ejecución presupuestal de una Dirección Regional del sector salud.

Por lo que en la búsqueda de investigaciones realizadas que tengan una relación con el trabajo planteado se ha podido identificar las siguientes:

2.1.1 A nivel internacional:

(Solorzano, 2004), presentó la tesis cuyo título fue: "Diseño e Implantación de un Sistema de Control Interno y de Gestión para optimizar el uso de los Recursos Humanos, Materiales y Financieros de una empresa de Servicios"

para optar el título de Contador Público en la Universidad de Guayaquil - Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas. En este trabajo desarrolla un diseño de un Sistema de Control interno y de Gestión para una empresa de servicios perteneciente al Estado, utilizando una moderna metodología de control de gestión llamada "Cuadro de Mando Integral"; bajo este contexto se diseñan los indicadores que evalúan la eficiencia, efectividad y economía en la prestación del servicio, ayudando a la institución de servicios a mejorar el uso de sus recursos humanos, materiales y financieros.

(Rodríguez, 2007), en su tesis titulado: "Implementación de un Control Interno para PYMES en crecimiento aplicada en la empresa Ktalogos", realizado en la Universidad Autónoma del estado de Hidalgo - México, señala: A lo largo de numerosos estudios técnicos, teóricos y de campo se ha comprobado que las pequeñas y medianas empresas se han denominado PYMES, han surgido y sin que pase mucho tiempo desaparecen, esto es por los deficientes controles internos que implementaron, que no les permitió medir absolutamente nada dentro de la recién creada empresa. Las empresas no le prestaron atención requerida a los controles internos y desaparecieron.

(Vega, 2009), sustentó la tesis de grado titulado: "Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que rigen para el Sector Público en el año 2009" para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Riobamba (Ecuador). En este trabajo de investigación hace conocer aspectos de Importancia que tiene que ver con un buen sistema de control interno en las entidades de derecho público, con la finalidad de comprobar la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos. Asimismo manifiesta que la entidad de derecho público que aplique controles internos en sus

operaciones, conducirá a tener un sistema más ágil, determinando la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Las instituciones públicas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tienen que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función de la entidad. En la perspectiva que adopta en su trabajo de investigación, afirma que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

(Chicaiza, 2012), presentó la tesis cuyo título fue: "Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 "Constitución" (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas provincia de El Oro, año 2011" para optar el título profesional de Ingeniera en Finanzas, Contadora Pública – Auditora en la Escuela Politécnica del Ejército, departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio – MED en Salgonqui – Ecuador. En este trabajo plantea evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de los procesos de ejecución presupuestaria, enmarcados dentro de un marco ético profesional.

La estructura orgánica se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos de personal que desempeña funciones específicas,

funciones que realiza una misma persona en la actualidad. Las Órdenes de Gasto no son legalizadas en su totalidad, debido a que por la rapidez del trámite y por la ausencia de los miembros que legalizan el trámite de compra, existen gastos que son urgentes y no se cumple con la legalización hasta luego de que se ejecuta dicho gasto. La estructura orgánica se ve afectada a menudo debido a la constante rotación de personal que existe en el Ejército. Las áreas importantes especialmente administrativo se quedan sin sus trabadores y los reemplazos a pesar del entrenamiento, necesita un tiempo de adaptación en el puesto, esto ocasiona retraso en las actividades. No se remite cedulas presupuestarias a los diferentes departamentos para dar a conocer la disponibilidad de recursos. No existe un control eficiente de existencias, lo que ocasiona desperdicio o inutilización de materiales o recursos. Existe un eficaz control financiero en materia de ejecución presupuestaria.

2.1.2 A nivel nacional:

(Campos, 2003), en su tesis titulado: "Los procesos del Control Interno en el departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del estado", realizado el año 2003 - UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS (UNMSM) Lima – Perú, señala: Al desarrollar el tema "Los Procesos del Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado", la principal motivación ha sido verificar si el Control Interno que se viene realizando responde a los objetivos que dieron origen a su implementación y si este está a su vez de acuerdo a las normas técnicas de control para el Sector Publico

(Yomas, 2012), en la tesis "Deficiencias de Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal en el Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscal Llerena – Ayacucho 2013" realizado en el año 2012 - Universidad Peruana Los Andes, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Sede Ayacucho – Perú, indica que las deficiencias del sistema

de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, hasta la fecha no ha podido solucionarse con los informes de los auditores internos y externos; en algunos casos por una absoluta falta de comprensión por parte de las autoridades y otras veces por falta de monitoreo de las observaciones por parte de los mismos auditores. Esta investigación permitirá confirmar las deficiencias del sistema de control interno en relación con la ejecución del presupuesto, para en base de ello presentar las alternativas más innovadoras posibles, de modo que este Hospital Regional de Ayacucho Miguel Ángel Mariscal LLerena – Ayacucho, alcance eficiencia, eficacia y economía en los escasos recursos que administran.

(Hernández, 2003), en su tesis "Deficiencias de Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal"; concluye que el control ejercido con eficacia coadyuva a la eficiencia y eficacia de la gestión de las instituciones. El autor dice que antes de aplicar una reingeniería al sistema de control de las cooperativas de servicios múltiples, estas entidades no contaban con planes estratégicos, planes de inversiones, documentos normativos internos, manuales de procedimientos, estándares de servicios y otros indicadores, lo que no facilitaba medir y evaluar adecuadamente la gestión de este modelo empresarial. Luego de ponerse en marcha la reingeniería institucional, los procesos, procedimientos, técnicas y prácticas de control se enlazan con los planes, teniendo en cuenta la estructura organizacional, siguiendo las políticas de la dirección empresarial, se coordinan las actividades y se comienzan a cosechar los beneficios expresados en cumplimiento de metas y objetivos, funcionamiento de las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

De esta forma, puede entenderse que el control, con su herramienta la auditoría interna, pueden constituir verdaderos motores para la gestión de la actividad de las entidades. En nuestro caso, los servicios municipales para que tengan eficiencia, eficacia y economía deben ser adecuadamente

medidos y evaluados de modo que se pueda realizar la retroalimentación que el caso exige. De esta forma el control no se entenderá como actividad obstructiva sino más bien como constructiva y facilitadora de la gestión óptima de la gestión institucional.

La traducción del Internal Control Integrated Framework por el Instituto de Auditores Internos de España- Coopers & Lybrand SA, nos permite entender que los nuevos elementos del Control Interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, deben ser los llamados a aplicarse en los hospitales del sector salud, para que aporten el ambiente en el que los trabajadores desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control, evalúen los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, establezcan las ayudas para asegurar que se pongan en práctica las leyes, estatuto, reglamento, manuales, directivas, etc. de la gestión de los hospitales para hacer frente a dichos riesgos. Asimismo estos componentes permitirán que la información relevante se capte y se comunique por todo el hospital y luego supervisar y modificar según las circunstancias todos los mecanismos de gestión, de modo que se alcance eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y económica y se cumplan las leyes y normas aplicables.

(Escalante, 2008), en su tesis titulada: "El proceso de control en la gestión Institucional", presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; concluye que el proceso de control está compuesto de la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el Informe se expresa la situación del sistema.

(Medina, 2008), en su tesis denominada: "Evaluación del sistema de Control Interno para el desarrollo efectivo de la auditoría", presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El autor concluye es básico y fundamental evaluar el sistema de control interno para realizar una auditoría, porque permite dimensionar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

(Vega, 2008), en su tesis denominada: "El sistema de Control Interno en la empresa moderna", presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres, concluye que el sistema de control interno no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas.

(Elorreaga, 2002), cuando se refiere al sistema de Control Interno dice que es el encargado de examinar las operaciones de las entidades en consideración de los siguientes aspectos. i) que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria; ii) que los resultados de los planes y de la política general respondan en su ejecución a los objetivos perseguidos; iii) que la estructura orgánica de la entidad, la división de las funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces; iv) que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método, o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución; v) que los bienes patrimoniales se hallen debidamente protegidos y contabilizados; vi) que las transacciones diarias se registren en su totalidad en forma correcta y oportunamente; vii) que la entidad se encuentre razonablemente protegida contra fraudes, despilfarros y pérdidas; viii) que los medios internos de comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de decisión y de ejecución responsables de la buena

marcha de la entidad; y, ix) Que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, eficacia, prontitud y honestidad.

(Hernández, 2009), en el trabajo de investigación docente titulado "El sistema de control interno como instrumento facilitador de la gestión efectiva de la autoridad portuaria nacional", presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal, concluye que el sistema de control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica internacional que permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos. En el marco de la organización institucional, existen ciertas deficiencias en la segregación funcional correspondiente. Ninguna persona o departamento debe manejar todos los aspectos o fases de una misma transacción, desde el comienzo hasta el final. Toda transacción debe ser realizada en cuatro etapas: aprobación, autorización, ejecución y registro, cuyo control debe correr a cargo de empleados o departamentos relativamente independientes. Esta segregación de funciones se hace con la finalidad de poder detectar los errores involuntarios, y para que ninguna persona se encuentre en posición de poder cometer un desfalco y ocultar su acción por medio de la falsificación de documentos, sin confabularse con otros miembros de la organización. En el marco de la gestión financiera ha determinado altos saldos de balance, lo que denota falencia de una cartera de programas, planes y proyectos para dotar a los puertos del país de la infraestructura logística que facilite su desarrollo; y, de ese modo no se oriente a las concesiones al sector privado, que en la actualidad están siendo cuestionada. Por otro lado, los críticos de la Autoridad Portuaria Nacional, como son los políticos de la Izquierda peruana (Caso Manuel Dammert), indica que habría cierta incompatibilidad entre el Plan Nacional de Desarrollo Portuario diseñado por la Autoridad Portuaria Nacional y los objetivos y estrategias de desarrollo sostenible del Puerto del Callao y otros puertos. También indica que los planes de inversión pública y las

convocatorias a la inversión privada en materia de desarrollo portuario no tienen un sentido de correspondencia. Asimismo que no se viene celebrando con el sector privado los compromisos contractuales que faculta la Ley, con lo cual podría lograrse las metas y objetivos institucionales. En ese contexto no existe una promoción agresiva para el establecimiento de actividades comerciales y logísticas en los recintos portuarios, lo cual contribuiría a darle un nivel competitivo al Puerto del Callao.

2.1.3 A nivel local:

(Otañe, 2012), presento la tesis “El Control Interno y el proceso de acreditación de la carrera profesional de Contabilidad en la Universidad Nacional de Huancavelica – 2011” en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, Escuela Profesional de Contabilidad, como requisito para optar el título profesional de Contador Público.

La investigación hizo un estudio si el Control Interno coadyuva significativamente en el proceso de acreditación de la E.A.P. de Contabilidad. Para ello se estableció el objetivo general de describir si en el proceso de Acreditación de la E.A.P. de Contabilidad coadyuva el Control Interno y los objetivos secundarios fueron establecidos de acuerdo a los 5 componentes principales del Control Interno.

Para el sustento de la parte teórica se consultó diferentes fuentes bibliográficas y para el trabajo de campo se aplicó cuestionarios a la muestra identificada, entrevista a los directivos, así mismo se realizó una lista de cotejo de documentos de gestión que se cuentan en la E.A.P. de Contabilidad.

Los resultados obtenidos permitieron llegar a la conclusión que una adecuada implementación del Control Interno coadyuva significativamente

en el proceso de Acreditación de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica evaluando el desempeño y cumplimiento de la gestión administrativa y académica. También ha demostrado que el empleo de las acciones de control interno es necesaria en la parte administrativa y a nivel académico, para apoyar significativamente el proceso de acreditación de la E.A.P. de Contabilidad, toda vez que implementa y mejora el cumplimiento de los planes y programas curriculares existentes.

(Sánchez & Contreras, 2012), presentaron la tesis titulada: "Evaluación del control previo para mejorar la gestión administrativa de la oficina de Economía del Gobierno Regional de Huancavelica – año 2010" en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, Escuela Profesional de Contabilidad, como requisito para optar el título profesional de Contador Público.

Este trabajo ha sido desarrollado apoyado en una investigación documental, de campo y de tipo descriptivo, sustentado con las bases teóricas y normativas, además ha evaluado el proceso del control administrativo que se desarrolla en el Gobierno Regional de Huancavelica como punto de partida para identificar y analizar teóricamente, los diferentes componentes que integran el control previo como herramienta para optimizar la gestión administrativa y observar el modelo que permita optimizar el sistema de control interno en esta institución.

Para hacer posible esta investigación, la población de la misma estuvo representada por veinticinco trabajadores de la Oficina de Economía del Gobierno Regional de Huancavelica y para obtener la información requerida se procedió, en primera instancia a recopilar datos documentales y teóricos para sustentar el estudio, luego para el diagnóstico, se aplicó un cuestionario, el cual se elaboró en atención a los objetivos de estudio. Concluye en que se evidencia que las operaciones y procesos

administrativos en el Gobierno Regional de Huancavelica se realizan de acuerdo a las leyes, directivas y lineamientos que regentan la Administración Pública, y que esto permite planificar con anticipación las actividades en función a los objetivos y metas de las unidades de trabajo, antes de iniciar estas actividades. No se está distribuyendo correctamente las tareas laborales administrativas porque las actividades de control administrativo no se aplican oportunamente, por tanto no existe un control de los gastos operativos y de inversión que sea específico y que esté de acuerdo a lo que se planifica en esta institución. Esta debilidad implica que no existen medios que relacionen el control administrativo según los gastos y el presupuesto establecido en la institución.

(Paco & Mantari, 2014), en la tesis titulada: "El proceso de Ejecución Presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013" que se presentó en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, Escuela Profesional de Contabilidad, como requisito para optar el título profesional de Contador Público; indican que tiene un nivel descriptivo, relacionando el proceso de ejecución presupuestal de la gestión financiera-presupuestal con la calidad del gasto, a tal efecto se plantearon la pregunta ¿En qué medida el proceso de la ejecución presupuestal influye en la calidad del gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013?.

La regulación común de procesos y procedimientos en materia presupuestal, presentan la necesidad de incrementar el control y hacer más eficiente el gasto público; mejorar la ejecución del gasto significa mejorar la fuente importante de generación de empleo, afectar el nivel o capacidad de ahorro de la población, presionar el alza de los precios al aumentar la demanda de bienes y servicios por lo que se puede concluir que el gasto público es una herramienta muy importante a la hora de implementar ciertas políticas macroeconómicas. Sin embargo, el problema no es

exclusivamente el incremento del gasto, sino también la calidad en la ejecución del mismo. Si no se reforman determinadas estructuras y procedimientos en el aparato gubernamental, cualquier impacto en el aumento del gasto (corriente o de capital) será mínimo y, en algunos casos contraproducente.

2.2. BASES TEÓRICAS

NORMAS GENERALES

Las normas aplicables son las siguientes:

1. La Constitución Política del Estado
2. Código Civil - Decreto Legislativo N° 295
3. Código Procesal Civil - Resolución Ministerial N° 010-93-JUS
4. Código Penal - Decreto Legislativo N° 635
5. Nuevo Código Procesal Penal - Decreto Legislativo N° 957
6. Código de Procedimientos Penales – Ley N° 9024
7. Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público - Ley N° 28411

A. CONTROL INTERNO

BASE LEGAL Y NORMAS DE CONTROL

1. Normas Internacionales de Auditoría-NIAS
2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas-NAGAS.
3. Normas de Auditoría Gubernamental-NAGUS.
4. Ley N° 27785: ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. Publicada el 23.07.2002.
5. Resolución de Contraloría N° 072-98-CG: normas técnicas de control interno para el sector público. Publicado el 18.12.1998
6. Resolución de Contraloría N° 123-2000-CG: ampliación de las normas técnicas de control interno para el sector público. publicado el 01.07. 2000.

Teóricamente se sostiene la idea que la ejecución del presupuesto público en las unidades ejecutoras, se debe realizar con racionalidad, eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en los planes y programas presupuestarios.

En cuanto a la ejecución presupuestal, una vez aprobados los programas, corresponde a los organismos ejecutivos llevarlos a la realidad, para este efecto la administración pública es la encargada de tomar medidas necesarias para el cumplimiento de las metas programadas y con una dirección adecuada, las organizaciones deberán estar estructuradas de manera conveniente, existir una división de trabajo racional, estar bien definida las líneas de autoridad y asesoría, tener precisadas las funciones del personal, hecha la descripción de puestos sistematizados los procedimientos y métodos instaladas convenientemente las oficinas, para el funcionamiento eficiente de las organizaciones es indispensable contar con una dirección acertada, los directores y supervisores deben tener orientación acertada, conocer a fondo el sentido y alcances del objetivo y el cumplimiento de las metas, que se refleja en la fase de ejecución presupuestal.

El objetivo del sistema de Control Interno aplicado al sistema de presupuesto es proveer de seguridad razonable a la entidad que ejecuta las transacciones de acuerdo con las normas presupuestales.

El sistema de Control Interno y el proceso de Ejecución Presupuestal, es eminentemente normativo, por ello la Ejecución Presupuestal se efectúa mediante el compromiso del gasto a través del cual la autoridad competente afecta mensualmente su presupuesto institucional por el total asignado.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas.

El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

El control es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas presupuestarias y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

Simón Andrade E., en su libro Planificación de Desarrollo Pág. 120, sostiene la siguiente teoría:

“El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación”.

El Estudio Caballero Bustamante, en su Informativo Auditoría de la 1ra. Quincena de julio 2013, cuando habla del control interno indica que:

“... a partir de la segunda mitad del siglo pasado el control interno se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión eficaz de las empresas, y como consecuencia se ha tomado en un instrumento óptimo para la auditoría. La profundización en control interno como herramienta de la gestión ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, Contadores Públicos,

los especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética”.

En la SAS 1 (Statement Auditing Standard: Declaración de Normas de Auditoría), se afirma lo siguiente:

“El Control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptada dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... Un Sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan con las funciones de los Departamentos de Contabilidad, Presupuesto y Finanzas”.

De acuerdo con el Instituto Americano de Contadores (American Institute of Accountants),

“el control interno integra los planes de organización de la entidad y todos los métodos, procedimientos y sistemas que funcionalmente se siguen en una organización para el conocimiento y protección de sus activos, la consecución de información financiera correcta y fidedigna y el incentivo a la eficacia de la gestión y la realización de las políticas surgidas en la dirección”.

De forma más concisa, E. Gironella Masgrau llama "Control Interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones"

El Estudio Caballero Bustamante, a partir de las definiciones anteriores destaca tres clases de control interno atendiendo a sus objetivos: 1) Control interno operacional; 2) Control interno contable; y 3) verificación interna.

Asimismo se establece los principios fundamentales del control interno: 1) Fijación de las responsabilidades; 2) Separación de funciones; 3) Utilización de pruebas de comprobación; 4) Las operaciones no deben quedar a cargo de una sola persona; 5) Las funciones y procedimientos deben figurar por escrito; 6) Selección adecuada

del personal; 7) Rotación de funciones; 8) Es necesario los períodos de descanso vacacional; 9) Ubicación adecuada del personal; 10) La contabilidad no sustituye al control interno; 11) Utilización de cuentas de control; 12) Creación de un sistema de archivo y correspondencia.

Los elementos más importantes de un sistema de control interno pueden enunciarse de la siguiente manera: a) Definición de objetivos; b) Organización adecuada; c) Comunicaciones internas ágiles; d) Procedimientos efectivos y e) Personal idóneo.

NORMAS TÉCNICAS DEL SCI.

Las normas a tener en cuenta para evaluar las actividades de ejecución presupuestal, entre otras son las siguientes:

- ✓ Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público- Resolución de Contraloría No. 072-98-CG; ampliatorias y modificatorias.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría- NIAS.
- ✓ Normas de Auditoría Gubernamental- NAGUS.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público- NIC-SP
- ✓ Plan Contable Gubernamental
- ✓ Otras normas relacionadas

ACTIVIDADES DEL SCI.

El Estudio Caballero Bustamante, en su Informativo Auditoría de la 2da. Quincena de julio 2013, indica que:

“... los sistemas de control interno pueden ser examinados tanto por un auditor independiente como por el auditor interno. El auditor debe tener presente que la suposición a priori de la idoneidad del sistema de control interno tal vez resulte errónea. El descubrimiento de la deficiencia del control interno puede invalidar toda la labor que hasta ese momento hubiera realizado el auditor.”

Por consiguiente antes de establecer las fases de realización de su programa de trabajo, el profesional de auditoría habrá de analizar a fondo el sistema de control interno de las instituciones.

Para ello, y tomando como ejemplo los elementos básicos del control sobre la contabilidad, deberá:

- a) Validar, es decir, cerciorarse de la validez de los datos contables, contrastándolos con otros elementos que los comprueben;*
- b) Verificar la suficiencia, o sea, cerciorarse de que se disponga de todos los datos con que debe contarse;*
- c) Repetir operaciones, con el objeto de tener la seguridad de que los cálculos son correctos.*

Las actividades de control para determinar la validez del sistema de control interno, son las siguientes:

- Comprobación de las autorizaciones;*
- Comprobación de comparaciones;*
- Verificación;*
- Comprobación de documentos;*
- Confirmación;*
- Revisión física;*
- Repetición de operaciones;*
- Investigación de cuentas;*
- Relación entre el control interno y las comprobaciones del auditor;*
- Comprobación de operaciones;*
- Control de operaciones.”*

EVALUACIÓN DEL SCI.

En términos generales, la evaluación consiste en analizar, estudiar, comparar y dar un peso estimativo a lo que se haya examinado. Ahora bien, para que se pueda examinar algo es preciso que exista, es decir, deben haber unos sistemas

(personal, tesorería, presupuesto, contabilidad, abastecimiento, etc), un personal competente, actividades, procesos, procedimientos y una documentación.

El procedimiento clásico para una evaluación de este tipo consiste en preparar los cuestionarios pertinentes para las áreas y posteriormente, una vez conseguidas las respuestas oportunas y puestas éstas en conjunción con la información obtenida de los distintos sistemas de la entidad, efectuar la evaluación definitiva aplicando normas y técnicas de auditoría conocidas. Por supuesto que el cuestionario no debe eliminar a la entrevista ni la encuesta, sino complementarla.

El cuestionario constituye, en definitiva, una forma de conseguir información.

Su objetivo es descubrir hechos, opiniones y reunir datos cuantitativos. La información obtenida por medio de cuestionarios debe ser tabulada, depurada y servir, junto con la de otras fuentes, para la evaluación de los sistemas de control interno.

Los aspectos más significativos a considerar en el proceso de evaluación del control interno, desde el planeamiento del cuestionario hasta la emisión del informe, son los siguientes:

- a) Redacción del cuestionario;
- b) Ámbito de cobertura;
- c) Diferencias entre cuestionario general y por áreas;
- d) Tabulación y análisis de la información obtenida;
- e) Valoración del control interno; e,
- f) Informe de la auditoría del control interno.

(Elorreaga, 2002), dice que en la evaluación independiente del sistema de control interno, dentro de una organización, tiene por finalidad examinar las operaciones presupuestarias, contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de la dirección.

El sistema de control interno se practica por los propios directivos, funcionarios y empleados de la entidad con la finalidad de proporcionar a la administración un servicio de carácter proteccionista y constructivo.

No hay que olvidar que la evaluación del sistema de control interno es un servicio realmente gerencial, por lo que sus objetivos deben ir aparejados a los objetivos de la gerencia, los mismos que se pueden resumir en: i) reducción de costos innecesarios; ii) incremento de la eficiencia de operación; iii) eliminación del mal uso de los activos de la empresa; y, iv) obtención de mayores utilidades.

El control forma parte del proceso de gestión. La evaluación del mismo se lleva a cabo mediante la aplicación de auditorías internas y externas.

La evaluación de un sistema de control se realiza comparando los hechos realizados con los estándares. Los estándares son los mecanismos de control que forman parte de un Sistema de Control.

Son Estándares de control, las normas, los Manuales de: Políticas, Riesgos, de Organización y Funciones y Procedimientos; Reglamentos de: Control Interno, Auditoría Interna, Auditoría Externa, De Organización y Funciones; Plan Estratégico Institucional; Presupuesto; Programas de Inversiones, Programas de Financiamiento y otros documentos

Otros Estándares de control son la cantidad y la calidad de servicios por cada cierto número de habitantes. También son estándares los datos referenciales disponibles de otras ciudades nacionales y extranjeras.

En la evaluación del sistema de control interno, otra norma internacional a considerar, el denominado Informe COSO.

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes del sistema de control interno que deben ser necesariamente evaluados por los auditores:

a) ENTORNO DEL CONTROL

Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión, la manera en la dirección asignan la autoridad y la responsabilidad, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, la atención y orientación que proporciona el Directorio.

b) EVALUACIÓN DE RIESGOS

Los Organismos Gubernamentales así como todas las empresas se enfrentan a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

c) ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

En las organizaciones, hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades.

e) SUPERVISIÓN

El Sistema de Control Interno requiere supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantienen el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el Control Interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberían ser informados de los aspectos significativos observados.

Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. El Sistema de Control Interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales.

El Sistema de Control Interno es más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura y forman parte de la esencia de la misma.

Mediante los controles "incorporados", se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes, se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

El Sistema de Control Interno, puede funcionar como un sistema de retroalimentación. La posición de considerar al control tan sólo como el establecimiento de normas, medidas de evaluación y corrección de desviaciones, ha cambiado en los últimos tiempos. Con seguridad, los administradores miden la labor real, la comparan contra las normas, e identifican y analizan las desviaciones. Pero entonces, para hacer las correcciones necesarias debe implantar y mejorar programas de acción correctiva con objeto de alcanzar los objetivos deseados.

Un adecuado Sistema de Control Interno puede ayudar a que un organismo consiga sus objetivos, organización, administración, rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la entidad cumpla con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Pero, las expectativas pueden ser mayores y poco realistas. El Control Interno no garantiza la calidad, productividad y competitividad en prestación de servicios de una entidad. Incluso un control interno eficaz sólo puede "ayudar" a la consecución de los objetivos. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos.

Sin embargo, el Control Interno no puede hacer que un gerente intrínsecamente deficiente se convierta en un buen gerente.

PROGRAMAS DE CONTROL PREVIO

Regula los sistemas de Administración y de Control de los recursos del Estado y su relación con los sistemas nacionales de Planificación e Inversión Pública, con el objeto de:

- a) Programar, organizar, ejecutar y controlar la captación y el uso eficaz y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento y ajuste oportuno de las políticas, los programas, la prestación de servicios y los proyectos del Sector Público;
- b) Disponer de información útil, oportuna y confiable asegurando la razonabilidad de los informes y estados financieros;
- c) Lograr que todo servidor público, sin distinción de jerarquía, asuma plena responsabilidad por sus actos rindiendo cuenta no sólo de los objetivos a que se destinaron los recursos públicos que le fueron confiados sino también de la forma y resultado de su aplicación,
- d) Desarrollar la capacidad administrativa para impedir o identificar y comprobar el manejo incorrecto de los recursos del Estado.

Los sistemas que se regulan son:

1. Para programar y organizar las actividades:
 - Programación de Operaciones.
 - Organización Administrativa.
 - Presupuesto.
2. Para ejecutar las actividades programadas:
 - Administración de Personal.
 - Administración de Bienes y Servicios.
 - Tesorería y Crédito Público.
 - Contabilidad Integrada.
3. Para controlar la gestión del Sector Público:
 - Control Gubernamental, integrado por el Control Interno y el Control Externo Posterior.

El Control Gubernamental tiene por objetivo mejorar la eficiencia en la captación y uso de los recursos públicos y en las operaciones del Estado; la confiabilidad de la información que se genere sobre los mismos; los procedimientos para que toda autoridad y ejecutivo rinda cuenta oportuna de los resultados de su gestión; y la capacidad administrativa para impedir o identificar y comprobar el manejo inadecuado de los recursos del Estado.

El Control Gubernamental se aplica sobre el funcionamiento de los sistemas de administración de los recursos públicos y estará integrado por:

- a) El Sistema de Control Interno que comprenderá los instrumentos de control previo y posterior incorporados en el plan de organización y en los reglamentos y manuales de procedimientos de cada entidad, y la auditoría interna; y
- b) El Sistema de Control Externo Posterior que se aplicará por medio de la auditoría externa de las operaciones ya ejecutadas.

Los procedimientos de control interno previo se aplicarán en todas las unidades de la entidad antes de la ejecución de sus operaciones y actividades o de que sus actos causen efecto. Comprende la verificación del cumplimiento de las normas que los regulan y los hechos que los respaldan, así como de su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la entidad. Se prohíbe el ejercicio de controles previos por los responsables de la auditoría interna y por parte de personas, de unidades o de entidades diferentes o externas a la unidad ejecutora de las operaciones. Tampoco podrá crearse una unidad especial que asuma la dirección o centralización del ejercicio de controles previos.

El control interno posterior será practicado:

- a) Por los responsables superiores, respecto de los resultados alcanzados por las operaciones y actividades bajo su directa competencia; y

- b) Por la unidad de auditoría interna.

B. CALIDAD

Definiciones desde una perspectiva de producción

(Wikipedia, 2015), La calidad puede definirse como la conformidad relativa con las especificaciones, a lo que al grado en que un producto cumple las especificaciones del diseño, entre otras cosas, mayor su calidad o también como comúnmente es encontrar la satisfacción en un producto cumpliendo todas las expectativas que busca algún cliente, siendo así controlado por reglas las cuales deben salir al mercado para ser inspeccionado y tenga los requerimientos estipulados por las organizaciones que hacen certificar algún producto. Ubicado en la URL: <https://es.wikipedia.org/wiki/Calidad>

Desde una perspectiva de valor

La calidad significa aportar valor al cliente, esto es, ofrecer unas condiciones de uso del producto o servicio superiores a las que el cliente espera recibir y a un precio asequible. También, la calidad se refiere a minimizar las pérdidas que un producto pueda causar a la sociedad humana mostrando cierto interés por parte de la empresa a mantener la satisfacción del cliente.

Una visión actual del concepto de calidad indica que calidad es entregar al cliente no lo que quiere, sino lo que nunca se había imaginado que quería y que una vez que lo obtenga, se dé cuenta que era lo que siempre había querido.

Otras definiciones de organizaciones reconocidas y expertos del mundo de la calidad son:

- Definición de la norma ISO 9000: "Calidad: grado en el que un conjunto de características inherentes cumple con los requisitos".
- Según Luis Andres Arnauda Sequera Define la norma ISO 9000 "Conjunto de normas y directrices de calidad que se deben llevar a cabo en un proceso".

- Real Academia de la Lengua Española: "Propiedad o conjunto de propiedades inherentes a una cosa que permiten apreciarla como igual, mejor o peor que las restantes de su especie".
- Philip Crosby: "Calidad es cumplimiento de requisitos".
- Joseph Juran: "Calidad es adecuación al uso del cliente".
- Armand V. Feigenbaum: "Satisfacción de las expectativas del cliente".
- Genichi Taguchi: "Calidad es la pérdida (monetaria) que el producto o servicio ocasiona a la sociedad desde que es expedido".
- William Edwards Deming: "Calidad es satisfacción del cliente".
- Walter A. Shewhart: La calidad como resultado de la interacción de dos dimensiones: dimensión subjetiva (lo que el cliente quiere) y dimensión objetiva (lo que se ofrece).

Nunca se debe confundir la calidad con niveles superiores de atributos del producto o servicio, sino con la obtención regular y permanente de los atributos del bien ofrecido que satisfaga a los clientes para los que ha sido diseñado.

Factores relacionados con la calidad

Para conseguir una buena calidad en el producto o servicio hay que tener en cuenta tres aspectos importantes (dimensiones básicas de la calidad):

- Dimensión técnica: engloba los aspectos científicos y tecnológicos que afectan al producto o servicio.
- Dimensión humana: cuida las buenas relaciones entre clientes y empresas.
- Dimensión económica: intenta minimizar costos tanto para el cliente como para la empresa.

Otros factores relacionados con la calidad son: Cantidad justa y deseada de producto que hay que fabricar y que se ofrece. Rapidez de distribución de productos o de atención al cliente. Precio exacto (según la oferta y la demanda del producto).

Parámetros de la calidad

Calidad de diseño: es el grado en el que un producto o servicio se ve reflejado en su diseño.

Calidad de conformidad: Es el grado de fidelidad con el que es reproducido un producto o servicio respecto a su diseño.

Calidad de uso: el producto ha de ser fácil de usar, seguro, fiable, etc.

El cliente es el nuevo objetivo: las nuevas teorías sitúan al cliente como parte activa de la calificación de la calidad de un producto, intentando crear un estándar en base al punto subjetivo de un cliente. La calidad de un producto no se va a determinar solamente por parámetros puramente objetivos sino incluyendo las opiniones de un cliente que usa determinado producto o servicio.

Conceptos básicos en la normalización de la calidad

Objetivos de la normalización: Persigue conseguir los siguientes objetivos:

- a) Definir las características mínimas de una cosa
- b) Reducir y unificar los productos, procesos y datos.
- c) Mejorar los aspectos de seguridad.
- d) Proteger los intereses de los consumidores y generales de la sociedad.
- e) Abaratar costos generales.

C. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

BASE LEGAL Y NORMAS PRESUPUESTALES

1. Ley de Presupuesto del Sector Público
2. Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2013
3. Ley de endeudamiento del sector público para el año fiscal 2013

4. Ley de responsabilidad y transparencia fiscal y modificaciones
5. Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público

La programación presupuestaria corresponde a las previsiones de ingresos y gastos de créditos internos y externos, de inversión pública y administraciones de bienes y servicios para ser orientados prioritariamente a la realización de obras, prestaciones de servicios públicas básicos y a la satisfacción de las metas nacionales de naturaleza económica y social definidas.

Según Alvarado El compromiso es un acto emanado de autoridad afecta total o parcialmente las asignaciones presupuestarias, previo al pago de obligaciones contraídas de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, dentro del marco establecido por las Leyes anuales de Presupuesto, Las Directivas del Proceso Presupuestario y a la presente Ley.

El compromiso no debe exceder los niveles aprobados en la Asignación Presupuestal del Gasto ni de los Calendarios Aprobados por el Pliego. Se prohíbe la realización de compromisos si no cuenta con la respectiva asignación presupuestaria aprobada.

El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente específica de gasto reduciendo su importe del saldo disponible de la asignación presupuestaria, a través del respectivo documento oficial.

La Otra Fase de la Ejecución Presupuestaria es la del devengado, que es la obligación del pago que se asume como consecuencia del respectivo compromiso contraído. Comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial.

En el caso de Bienes y Servicios se configura, a partir de la verificación de conformidad del bien recepcionado, del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gasto sin contraprestación inmediata o directa.

1. NORMAS DEL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Aparte de las normas generales que deben cumplirse, el proceso de ejecución presupuestal, dispone de normas específicas, tales como:

- a) Directiva para la aprobación, ejecución y control del proceso presupuestado del Sector Público
- b) Directiva para la aprobación, ejecución y control del proceso presupuestado del Sector Público
- c) Plan Operativo de cada Hospital del Sector Salud.
- d) Directivas y otros documentos internos.

2. ACTIVIDADES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución del presupuesto institucional, tiene como base la programación mensual del presupuesto institucional, donde se contempla las actividades correspondientes.

3. DOCUMENTOS QUE GENERA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

En el Instructivo No. 1 "Documentos y Libros Contables", de la Contaduría General de la República, se destaca los documentos fuente del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

PLANES Y PROGRAMAS

Planeación: Antes de iniciar una acción administrativa, es imprescindible determinar los resultados que pretende alcanzar el grupo social (empresa), así como las condiciones futuras y los elementos necesarios para que este funcione eficientemente. La planeación establece las bases para determinar el elemento

riesgo y minimizarlo. La eficiencia en la actuación depende en gran parte de una buena planeación.

Concepto de Planeación

Agustín Reyes Ponce: La planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y la determinación de tiempo y números necesarios para su realización.

José Antonio Fernández Arena: Es el primer paso del proceso administrativo por medio del cual se define el problema, se analizan las experiencias pasadas y se esbozan planes y programas.

Burt K. Scanlan: Sistema que comienza con los objetivos, desarrolla políticas, planes, procedimientos y cuenta con un método de retroalimentación de información para adaptarse a cualquier cambio en las circunstancias.

Ernest Dale: Determinación del conjunto de objetivos por obtenerse en el futuro y de los pasos necesarios para alcanzarlos, a través de técnicas y procedimientos definidos.

Joseph L. Massie: Método por el cual el administrador ve hacia el futuro y descubre los alternativos cursos de acción; a partir de los cuales establece objetivos.

George R. Terry: Planeación es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones respecto al futuro en la visualización y formulación de las actividades propuestas que se cree sean necesarias para alcanzar los resultados deseados.

Jorge L. Oria: Función administrativa continua y dinámica de seleccionar entre diversas alternativas los objetivos, políticas, procedimientos y programas de una organización.

Leonard J. Kazmier: Consiste en determinar objetivos y formular políticas, procedimientos y métodos para lograrlos.

Robert Murdick Y Joel Ross: Es el pensamiento que precede a la acción, comprende el desarrollo de las alternativas y la relación ellas, como medida necesaria de acción para lograr un objetivo.

Robert N. Anthony: Es el proceso para decidir las acciones que deben realizarse en el futuro. Generalmente el proceso de planeación consiste en considerar las diferentes alternativas en el curso de las acciones y decidir cuál de ellas es la mejor.

Henry Sisk Y Mario Sverdlik: Análisis de información relevante del presente y del pasado y una ponderación de probables desarrollos futuros, de tal manera que pueda determinarse un curso de acción que posibilite a la organización lograr sus objetivos.

Elementos del concepto de Planeación

Objetivo: resultados deseados.

Cursos alternos de acción: diversos caminos, formas de acción o estrategias.

Elección: determinación, análisis y la selección, la decisión más adecuada.

Futuro: prever situaciones futuras, anticipar hechos inciertos, prepararse para contingencias y trazar actividades futuras.

Podemos decir que la planeación es la determinación de los objetivos y elección de los cursos de acción para lograrlos, con base en la investigación y elaboración de un esquema detallado que habrá de realizarse en un futuro.

Importancia de la Planeación:

Propicia el desarrollo de la empresa al establecer métodos de utilización racional de los recursos.

ELEMENTOS DEL CONTROL

➤ ORGANIZACIÓN

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

➤ DEFINICIÓN DE OBJETIVOS

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

➤ PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio los procedimientos, son las técnicas y prácticas, que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan.

➤ DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

➤ SUPERVISIÓN PERMANENTE.

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

➤ COMPONENTES DEL CONTROL

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

➤ ÓRGANOS DE CONTROL

Vienen a ser las dependencias del hospital, responsables directas del control institucional.

➤ DEPENDENCIAS DE CONTROL

Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano de control.

➤ OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Eficiencia y eficacia de las operaciones.

Fiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

➤ ESTÁNDARES DE CONTROL

Según Koontz / O'Donnell, ya que los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales. Las normas son, por definición, criterios sencillos de evaluación. Son los puntos seleccionados en un programa total de planeación donde se realizan medidas de evaluación, de tal modo que puedan orientar a los administradores respecto de cómo marchan las cosas sin que estos tengan que observar cada paso en la ejecución de los planes.

➤ PROCESO DE CONTROL

Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

➤ POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control

➤ ESTRATEGIAS DE CONTROL

Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.

➤ TÁCTICAS DE CONTROL

Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.

➤ EL CONTROL COMO SISTEMA DE RETROALIMENTACIÓN

La posición de considerar al control tan sólo como el establecimiento de normas, medidas de evaluación y corrección de desviaciones, ha cambiado en los últimos tiempos. Con seguridad, los Directores miden la labor real, la comparan contra las normas, e identifican y analizan las desviaciones.

Pero entonces, para hacer las correcciones necesarias debe implantar y mejorar programas de acción correctiva con objeto de alcanzar los objetivos deseados.

➤ CALIDAD

La calidad es una herramienta básica para una propiedad inherente de cualquier cosa que permite que la misma sea comparada con cualquier otra de su misma especie. La palabra calidad tiene múltiples significados. De forma básica, se refiere al conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas. Por otro lado, la calidad de un producto o servicio es la percepción que el cliente tiene del mismo, es una fijación

mental del consumidor que asume conformidad con dicho producto o servicio y la capacidad del mismo para satisfacer sus necesidades. Por tanto, debe definirse en el contexto que se esté considerando.

➤ ANULACIÓN PRESUPUESTARIA:

Es la supresión total o parcial de las asignaciones presupuestarias de Actividades o Proyectos, considerados no prioritarios durante la ejecución presupuestal.

➤ ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA:

Son los Recursos Públicos contenidos en la Ley Anual de Presupuesto, aprobados para una determinada Entidad del Sector Público. Dichos recursos deben permitir lograr los Objetivos Institucionales del Pliego debiendo consignarse- necesariamente- en el Presupuesto Institucional como condición necesaria para su utilización por parte de la Entidad.

➤ CALENDARIO DE COMPROMISOS:

Es la herramienta para el control presupuestal del gasto que aprueba la Dirección Nacional del Presupuesto Público, para establecer el monto máximo para comprometer mensualmente, dentro del marco de las Asignaciones Presupuestarias aprobados en el Presupuesto Institucional del Pliego y de acuerdo a la disponibilidad financiera de la Caja Fiscal.

➤ CATEGORÍA PRESUPUESTARIA:

Es una clasificación técnica para efectos de la operatividad del Proceso Presupuestario. Su selección obedece y/o responde a uno o varios Objetivos, dependiendo de su importancia y ámbito. Todas las Categorías Presupuestarias se encuentran contenidas en el Clasificador Funcional Programático así como en las Tablas de Referencia de Actividades y Proyectos; y, se aplican teniendo en cuenta su grado de relevancia respecto a los Objetivos Institucionales trazados por los Pliegos.

➤ CIERRE PRESUPUESTARIO:

Conjunto de acciones orientadas a conciliar y completar los registros presupuestarios de ingresos y gastos efectuados durante el Año Fiscal. Para dicho efecto, la Ley Anual de Presupuesto fija el Período de Regularización.

➤ CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO:

Clasificación del gasto público según la finalidad de las transacciones. Generalmente se utiliza para medir la Asignación de Recursos por parte del Gobierno a fin de promover diversas Políticas Sectoriales y Objetivos Institucionales que el país requiera.

➤ COMPONENTE:

Es la división de una Actividad o Proyecto que permite identificar un conjunto de acciones presupuestarias concretas. Cada componente a su vez comprende necesariamente una o más Metas Presupuestarias orientadas a cumplir los objetivos específicos de las actividades o proyectos previstos a ejecutar durante el Año Fiscal.

➤ COMPROMISO:

Es la afectación preventiva del Presupuesto Institucional y marca el inicio de la ejecución del gasto. La validez del Compromiso se sujeta a las siguientes características: (i) Es un acto emanado por autoridad competente, (ii) No implica -necesariamente- el surgimiento del Devengado ni obligación de pago, y (iii) Es aprobado en función a los montos autorizados por los Calendarios de Compromisos. Los Compromisos se clasifican en los siguientes tipos:

Compromiso Ordinario: Son los que se realizan para atender posibles gastos, cuyo importe es factible determinar, cuentan con el financiamiento correspondiente en las respectivas Específicas del Gasto y su Pago es inmediato.

Compromiso por Estimado: Son los que se realizan para atender posibles gastos, cuyo importe no es determinable, contándose con el financiamiento correspondiente. Afectan preventivamente la atención de gastos de tipo periódico no homogéneo. Los Compromisos se operativizan a través de documentos administrativos tales como la Orden de Compra, la Orden de Servicio, Planilla Única de Pagos de remuneraciones y Pensiones y otros documentos que dejen constancia expresa de la afectación preventiva de un monto autorizado por el Calendario de Compromisos.

➤ DEVENGADO:

El Devengado es la obligación de pago que asume un Pliego Presupuestario como consecuencia del respectivo Compromiso contraído. Comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial. En el caso de bienes y servicios, se configura, a partir de la verificación de conformidad del bien recepcionado, del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gastos sin contraprestación inmediata o directa. El Devengado representa la afectación definitiva de una Asignación Presupuestaria.

➤ DISCIPLINA FISCAL DEL GASTO:

Criterio rector aplicada en la Ejecución Presupuestaria de Gastos consistente en programar y comprometer los Recursos Públicos por los Pliegos, siempre y cuando se encuentren debidamente previstos en el Presupuesto Institucional, estén dentro del marco de la Asignación Trimestral y de los Calendarios de Compromisos, sujetándose en todo momento a la disponibilidad de la Caja Fiscal y a la priorización del gasto según la Escala de Prioridades establecido por el Titular del Pliego.

➤ EFICACIA:

Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista. Para efecto de la Evaluación Presupuestal, la

Eficacia se aplica al grado de ejecución de los ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIN), así como al grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias.

➤ EFICIENCIA:

El Indicador de Eficiencia relaciona dos variables, permitiendo mostrar la optimización de los insumos (entendiéndose como la mejor combinación y la menor utilización de recursos para producir bienes y servicios) empleados para el cumplimiento de las Metas Presupuestarias. Los insumos son los recursos financieros, humanos y materiales empleados para la consecución de las metas. Para efectos de la elaboración de la Evaluación Institucional, este indicador contrasta los recursos financieros y las metas.

➤ EJECUCIÓN DEL GASTO:

La Ejecución del Gasto comprende las Etapas del Compromiso, Devengado y Pago. El procedimiento de la Ejecución de Gasto es el siguiente:

Calendarización: Previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un período dado.

Realización de Compromisos: Emisión de documentos sustentatorios de compromisos (Orden de Compra, Orden de Servicio, etc.)

Determinación de Devengados Seguimiento de la obligación de gastar por parte del Pliego.

Autorización de Giro: Nivel máximo de Giro que el Tesoro Público proporciona a cada pliego presupuestal. Difiere de la anterior en la medida que el pliego acumule saldos en su subcuenta.

Autorización de Pago: Tope que el Tesoro Público autoriza al Banco de la Nación

a abonar a la subcuenta de cada Pliego Presupuestal.

➤ ESTRUCTURA FUNCIONAL PROGRAMÁTICA:

La Estructura Funcional Programática muestra las grandes líneas de acción que el Pliego desarrollará durante el ejercicio presupuestario a fin de lograr los Objetivos Institucionales propuestos, a través del cumplimiento de las Metas contempladas en el Presupuesto Institucional. La Estructura Funcional Programática se compone de las Categorías Presupuestarias seleccionadas técnicamente por los Pliegos, las cuales no deben ser numerosas, de manera que permitan visualizar los propósitos a lograr durante el ejercicio así como una eficaz y eficiente administración de los Recursos Públicos de los Pliegos.

➤ EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA:

Es el conjunto de procesos de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los Presupuestos Institucionales así como su incidencia en el logro de los Objetivos Institucionales.

➤ FUENTES DE FINANCIAMIENTO:

Es una modalidad de clasificación presupuestaria de los Ingresos del Estado. De acuerdo al origen de los recursos que comprende cada Fuente de Financiamiento, se distinguen en: Recursos Ordinarios, Canon y Sobre canon, Participación en Rentas de Aduanas, Contribuciones a Fondos, Fondo de Compensación Municipal, Otros Impuestos Municipales, Recursos Directamente Recaudados, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo, y,

Donaciones y Transferencias.

➤ MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:

Son Modificaciones Presupuestarias en el Nivel Institucional, los Créditos Suplementarios, las Habilitaciones y Transferencias de Partidas, las mismas que se tramitan de igual forma que la Ley Anual de Presupuesto, en concordancia con lo prescrito en el artículo 80 de la Constitución Política del Perú. Las Habilitaciones y Transferencias de Partidas, únicamente, pueden efectuarse entre Pliegos Presupuestarios en virtud a dispositivo legal expreso.

Son Modificaciones en el Nivel Funcional Programático: los Créditos Presupuestarios y las Anulaciones Presupuestarias, que se efectúen dentro del marco del Presupuesto Institucional vigente de cada Pliego.

➤ PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA):

Es el Presupuesto Inicial aprobado por el Titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

➤ PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM):

Es el Presupuesto Actualizado del Pliego. Comprende el

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario.

➤ PRIORIZACIÓN DE GASTOS:

Es el proceso de la gestión presupuestaria en base al cual se efectúa la prelación de las Metas Presupuestarias a realizar, teniendo en cuenta la Escala de Prioridades establecida por el Titular del Pliego y los factores que hagan realmente posible el cumplimiento de la totalidad de las Metas Presupuestarias señaladas para el Año Fiscal.

➤ SALDO PRESUPUESTAL:

Es el que resulta de deducir del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), los compromisos efectuados a una determinada fecha.

2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES:

2.5.1 Variable Independiente:

CONTROL INTERNO

2.5.2 Variable Dependiente:

CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

2.6. DEFINICIÓN OPERATIVA DE VARIABLES:

a) CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: - Eficiencia y eficacia de la operatoria; - Fiabilidad de la información financiera; - Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

b) CALIDAD EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución presupuestal es un esquema que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de resultados a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales para la reasignación, reprogramación y ajustes de las intervenciones. En este contexto se definen los llamados programas estratégicos, como intervenciones articuladas del Estado, entre sectores y por niveles de gobierno, en torno a la resolución de un problema central que aqueja a la población del país.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	indicadores	instrumentos
INDEPENDIENTE	<p>El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: - Eficiencia y eficacia de la operatoria; - Fiabilidad de la información financiera; - Cumplimiento de las leyes y normas aplicables</p>	MÉTODO COSO	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de riesgo • Actividades de Control • Información y Comunicación • Monitoreo o Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Ficha de Observación • Encuestas
DEPENDIENTE	<p>La ejecución presupuestal es un esquema que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de resultados a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales para la reasignación, reprogramación y ajustes de las intervenciones. En este contexto se definen los llamados programas estratégicos, como intervenciones articuladas del Estado, entre sectores y por niveles de gobierno, en torno a la resolución de un problema central que aqueja a la población del país.</p>	PRESUPUEST O POR RESULTADOS	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento presupuestal estratégico • Logro de metas y resultados presupuestales • Eficiencia en el uso de los recursos 	<ul style="list-style-type: none"> • Ficha de Observación • Encuestas

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO:

Departamento : Huancavelica

Provincia : Huancavelica

Distrito : Huancavelica

Sector : Dirección Regional de Salud Huancavelica

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN:

La investigación se tipifica como aplicada, porque busca explicar la relación entre ambas variables de estudio: El Control Interno y la Calidad de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica. Al respecto (Sánchez, 1998, pág. 13) manifiesta "las investigaciones aplicadas se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concretas y las consecuencias prácticas que de ella se deriven".

En este tipo de investigación el investigador se esfuerza por conocer la relación entre las variables, preocupándose por la aplicación práctica de los nuevos conocimientos adquiridos (Sánchez, 1998), específicamente entre el Control Interno

y la Calidad de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica.

Las investigaciones aplicadas por ser una puesta en práctica del saber científico, constituye el primer esfuerzo para transformar los conocimientos científicos en tecnología (pág. 15).

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:

El nivel de investigación del presente estudio es descriptivo porque permite estudiar las variables identificando sus características tal como se presenta en la realidad, trata de obtener información acerca de un fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho (o muy poco) en conocer el origen o causa de la situación. Fundamentalmente se dirige a dar una visión de cómo opera y cuáles son sus características.

(Sierra, 2000) manifiesta que el nivel de investigación se refiere al grado de profundidad de estudio de las variables en estudio; considerando la premisa, la investigación tiene el nivel descriptivo - correlacional. En este sentido, la investigación busca las relaciones entre las variables y sus correspondientes dimensiones y de ese modo cuantificar la relación entre dichas variables.

3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Método General

Se aplica el Método Científico; al respecto Paucar (2007) manifiesta que el método científico es un rasgo de la ciencia tanto básica como aplicada y pone énfasis en el hecho de que donde hay método científico hay ciencia. En su aplicación del método científico se han seguido los siguientes pasos:

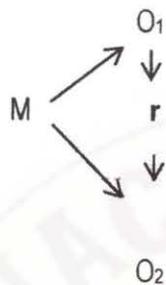
- Determinar el objeto del estudio: Lo constituye los niveles de Control Interno y la Calidad de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica.
- Plantear y fundamentar el problema: Lo constituye los síntomas y causas del problema referente al Control Interno y la Calidad de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica.
- Es la aplicación de distintos tipos de análisis, para desarrollar el marco teórico de la investigación.
- deduce y/o corrobora la hipótesis de investigación, la cual fue elaborado luego de obtener los datos empíricos con los instrumentos de medición.

3.4.2. Método Específico

- La Observación.- Se usó fundamentalmente en la descripción del Control Interno y la Calidad de la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica
- El Método Analítico – Sintético.- Se usó básicamente en la elaboración del marco teórico de la investigación con las fuentes de información.
- Inductivo – Deductivo.- Se usó principalmente en la explicación de las inferencias y generalizaciones luego de medir a las variables.

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Teniendo en cuenta a (Carrasco, 2006) que clasifica a los diseños de investigación en experimentales y no experimentales; en su forma general la presente investigación pertenece al diseño no experimental y específicamente al diseño descriptivo correlacional (que es parte de los diseños no experimentales), cuya notación es:



Dónde: M: Muestra de estudio.

O₁ : Observación del Control Interno.

O₂ : Observación de la Calidad de la Ejecución presupuestal en la Dirección Región de Salud Huancavelica el año 2014

r : Índice de Relación entre las variables.

3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.6.1 La Población:

Al respecto (Terrones, 1995, pág. 299) manifiesta “se llama población al universo que se necesita estudiar o al grupo más grande de individuos, objetos, cosas o situaciones que puedan ser agrupados en función de una o más características comunes” en tal sentido la población para el presente trabajo de investigación estará constituida por el CAP de la DIRESA Huancavelica que mediante ordenanza Regional N° 204-GOB.REG-HVCA/CR establece en 402 plazas ocupadas y 698 plazas previstas para este organismo:

Plazas ocupadas	402
Plazas previstas	698
TOTAL PLAZAS	1100

Fuente: Dirección Ejecutiva de Administración DIRESA Hvca.

3.6.2 Muestra:

(OSED, 2008) menciona que "la muestra es una parte pequeña de la población o un subconjunto de esta, que sin embargo posee las principales características de aquella. Esta es la principal propiedad de la muestra (poseer las principales características de la población) la que hace posible que el investigador, que trabaja con la muestra, generalice sus resultados a la población".

Como se trata de un estudio no experimental, la población objetivo estará constituida por los trabajadores que admitieron ser parte del estudio; el cual fue seleccionado a través de la aplicación del consentimiento informado verbal (ética en la investigación). A su vez se planificó que los sujetos sean homogéneos,

La muestra se considera "como cualquier sub conjunto de la población" (Tomás, 2007, pág. 15). Dentro de esta óptica se utilizara la muestra para inferir lo que ocurre dentro de la población. Para determinar el tamaño de la muestra se utilizara la fórmula estadística:

$$n = \frac{z^2 \times N \times P \times Q}{E^2(N - 1) + z^2 \times P \times Q}$$

Siendo:

z = Valor estándar del nivel de confianza. 1,96

N = El total de la población: 1,100

P y Q = Probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra (50%).

E = Representa el error de la estimación. 10%.

Reemplazando y desarrollando:

$$n = \frac{1,96^2 \times 50\% \times 50\% \times 1100}{(10\%)^2 (1100 - 1) + 1,96^2 \times 50\% \times 50\%} = 88$$

3.6.3 Muestreo:

De acuerdo con (Meléndez, 2011) el muestreo es la técnica para elegir los sujetos de la muestra. De esta manera de acuerdo a la estructura poblacional, se eligió el muestreo aleatorio simple o probabilístico.

El Muestreo fue 88 trabajadores; el cual se determinó con la fórmula estadística del tamaño de la muestra (teorema del Límite Central).

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los instrumentos principales que utilizados en la recopilación de datos, fue los siguientes: observación, recopilación o investigación documental, entrevista, cuestionario, encuestas. Según (Sabino, 1992) Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. Dentro de cada instrumento concreto pueden distinguirse dos aspectos diferentes: forma y contenido. La forma del instrumento se refiere al tipo de aproximación que se establece con lo empírico, a las técnicas que utilizamos para esta tarea. En cuanto al contenido éste queda expresado en la especificación de los datos que se necesita conseguir; se concreta, por lo tanto, en una serie de ítems que no son otra cosa que los mismos indicadores que permiten medir las variables, pero que asumen ahora la forma de preguntas, puntos a observar, elementos a registrar, etc. De este modo, el instrumento sintetiza en sí toda la labor previa de investigación: resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados; pero también expresa todo lo que tiene de específicamente empírico el objeto de estudio pues

sintetiza, a través de las técnicas de recolección que emplea, el diseño concreto escogido para el trabajo.

Por lo que en el presente trabajo de investigación se usó lo siguiente:

3.7.1. Técnica:

La técnica usada en la presente investigación fue la encuesta.

3.7.2. Instrumento:

El instrumento usado en la presente investigación fue el cuestionario.

3.7.3. Validez del Instrumento:

Con el fin de conseguir una mayor objetividad al seleccionar los ítems incluidos en el cuestionario de encuesta, se sometió a un "panel de jueces", con la petición de que señalaran su opinión sobre la coherencia de los enunciados, y proporcionar en una valoración en la escala de Likert.

Se seleccionaron tres jueces con una serie de características que interesaron al estudio: todos ellos expertos en temas de Control Interno y Calidad de Ejecución Presupuestal.

3.8. PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:

Los procedimientos de recolección de datos usados para este estudio estuvieron en función al cronograma establecido en el proyecto de tesis mencionado.

- Coordinación con el asesor del proyecto de Investigación.
- Concientización a los trabajadores de la DIRESA Huancavelica.
- Aplicación del instrumento en los sujetos parte de la muestra.

- Procesamiento de la información obtenida.
- Presentación en forma de cuadros y estadísticos la obtención de las conclusiones.

3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:

Para el análisis de la información obtenido mediante el instrumento de medición se usó el programa Microsoft Excel 2013 y el estadístico SPSS v. 22; asimismo se procesó dos técnicas:

- a) Las medidas de tendencia central (la media aritmética, la mediana y la moda), de dispersión (la varianza y la desviación estándar y el coeficiente de variabilidad); las de forma: Kurtosis.
- b) Los estadígrafos de la estadística referencial como la prueba "t" y el la "r" de Pearson para contrastar la hipótesis de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

Luego de haber finalizado el proceso de recolección de la información con los respectivos instrumentos de medición en los sujetos de la DIRESA HUCA, se procedió a la recodificación de los datos para la variable en estudio referida a los actos preparatorios; para lo cual se creó el modelamiento de datos. En primer lugar se realizó el estudio de manera independiente para cada una de las dimensiones de las variables. Más adelante se procesó la información modelada a través de las técnicas de la estadística descriptiva (tablas de frecuencia, diagrama de barras, medidas de tendencia central) y de la estadística inferencial, mediante la estadística de prueba de independencia Chi Cuadrada con un nivel de confianza del 95%.

Finalmente es importante precisar, que para tener fiabilidad en los resultados, se procesó los datos con el programa Microsoft Excel 2013 y el estadístico IBM SPSS versión 23.0

Mencionare que las mediciones obtenidas con los instrumentos fueron asociadas a determinados errores de medición, las mismas que por el tamaño de la muestra se asumieron como normal e independientemente distribuidas.

También la información modelada fue procesada a través de las técnicas de la estadística descriptiva (medidas de tendencia central: media, mediana y moda, tablas de frecuencia simple y agrupada, diagrama de barras) y de la estadística inferencial, mediante la estadística de correlación de variables "r" de Pearson para determinar la relación entre las variables y la prueba de independencia Chi Cuadrado.

En la codificación de las variables se ha tenido en cuenta las normas de construcción del instrumento de medición, es decir sus correspondientes rangos de tal manera que se han identificado los puntos intervalos de las categorías.

Finalmente, para tener fiabilidad en los cálculos de resultados, se procesó los datos con el programa estadístico IBM SPSS versión 23.0, asimismo la redacción estuvo orientada por las normas del estilo APA en su sexta edición.

4.1.1 RESULTADOS GENERALES

TABLA N° 02

Cargo que desempeña

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en su institución?

N	Válidos	88
	Perdidos	0
Moda		3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	directivo	4	4,5	4,5	4,5
	funcionario	15	17,0	17,0	21,6

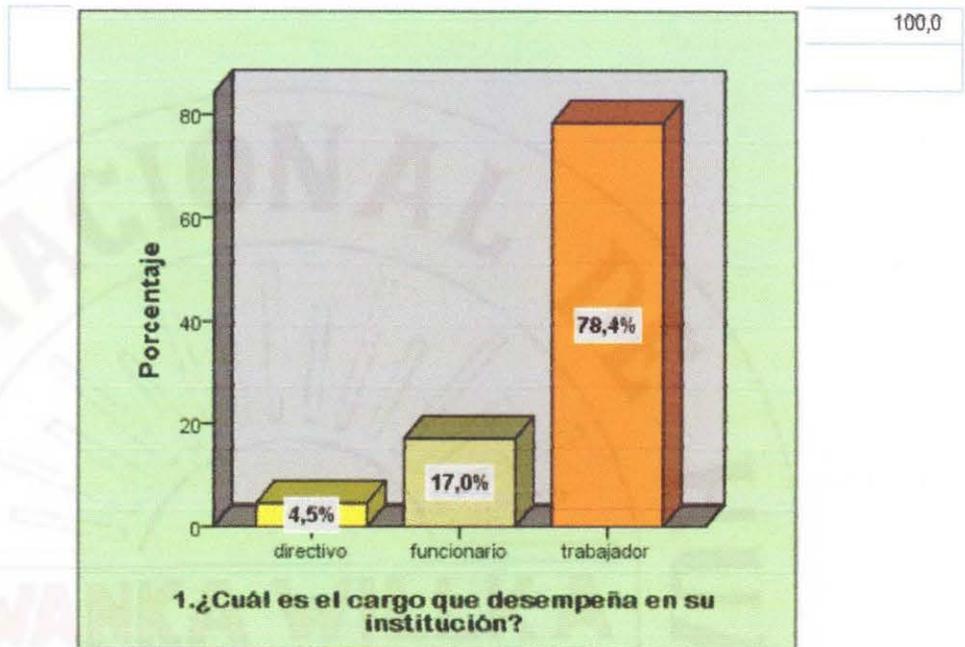


Figura 03: Cargo que desempeña

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 02, figura N° 03 se observa la estadística que se trabajó discriminando y atendiendo a un análisis de acuerdo a las categorías y resumen de las variables en estudio. Según los resultados del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Cuál es el cargo que desempeña en su institución? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho); el 4,5% son directivo, el 17,0% son funcionarios y el resto 78,4% son trabajadores de planta.

TABLA N° 03

Tiempo de trabajo

2. ¿Cuál es el tiempo que trabaja en esta institución?

N	Válidos	88
	Perdidos	0
Moda		3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	de 0 a 1 año	6	6,8	6,8	6,8
	de 1 a 3 años	24	27,3	27,3	34,1
	de 3 a 5 años	41	46,6	46,6	80,7
	más de 5 años	17	19,3	19,3	100,0
	Total		88	100,0	100,0

2. ¿Cuál es el tiempo que trabaja en esta institución?

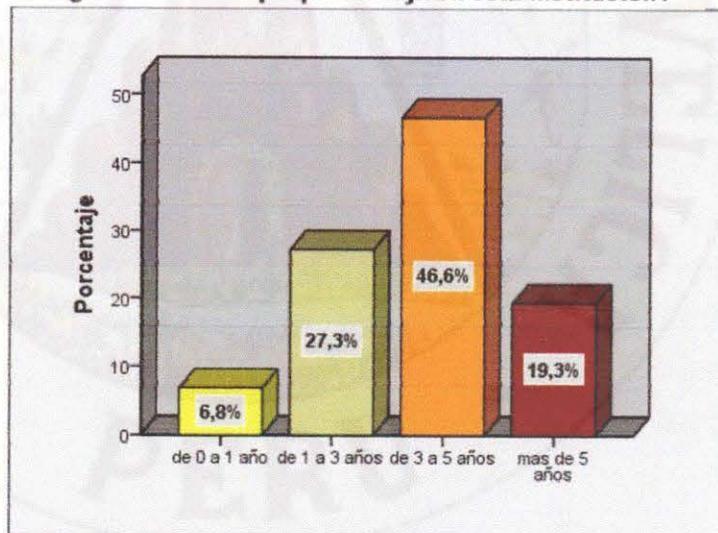


Figura 04: Tiempo de trabajo

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 03, figura N° 04 se observa la estadística que se trabajó discriminando y atendiendo a un análisis de acuerdo a las categorías y resumen de las variables en estudio. Según los resultados del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Cuál es el tiempo que trabaja en esta institución? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho); el 6,8% tiene una antigüedad de 0 a 1 año, el 27,3% tiene una antigüedad de 1 a 3 años, el 46,6% tiene una antigüedad de 3 a 5 años y el 19,3% tiene una antigüedad de más de 5 años.

TABLA N° 04

Control Interno

3. ¿Conoce que es el control interno?

N	Válidos	88
	Perdidos	0
Moda		1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	si	88	100,0	100,0	100,0
	No	0	0,0	0,0	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

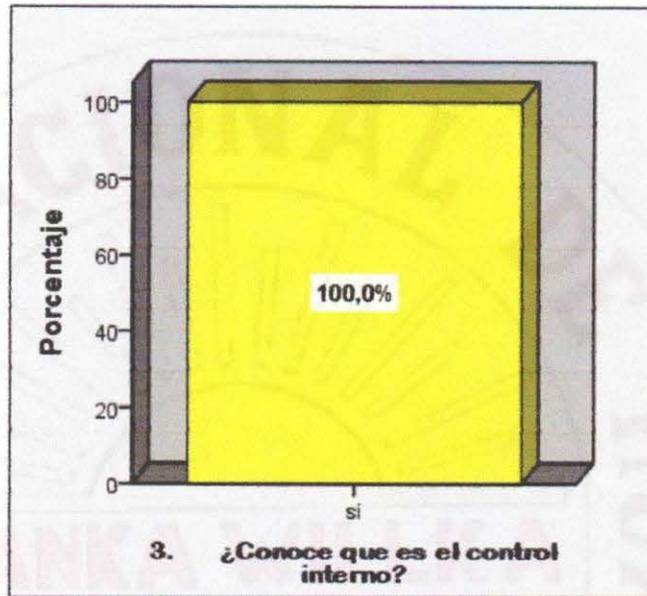


Figura 05: Control Interno

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 04, figura N° 05, en lo que respecta al cuestionario se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Conoce que es el control interno? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 100% ha contestado que Si, debido a la experiencia que tiene en el trabajo.

TABLA N° 05

Ejecución Presupuestal

4. ¿Existe información sobre la calidad de ejecución presupuestal en la DIRESA Hvca?

N	Válidos	88
	Perdidos	0
Moda		1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	si	49	55,7	55,7	55,7
	no	39	44,3	44,3	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

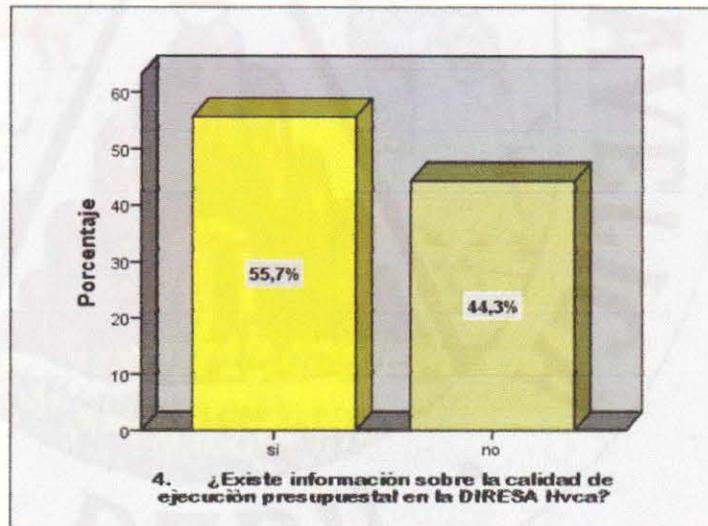


Figura 06: Ejecución Presupuestal

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 05, figura N° 06 en lo que respecta al cuestionario, también se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Existe información sobre la calidad de ejecución presupuestal en la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 55,7% considera que Si y el restante 44,3% considera que No; esto puede ser un indicador que no existe mucha comunicación referente a la necesidad de calidad que debe haber en la ejecución de gastos de la DIRESA Hvca.

4.1.2 RESULTADOS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

TABLA N° 06

Manuales (ROF, MOF)

5. ¿La DIRESA Hvca, dispone de Manuales (ROF, MOF), planes y presupuestos (Ingresos y gastos) para realizar la gestión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	81	92,0	92,0	92,0
	no	7	8,0	8,0	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

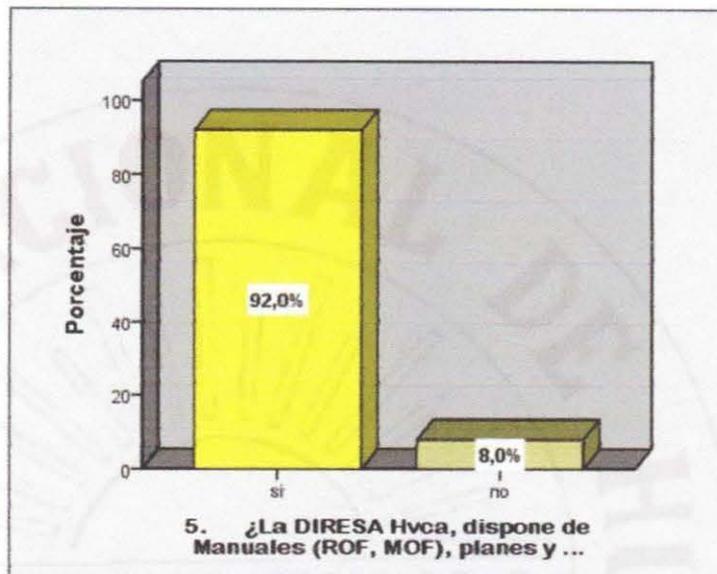


Figura 07: Manuales (ROF, MOF)

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 06, figura N° 07 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA Hvca, dispone de Manuales (ROF, MOF), planes y presupuestos (Ingresos y gastos) para realizar la gestión? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 92% considera que Si y el restante 8% considera que No; es de entender que muy pocos trabajadores no conocen las directivas y manuales necesarias para el desarrollo de su trabajo.

TABLA N° 07

Cultura de Calidad

6. ¿La DIRESA Hvca, propicia una cultura que indica claramente lo que está bien y lo que está mal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	45	51,1	51,1	51,1
	no	15	17,0	17,0	68,2
	no sabe	28	31,8	31,8	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

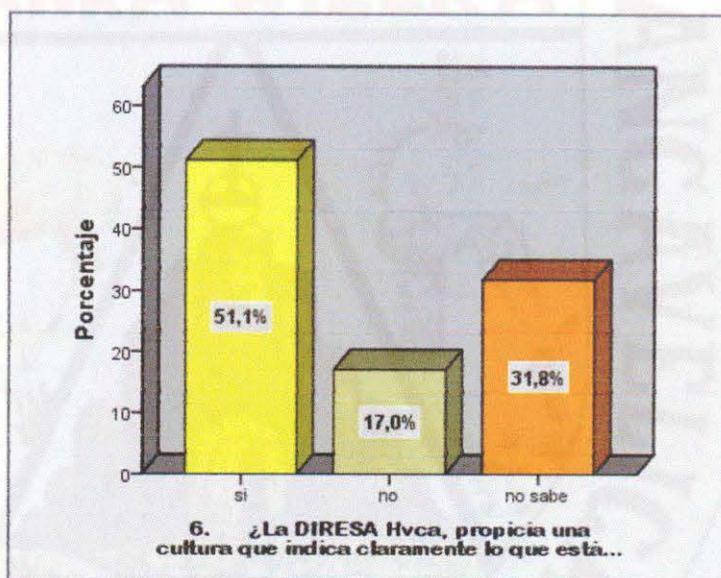


Figura 08: Cultura de Calidad

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 07, figura N° 08 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas

abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA Hvca, propicia una cultura que indica claramente lo que está bien y lo que está mal? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 51,1% considera que Si; el 17,0% considera que No y el restante 31,8% considera que No Sabe.

TABLA N° 08

Revisión y análisis

7. ¿La DIRESA Hvca, realiza revisión y análisis de sus procesos para lograr una mayor eficiencia operativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	59	67,0	67,0	67,0
	no	22	25,0	25,0	92,0
	no sabe	7	8,0	8,0	100,0
Total		88	100,0	100,0	

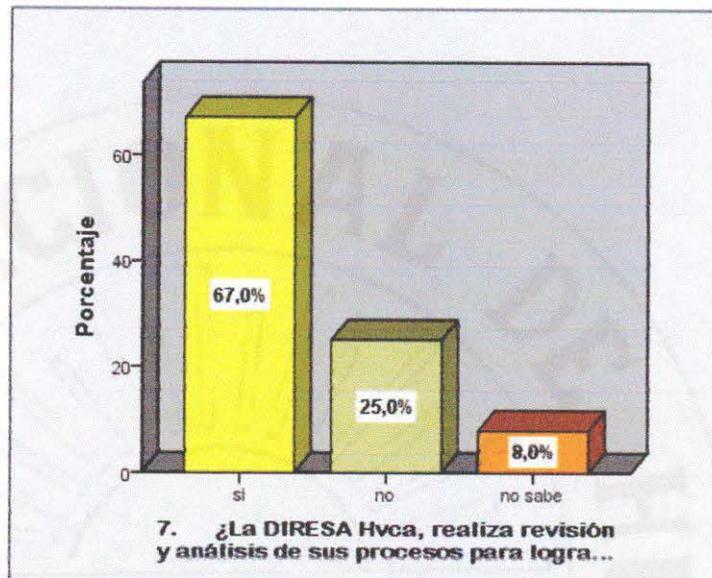


Figura 09: Revisión y análisis

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

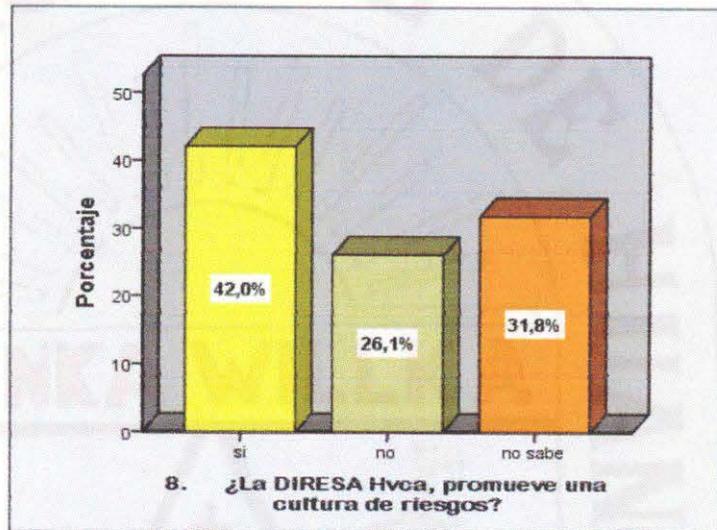
Interpretación:

En la tabla N° 08, figura N° 09 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA Hvca, realiza revisión y análisis de sus procesos para lograr una mayor eficiencia operativa? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 67,0% considera que Si; el 25,0% considera que No y el restante 8,0% considera que No Sabe.

TABLA N° 09

Cultura de Riesgos

8. ¿La DIRESA Hvca, promueve una cultura de riesgos?



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	37	42,0	42,0	42,0
	no	23	26,1	26,1	68,2
	no sabe	28	31,8	31,8	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

Figura 10: Cultura de Riesgos

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 09, figura N° 10 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del

cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA Hvca, promueve una cultura de riesgos? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 42,0% considera que Si; el 26,1% considera que No y el restante 31,8% considera que No Sabe.

TABLA N° 10

Riesgos internos y externos

9. ¿La DIRESA Hvca, identifica los riesgos externos e internos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	49	55,7	55,7	55,7
	no	12	13,6	13,6	69,3
	no sabe	27	30,7	30,7	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

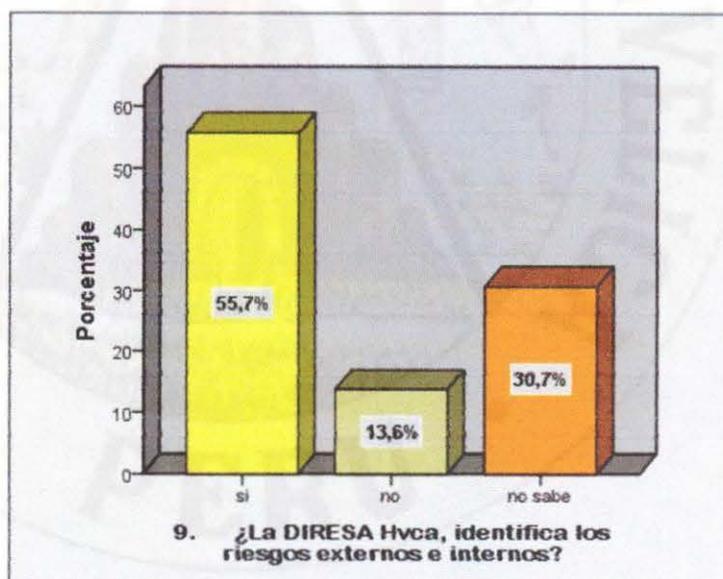


Figura 11: Riesgos internos y externos

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 10, figura N° 11 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA Hvca, identifica los riesgos externos e internos? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 55,7% considera que Si; el 13,6% considera que No y el restante 30,7% considera que No Sabe.

TABLA N° 11

Sistema de información

10. ¿La DIRESA Hvca ha desarrollado sistemas de información para identificar riesgos potenciales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	23	26,1	26,1	26,1
	no	31	35,2	35,2	61,4
	no sabe	34	38,6	38,6	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

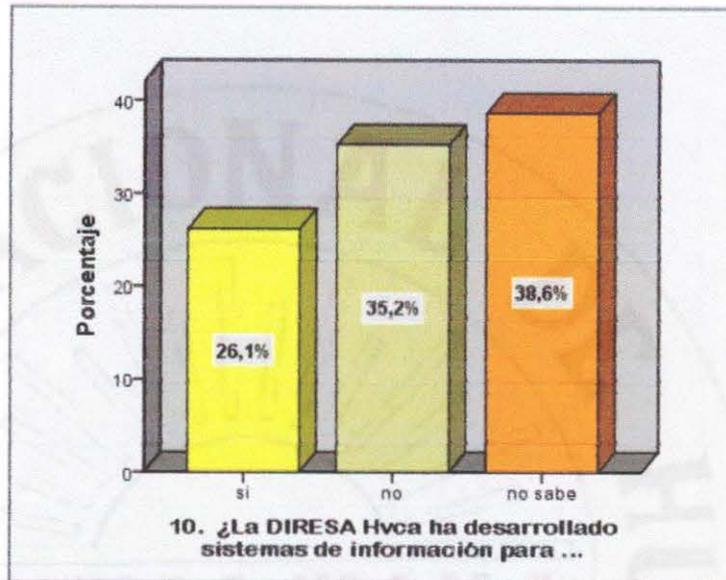


Figura 12: Sistema de información

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 11, figura N° 12 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA HUCA ha desarrollado sistemas de información para identificar riesgos potenciales? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 26,1% considera que Si; el 35,2% considera que No y el restante 38,6% considera que No Sabe. Esto indica que no existe un sistema de información adecuado.

TABLA N° 12

Procedimientos adecuados

11. ¿La DIRESA Hvca ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	66	75,0	75,0	75,0
	no	13	14,8	14,8	89,8
	no sabe	9	10,2	10,2	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

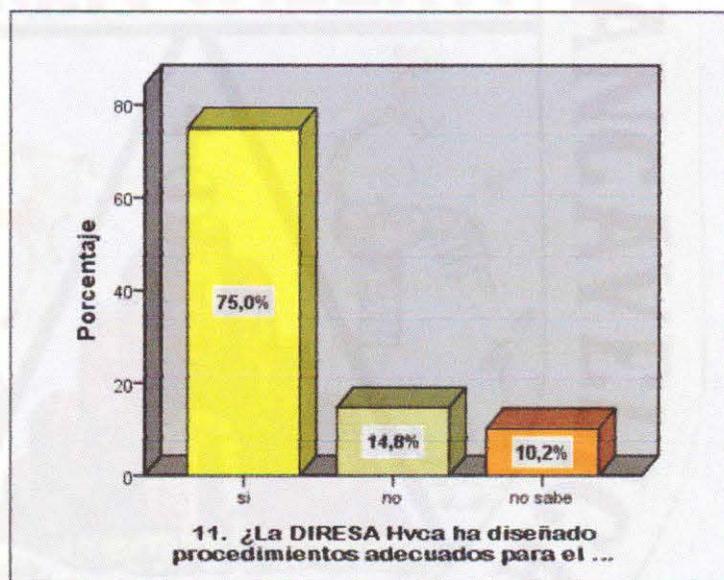


Figura 13: Procedimientos adecuados

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 12, figura N° 13 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas

abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿La DIRESA Hvca ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 75,0% considera que Si; el 14,8% considera que No y el restante 10,2% considera que No Sabe.

TABLA N° 13

Actividades de Control para recursos

12. ¿Los procedimientos en la DIRESA Hvca establecen actividades de control para asegurar recursos suficientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	41	46,6	46,6	46,6
	no	7	8,0	8,0	54,5
	no sabe	40	45,5	45,5	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

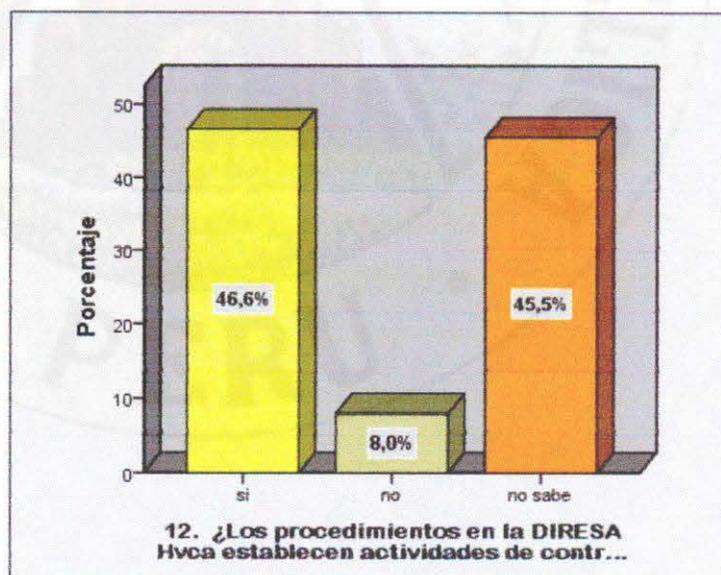


Figura 14: Actividades de Control para recursos

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 13, figura N° 14 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Los procedimientos en la DIRESA Hvca establecen actividades de control para asegurar recursos suficientes? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 46,6% considera que Si; el 8,0% considera que No y el restante 45,5% considera que No Sabe.

TABLA N° 14

Actividades de Control para contratación bienes y servicios

13. ¿Los procedimientos en la DIRESA Hvca establecen actividades de control para asegurar recursos suficientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	60	68,2	68,2	68,2
	no	21	23,9	23,9	92,0
	no sabe	7	8,0	8,0	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

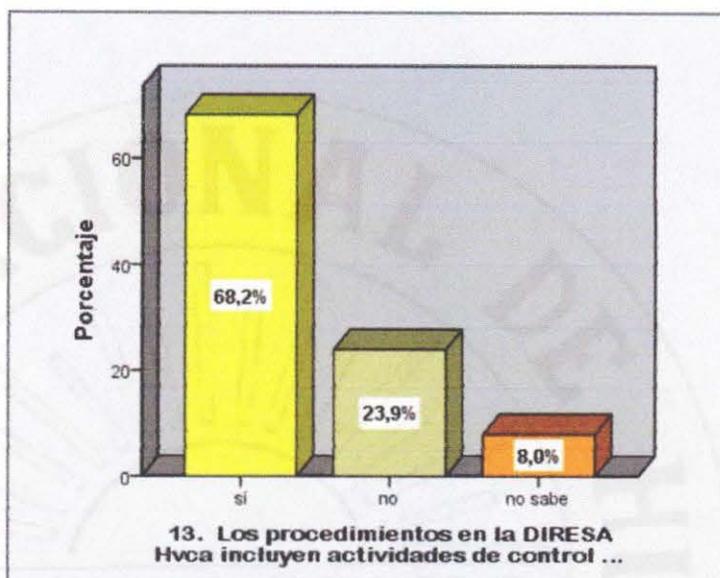


Figura 15: Actividades de Control para contratación bienes y servicios

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 14, figura N° 15 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Los procedimientos en la DIRESA Hvca establecen actividades de control para asegurar recursos suficientes? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 68,2% considera que Si; el 23,9% considera que No y el restante 8,0% considera que No Sabe.

TABLA N° 15

Control de exactitud

14. *¿Existen funcionarios con la capacidad necesaria para controlar la exactitud de los registros en la DIRESA Hvca?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	46	52,3	52,3	52,3
	no	28	31,8	31,8	84,1
	no sabe	14	15,9	15,9	100,0
Total		88	100,0	100,0	

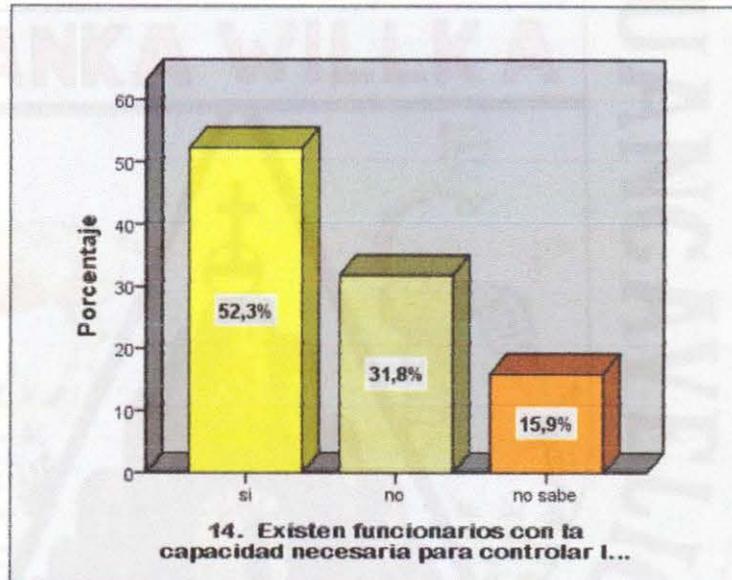


Figura 16: Control de exactitud

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 15, figura N° 16 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas

abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Existen funcionarios con la capacidad necesaria para controlar la exactitud de los registros en la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 52,3% considera que Si; el 31,8% considera que No y el restante 15,9% considera que No Sabe.

TABLA N° 16

Copias de Seguridad

15. ¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los archivos informáticos generados en las operaciones de la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	65	73,9	73,9	73,9
	no	7	8,0	8,0	81,8
	no sabe	16	18,2	18,2	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

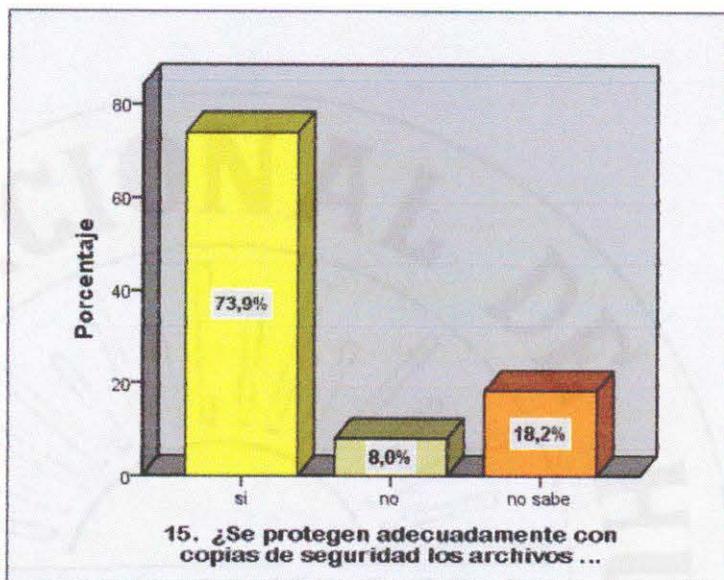


Figura 17: Copias de Seguridad

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 16, figura N° 17 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los archivos informáticos generados en las operaciones de la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 73,9% considera que Si; el 8,0% considera que No y el restante 18,2% considera que No Sabe.

TABLA N° 17

Custodia de archivos

16. ¿Existe asignación de responsabilidades en la custodia de archivos informáticos en la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	51	58,0	58,0	58,0
	no	23	26,1	26,1	84,1
	no sabe	14	15,9	15,9	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

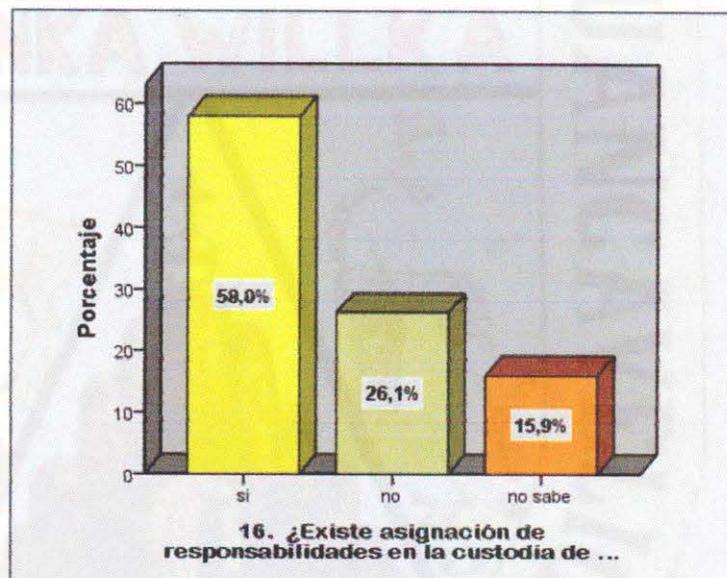


Figura 18: Custodia de archivos

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 17, figura N° 18 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas

abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Existe asignación de responsabilidades en la custodia de archivos informáticos en la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 58,0% considera que Si; el 26,1% considera que No y el restante 15,9% considera que No Sabe.

TABLA N° 18

Controles de eficacia

17. ¿Existen controles en la DIRESA Hvca que permitan conocer el nivel de eficacia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	28	31,8	31,8	31,8
	no	52	59,1	59,1	90,9
	no sabe	8	9,1	9,1	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

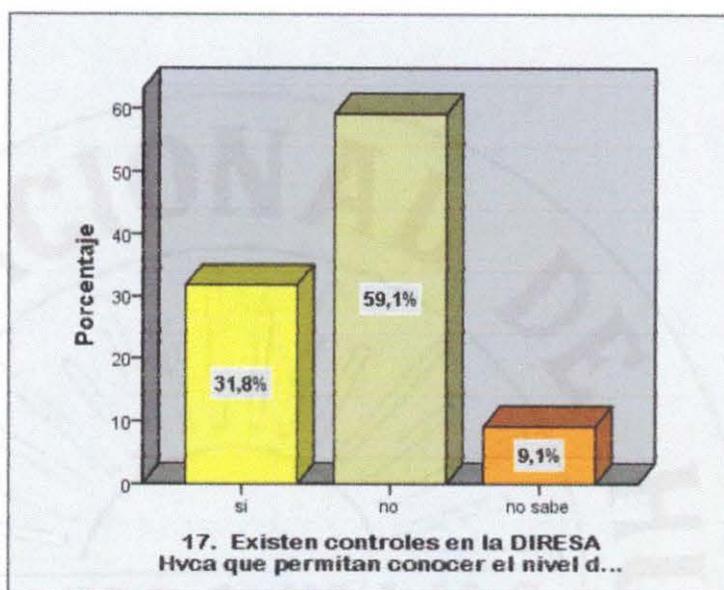


Figura 19: Controles de eficacia

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 18, figura N° 19 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Existen controles en la DIRESA Hvca que permitan conocer el nivel de eficacia? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 31,8% considera que Si; el 59,1% considera que No y el restante 9,1% considera que No Sabe.

TABLA N° 19

Coordinaciones ejecución de actividades

18. ¿Se han realizado las coordinaciones antes de la ejecución de actividades programadas en la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	73	83,0	83,0	83,0
	no	5	5,7	5,7	88,6
	no sabe	10	11,4	11,4	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

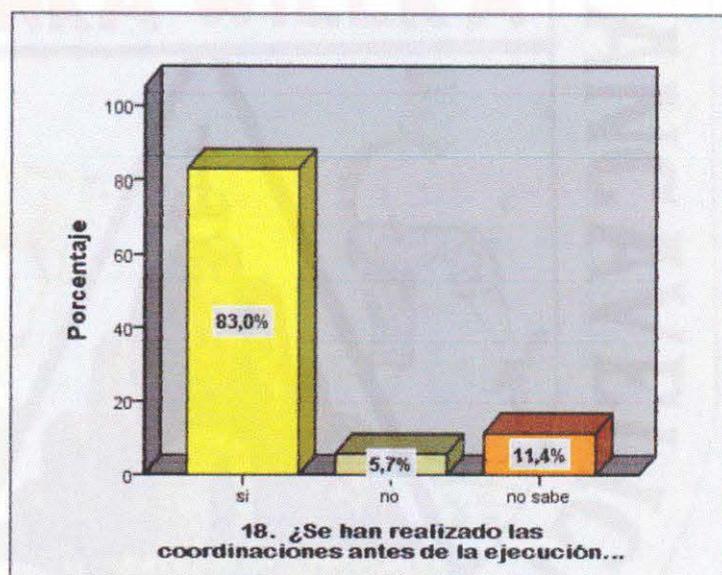


Figura 20: Coordinaciones ejecución de actividades

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 19, figura N° 20 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas

abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Se han realizado las coordinaciones antes de la ejecución de actividades programadas en la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 83,0% considera que Si; el 5,7% considera que No y el restante 11,4% considera que No Sabe.

TABLA N° 20

Actividades de Control para contratación bienes y servicios

19. ¿Se realiza un seguimiento de acciones para comprobar la implantación de recomendaciones de auditoría en la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	32	36,4	36,4	36,4
	no	41	46,6	46,6	83,0
	no sabe	15	17,0	17,0	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

4.1.3 RESULTADOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

TABLA N° 21

Planificación de la ejecución presupuestal

20. ¿Se planifica la ejecución del presupuesto en la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	76	86,4	86,4	86,4
	no	9	10,2	10,2	96,6
	no sabe	3	3,4	3,4	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

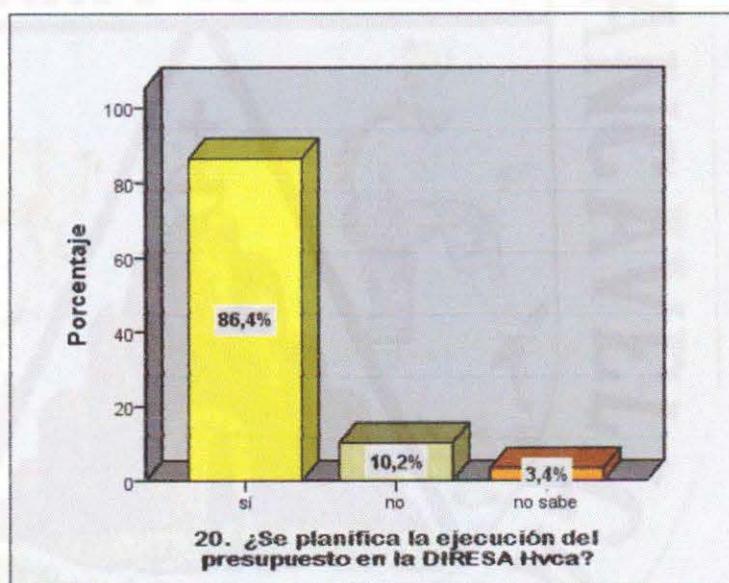


Figura 22: Coordinaciones ejecución de actividades

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 21, figura N° 22 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias

de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Se planifica la ejecución del presupuesto en la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 86,4% considera que Si; el 10,2% considera que No y el restante 3,4% considera que No Sabe.

TABLA N° 22

Logro de metas

21. ¿Se verifica el logro de metas y resultados presupuestales de la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	55	62,5	62,5	62,5
	No	16	18,2	18,2	80,7
	no sabe	17	19,3	19,3	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

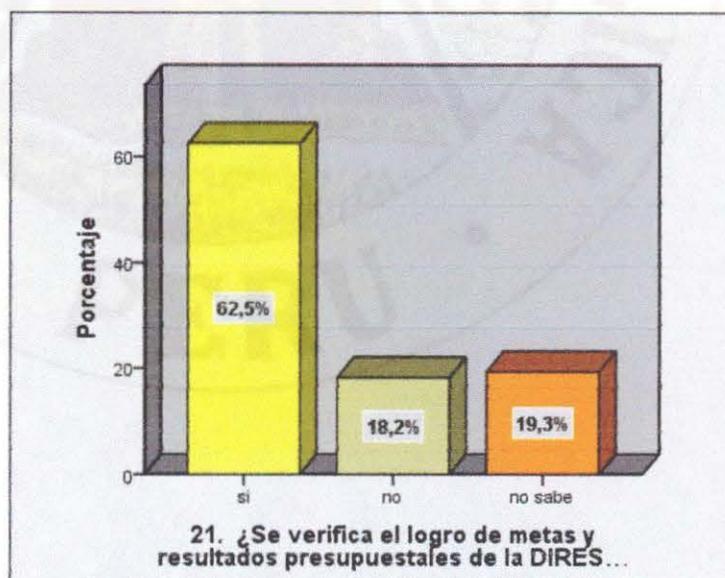


Figura 23: Logro de metas

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 22, figura N° 23 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿Se verifica el logro de metas y resultados presupuestales de la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 62,5% considera que Si; el 18,2% considera que No y el restante 19,3% considera que No Sabe.

TABLA N° 23

Presupuesto suficiente

22. ¿El presupuesto fue suficiente para cumplir con las actividades planeadas durante los últimos doce meses en la DIRESA Hvca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	46	52,3	52,3	52,3
	No	22	25,0	25,0	77,3
	no sabe	20	22,7	22,7	100,0
	Total	88	100,0	100,0	

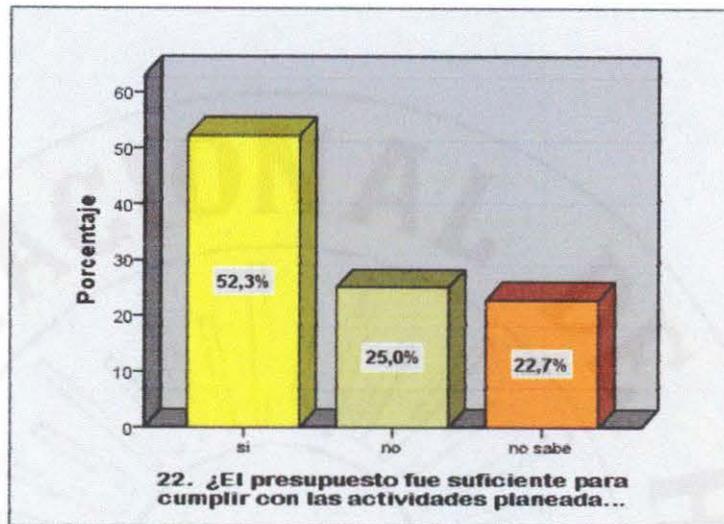


Figura 24: Presupuesto suficiente

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

Interpretación:

En la tabla N° 23, figura N° 24 en lo que respecta al cuestionario, se ha aplicado el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuesta y porcentajes que representan estas. Las preguntas abiertas han sido leídas para reducirlas a las categorías que aparecen en el cuadro y calcular la frecuencia, donde se observa que del cuestionario aplicado y de acuerdo a la pregunta ¿El presupuesto fue suficiente para cumplir con las actividades planeadas durante los últimos doce meses en la DIRESA Hvca? del número total de personas encuestados que se utilizó como muestra en la investigación que son 88 (ochenta y ocho), el 52,3% considera que Si; el 25,0% considera que No y el restante 22,7% considera que No Sabe.

4.1.4 Resultados de la relación del Control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal

Para realizar el contraste y verificación de la hipótesis he tenido que seguir el siguiente procedimiento:

- a) Formular la hipótesis nula y la hipótesis alterna.
- b) Fijar el nivel de significación α .
- c) Identificar el estadístico de prueba y su distribución de probabilidad
- d) Determinar el cálculo del estadístico
- e) Tomar una decisión respecto a la H_0
- f) Aceptar o rechazar la hipótesis nula

Para tal efecto he establecido la respectiva Matriz de Consistencia que me ha permitido llevar a cabo el modelo de investigación por objetivos, el mismo que ha consistido en partir del objetivo general de la investigación, contrastar con los objetivos específicos y me ha llevado a determinar las conclusiones parciales de este trabajo.

El proceso de la consecución de objetivos específicos parte de haber discutido, analizado e interpretado las variables en el contexto de la realidad, consecutivamente he podido arribar a las conclusiones que me ha permitido contrastar los objetivos y las hipótesis; luego con el criterio de calificación, he podido obtener el resultado final que demuestra la relación directa entre las dos variables de investigación.

4.1.5 PRUEBA DE LA HIPÓTESIS GENERAL

a) FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS NULA Y ALTERNA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.

- **Hipótesis Alternativa (H₁):**

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.

b) NIVEL DE SIGNIFICANCIA

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

c) ESTADÍSTICA DE PRUEBA

Por el nivel de medición de la variable, se utilizara la prueba de independencia Chi Cuadrado con cuatro grados de libertad.

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

d) CÁLCULO DEL ESTADÍSTICO

Luego de aplicar la fórmula de la prueba Chi Cuadrado en los datos de la tabla, se han obtenido el valor calculado "Vc" de la prueba Chi Cuadrado:

$$\chi^2 = V_C = \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^4 \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e} = 109$$

Asimismo el Valor Tabulado (Vt) de la Chi Cuadrada para 4 grados de libertad es de Vt = 9,5 obtenido de las correspondientes tablas estadísticas.

e) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que $V_c > V_t$ ($109 > 9,49$) puedo decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (RR/ H_0).

Por tanto concluyo que:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar el siguiente resultado:

$$\text{Sig.} = P[\chi^2 > 109] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

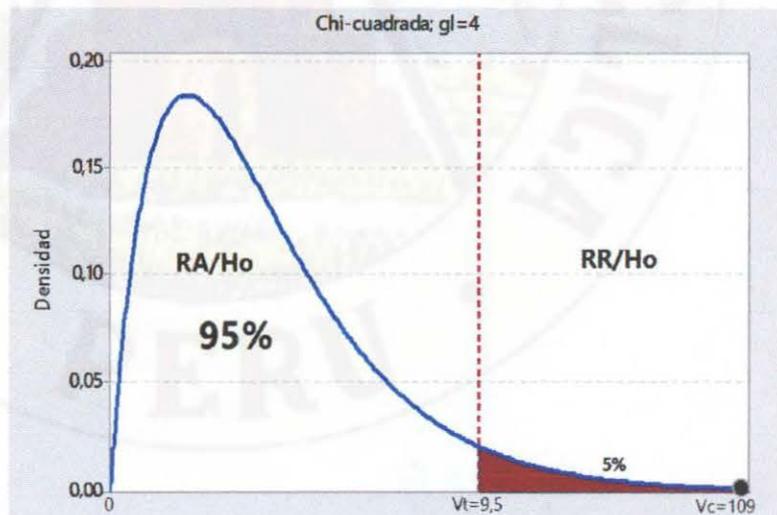


Figura 25:

Diagrama de la distribución Chi Cuadrado para la significancia de la hipótesis general de investigación.

Fuente: software estadístico SPSS v23

4.1.6 PRUEBA DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS NULA Y ALTERNA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

Un ambiente de control no influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

Un ambiente de control influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

b) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que $V_c > V_t$ ($109 > 9,49$) puedo decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (RR/H_0).

Por tanto concluyo que:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar el siguiente resultado:

$$Sig. = P[\chi^2 > 109] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

Asimismo se ha podido determinar que la desviación estándar se encuentra entre 0,272 y 0,895; en cambio la varianza se encuentra entre 0,74 y 0,801 con un error estándar de asimetría de 0,257; por otro lado la curtosis está entre -1,652 y 8,183 con un error estándar de curtosis cercano a 0,508.

Tabla 24:

Prueba de significancia para la primera hipótesis específica de investigación.

		5. ¿La DIRESA Hvca, dispone de Manuales (ROF, MOF), planes y presupuestos (Ingresos y gastos) para realizar la gestión?	6. ¿La DIRESA Hvca, propicia una cultura que indica claramente lo que está bien y lo que está mal?	7. ¿La DIRESA Hvca, realiza revisión y análisis de sus procesos para lograr una mayor eficiencia operativa?
N	Válido	88	88	88
	Perdidos	0	0	0
Media		1,08	1,81	1,41
Mediana		1,00	1,00	1,00
Moda		1	1	1
Desviación estándar		,272	,895	,637
Varianza		,074	,801	,405
Asimetría		3,162	,394	1,307
Error estándar de asimetría		,257	,257	,257
Curtosis		8,183	-1,652	,578
Error estándar de curtosis		,508	,508	,508
Mínimo		1	1	1
Máximo		2	3	3
Percentiles	25	1,00	1,00	1,00
	75	1,00	3,00	2,00

Fuente: software estadístico SPSS v23

4.1.7 PRUEBA DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS NULA Y ALTERNA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

La evaluación de riesgos no influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

La evaluación de riesgos influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

b) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que $V_c > V_t$ ($109 > 9,49$) puedo decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (RR/H_0).

Por tanto concluyo que:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar el siguiente resultado:

$$Sig. = P[\chi^2 > 109] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

Asimismo se ha podido determinar que la desviación estándar se encuentra entre 0,800 y 0,900; en cambio la varianza se encuentra entre 0,639 y 0,810 con un error estándar de asimetría de 0,257; por otro lado la curtosis está entre -1,622 y -1,396 con un error estándar de curtosis cercano a 0,508.

Tabla 25:

Prueba de significancia para la segunda hipótesis específica de investigación.

		8. ¿La DIRESA Hvca, promueve una cultura de riesgos?	9. ¿La DIRESA Hvca, identifica los riesgos externos e internos?	10. ¿La DIRESA Hvca ha desarrollado sistemas de información para identificar riesgos potenciales?
N	Válido	88	88	88
	Perdidos	0	0	0
Media		1,90	1,75	2,13
Mediana		2,00	1,00	2,00
Moda		1	1	3
Desviación estándar		,858	,900	,800
Varianza		,737	,810	,639
Asimetría		,200	,520	-,231
Error estándar de asimetría		,257	,257	,257
Curtosis		-1,622	-1,578	-1,396
Error estándar de curtosis		,508	,508	,508
Mínimo		1	1	1
Máximo		3	3	3
Percentiles	25	1,00	1,00	1,00
	75	3,00	3,00	3,00

Fuente: software estadístico SPSS v23

4.1.8 PRUEBA DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS NULA Y ALTERNA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

Las actividades de control no influyen en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

Las actividades de control influyen en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

b) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que $V_c > V_t$ ($109 > 9,49$) puedo decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (RR/H_0).

Por tanto concluyo que:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar el siguiente resultado:

$$Sig. = P[\chi^2 > 109] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

Asimismo se ha podido determinar que la desviación estándar se encuentra entre 0,635 y 0,965; en cambio la varianza se encuentra entre 0,403 y 0,931 con un error estándar de asimetría de 0,257; por otro lado la curtosis está entre -1,955 y 1,371 con un error estándar de curtosis cercano a 0,508.

Tabla 26:

Prueba de significancia para la tercera hipótesis específica de investigación.

		11. ¿La DIRESA Hvca ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	12. ¿Los procedimientos en la DIRESA Hvca establecen actividades de control para asegurar recursos suficientes?	13. ¿Los procedimientos en la DIRESA Hvca incluyen actividades de control para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?
N	Válido	88	88	88
	Perdidos	0	0	0
	Media	1,35	1,99	1,40
	Mediana	1,00	2,00	1,00
	Moda	1	1	1
	Desviación estándar	,662	,965	,635
	Varianza	,438	,931	,403
	Asimetría	1,662	,023	1,360
	Error estándar de asimetría	,257	,257	,257
	Curtosis	1,371	-1,955	,711
	Error estándar de curtosis	,508	,508	,508
	Mínimo	1	1	1
	Máximo	3	3	3
	Percentiles			
	25	1,00	1,00	1,00
	75	1,75	3,00	2,00

Fuente: software estadístico SPSS v23

4.1.9 PRUEBA DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS NULA Y ALTERNA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

La información y comunicación no influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

La información y comunicación influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

b) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que $V_c > V_t$ ($109 > 9,49$) puedo decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (RR/H_0).

Por tanto concluyo que:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar el siguiente resultado:

$$Sig. = P[\chi^2 > 109] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

Asimismo se ha podido determinar que la desviación estándar se encuentra entre 0,746 y 0,786; en cambio la varianza se encuentra entre 0,556 y 0,617 con un error estándar de asimetría de 0,257; por otro lado la curtosis está entre -0,857 y 0,33 con un error estándar de curtosis cercano a 0,508.

Tabla 27:

Prueba de significancia para la cuarta hipótesis específica de investigación.

		14. Existen funcionarios con la capacidad necesaria para controlar la exactitud de los registros en la DIRESA Hvca?	15. ¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los archivos informáticos generados en las operaciones de la DIRESA Hvca?	16. ¿Existe asignación de responsabilidades en la custodia de archivos informáticos en la DIRESA Hvca?
N	Válido	88	88	88
	Perdidos	0	0	0
Media		1,64	1,44	1,58
Mediana		1,00	1,00	1,00
Moda		1	1	1
Desviación estándar		,746	,786	,754
Varianza		,556	,617	,568
Asimetría		,709	1,356	,876
Error estándar de asimetría		,257	,257	,257
Curtosis		-,857	,033	-,686
Error estándar de curtosis		,508	,508	,508
Mínimo		1	1	1
Máximo		3	3	3
Percentiles	25	1,00	1,00	1,00
	75	2,00	2,00	2,00

Fuente: software estadístico SPSS v23

4.1.10 PRUEBA DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS NULA Y ALTERNA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

El monitoreo o supervisión no influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

El monitoreo o supervisión influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.

b) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que $V_c > V_t$ ($109 > 9,49$) puedo decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (RR/H_0).

Por tanto concluyo que:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar el siguiente resultado:

$$Sig. = P[\chi^2 > 109] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

Asimismo se ha podido determinar que la desviación estándar se encuentra entre 0,601 y 0,730; en cambio la varianza se encuentra entre 0,362 y 0,532 con un error estándar de asimetría de 0,257; por otro lado la curtosis está entre -0,740 y 2,636 con un error estándar de curtosis cercano a 0,508.

Tabla 28:

Prueba de significancia para la quinta hipótesis específica de investigación.

		17. ¿Existen controles en la DIRESA Hvca que permitan conocer el nivel de eficacia?	18. ¿Se han realizado las coordinaciones antes de la ejecución de actividades programadas en la DIRESA Hvca?	19. ¿Se realiza un seguimiento de acciones para comprobar la implantación de recomendaciones de auditoría en la DIRESA Hvca?
N	Válido	88	88	88
	Perdidos	0	0	0
Media		1,77	1,28	1,80
Mediana		2,00	1,00	2,00
Moda		2	1	2
Desviación estándar		,601	,660	,730
Varianza		,362	,436	,532
Asimetría		,134	2,073	,157
Error estándar de asimetría		,257	,257	,257
Curtosis		-,443	2,636	-,740
Error estándar de curtosis		,508	,508	,508
Mínimo		1	1	0
Máximo		3	3	3
Percentiles	25	1,00	1,00	1,00
	75	2,00	1,00	2,00

Fuente: software estadístico SPSS v23

En el caso de la variable independiente se ha podido determinar que la desviación estándar se encuentra entre 0,460 y 0,819; en cambio la varianza se encuentra entre 0,212 y 0,670 con un error estándar de asimetría de 0,257; por otro lado la curtosis está entre -1,247 y 7,290 con un error estándar de curtosis cercano a 0,508.

Tabla 29:

Prueba de significancia para la hipótesis específica de investigación.

		20. ¿Se planifica la ejecución del presupuesto en la DIRESA Hvca?	21. ¿Se verifica el logro de metas y resultados presupuestales de la DIRESA Hvca?	22. ¿El presupuesto fue suficiente para cumplir con las actividades planeadas durante los últimos doce meses en la DIRESA Hvca?
N	Válido	88	88	88
	Perdidos	0	0	0
	Media	1,17	1,57	1,70
	Mediana	1,00	1,00	1,00
	Moda	1	1	1
	Desviación estándar	,460	,799	,819
	Varianza	,212	,639	,670
	Asimetría	2,788	,946	,599
	Error estándar de asimetría	,257	,257	,257
	Curtosis	7,290	-,762	-1,247
	Error estándar de curtosis	,508	,508	,508
	Mínimo	1	1	1
	Máximo	3	3	3
Percentiles	25	1,00	1,00	1,00
	75	1,00	2,00	2,00

Fuente: software estadístico SPSS v23

4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El resultado de la investigación pone en evidencia la presencia de una relación entre el Control Interno y la calidad de la ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.

La validez de los resultados se justifica por los resultados de la opinión de los jueces que han dado como correcto el grupo de ítems del instrumento de medición, es decir el instrumento utilizado realmente midió la llamada validez de contenido (Cordova, 2001).

De igual manera la confiabilidad del instrumento ha deducido que el nivel alcanzado es del 95% significando que si aplicamos repetidamente el instrumento en la muestra de estudio, entonces hasta el 95% de los casos obtendremos los mismos resultados (Cordova, 2001).

En cuanto a la validez de la relación general hallada entre el Control Interno y la calidad de la ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014, es evidente porque la validez es innata debido a la presencia de las siguientes características:

- **Cantidad de datos.-** El tamaño de la muestra ($n = 88$) es lo suficientemente necesario como para proveer una estimación muy precisa de la fuerza de la relación (teorema del límite central).
- **Datos atípicos.-** Los datos poco comunes pueden tener una influencia fuerte en los resultados, en el diagrama de dispersión no se identifica la presencia de casos atípicos para la relación general y las relaciones específicas.
- **Normalidad.-** Se tiene más de 88 casos de análisis, la normalidad no representa un problema.
- **El modelo de predicción.-** El Informe de selección de modelo muestra un modelo idóneo y eficiente para realizar predicciones. Además en la gráfica de dispersión de la relación general se observa que los casos cubren adecuadamente el rango de valores

De esta manera, en general se ha identificado la presencia de una relación positiva entre el Control Interno y la calidad de la ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014, la intensidad de la relación hallada es $r = -78\%$ que a decir de Cordova, (2001) y la prueba de hipótesis resulta muy significativa con lo cual se cumple el primer objetivo planteado en la investigación.

Las relaciones obtenidas para el cumplimiento de los objetivos específicos, muestra que la tendencia es similar a la relación general, pues la relación para la dimensión ambiente de control es 25,7%; para la dimensión evaluación de riesgos es -0.72%; para la dimensión actividades de control es 21,6%; para la dimensión información y comunicación es -11.9%; para la dimensión monitoreo o supervisión es 30,8% y todas ellas son positivas y su contraste de significancia es $p = 0,0$ por lo que decimos que es significativa.

CONCLUSIONES

Señores miembros del jurado, al término de mi trabajo y habiendo culminado el análisis y la discusión de resultados; presento a Ustedes conclusiones que pretenden cumplir con los objetivos propuestos en la investigación:

1. El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia que en general existe una relación positiva y significativa entre el Control Interno y la calidad de ejecución presupuestal. Asimismo en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida a la calidad de ejecución presupuestal, se observa que dicha relación es positiva en ambos casos con el coeficiente de Pearson $r = 0,107$.
2. La relación encontrada en la primera hipótesis específica: "Un ambiente de control influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014". El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,257 la cual resulta ser una correlación positiva alta, es decir, existe relación entre las dos variables. Por lo tanto queda comprobada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
3. La relación encontrada en la segunda hipótesis específica: "La evaluación de riesgos influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014". El coeficiente de correlación de Pearson es de -0,072 la cual resulta ser una correlación positiva alta, es decir, existe relación entre las dos variables. Por lo tanto queda comprobada la segunda hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
4. La relación encontrada en la tercera hipótesis específica: "Las actividades de control influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014". El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,216 la cual resulta ser una correlación positiva alta, es decir, existe relación entre las dos variables.

Por lo tanto queda comprobada la tercera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.

5. La relación encontrada en la cuarta hipótesis específica: "La información y comunicación influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014". El coeficiente de correlación de Pearson es de -0,119 la cual resulta ser una correlación positiva alta, es decir, existe relación entre las dos variables. Por lo tanto queda comprobada la cuarta hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
6. La relación encontrada en la quinta hipótesis específica: "El monitoreo o supervisión influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014". El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,308 la cual resulta ser una correlación positiva alta, es decir, existe relación entre las dos variables. Por lo tanto queda comprobada la quinta hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.

RECOMENDACIONES

Al concluir la presente investigación, me corresponde realizar una reflexión final de lo realizado y hacer las siguientes recomendaciones:

A los Funcionarios de la DIRESA Hvca.

1. Optimizar el Control Interno incluyendo normas y procedimientos en las que interviene la ejecución del presupuesto a objeto de verificar que la misma tenga resultados óptimos y sea oportuno el cumplimiento de metas preestablecidas en su plan estratégico,
2. Influir en la creación de un ambiente de control que permita la aplicación de normas para una adecuada ejecución presupuestal buscando las oportunidades en mejorar la calidad del gasto público, también establecer un sistema de control en esa Cadena de Valores, donde todos los subprocesos en Auditoría son necesarios para lograr un servicio eficaz, y eficiente, con los requerimientos de calidad esperada.
3. Fomentar una administración eficiente de Riesgos, anticipando posibles omisiones en las actividades de control, influyendo en el diseño e implementación de procedimientos que minimicen la ocurrencia de pérdidas o el deficiente uso de los recursos, de modo que se lleve a cabo un proceso dinámico que evite el mal uso de los recursos económicos, permitiendo así que cada gasto se ejecute en su momento y con calidad.
4. Capacitar al personal de ejecución presupuestal en el manejo de sistemas de Información y comunicación, que permitan resolver los problemas o dificultades que se presente en la ejecución del gasto; diseñando un sistema de control de la calidad del gasto público que permita optimizar su eficiencia.
5. Designar personal idóneo y capacitado que no se encuentre involucrado en la ejecución presupuestal de la Gestión para que permita una supervisión sistemática en diferentes momentos de realización de la ejecución presupuestal en correspondencia a la incidencia de riesgos pasados o reiterados en los subprocesos observados.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de investigación, Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme 5a ed.
- Carrasco, D. S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Peru: San Marco.
- Ccanto, G. (2010). *Metodología de la Investigación Científica en Contabilidad: Elaboración de Tesis*. Huancayo: Visión Peruana.
- Cervo, A. L. (1980). *Metodología Científica*. México: McGraw-Hill.
- Cordova, I. (2001). *Estadística Aplicada a la Investigación*. Lima: San Marcos.
- Elorreaga, M. G. (2002). *Curso de Auditoría Interna*. Chiclayo, Peru: Montenegro.
- Hermanos Lozano Nuñez, E. A. (2007). *El Proyecto de Investigación Científica*. Huancayo – Perú: Editorial Grapex Perú SRL.
- Hermanos Lozano Nuñez, E. A. (2007). *La tesis universitaria, de maestría y doctorado*. Huancayo – Perú: Editorial Grapex Perú SRL.
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. R., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.
- kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento, 4ta edicion*. Mexico: McGraw Hill.
- Melendez, W. (2011). *Técnicas de Investigación Cuantitativa*. Lima: CREA.
- Mendez, C. A. (1995). *Metodología: Guia para elaborar diseños de investigacion en ciencias economicas, contables y administrativas*. Bogota - Colombia: McGraw Hill.
- Morales Vallejo, P. (2007). *Estadística aplicada a las Ciencias Sociales*. Madrid - España: Universidad Pontificia Comillas.
- Oseda, G. D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Huancayo - Peru: Editorial Pirámide, 1º edición.

Pardinas, F. (1988). *Metodología y técnica de la investigación en ciencias sociales*. Buenos Aires - Argentina: Siglo XX.

Sabino, C. A. (1992). *El proceso de investigación*. Buenos Aires, Argentina: Lumen.

Sierra, B. R. (1997). *Técnicas de investigación social: teoría y ejercicios*. Mexico: Ediciones Paraninfo S.A. .

Tamayo y Tamayo, M. (1994). *El proceso de la investigación científica, 3era edición*. Mexico: Limusa.

Terrones, A. (1995). *La Tesis Universitaria*. Lima: Mantaro.

Zamora, C. (2003). *Estadística: Descriptiva e Inferencial, 5ta Edición*. Lima - Peru: Imprenta Moshera SRL.

Tesis

Campos, G. C. (2003). *Los Procesos del Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado*. Lima - Peru: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Chicaiza, Q. E. (2012). *Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 "Constitución" (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, año 2011*. Salgonqui - Ecuador: Escuela Politécnica del Ejército - Departamento de Ciencias Económicas.

Escalante, C. E. (2008). *El proceso de control en la gestión institucional*. Lima - Peru: Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM).

Hernandez, C. D. (2003). *Deficiencias de Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal*. Lima - Peru.

Hernandez, C. D. (2009). *Sistema de Control Interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional*. Lima - Peru: Universidad Nacional Federico Villareal.

Medina, P. R. (2008). *Evaluación del Sistema de Control Interno para el desarrollo efectivo de la auditoría*. Lima - Peru: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

- Medina, P. R. (2008). *Evaluación del Sistema de Control Interno para el desarrollo efectivo de la auditoría*. Lima - Peru: Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM).
- Otañe, B. E. (2012). *El control interno y el proceso de acreditación de la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Nacional de Huancavelica - 2011*. Huancavelica, Peru: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Paco, M. L. (2014). *El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad del gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013*. Huancavelica, Peru: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Rodriguez, M. G. (2007). *Implementación de un Control Interno para PYMES en crecimiento aplicada en la empresa Ktalogos*. Estado de Hidalgo - Mexico: Universidad Autónoma de México.
- Sanchez, D. L. (2012). *Evaluación del control previo para mejorar la gestión administrativa de la oficina de economía del gobierno regional de huancavelica – año 2010*. Huancavelica, Peru: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Solorzano, G. G. (2004). *Diseño e implantación de un Sistema de Control Interno y de Gestión para optimizar el uso de los Recursos Humano, Materiales y Financieros*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Vega, F. J. (2009). *Diseño de un manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Politécnica de Chimborazo - Riobamba*. Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Riobamba.
- Vega, S. E. (2008). *El Sistema de Control Interno en la empresa moderna*. Lima - Peru: Universidad San Martín de Porres.
- Yomas, M. S. (2012). *Deficiencias de Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en el Hospital Regional de Ayacucho "Miguel Ángel Mariscall LLerena - Ayacucho 2013*. Ayacucho - Peru: Universidad Peruana Los Andes - Sede Ayacucho.



ANEXOS

Matriz de Consistencia del Trabajo de Investigación

"EL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAMELICA, EL AÑO 2014"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO NIVEL MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN MUESTRA	TÉCNICAS RECOLECCIÓN DATOS
<p>Problema General</p> <p>¿Qué relación existe entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>a) ¿Qué relación existe entre un ambiente de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?</p> <p>b) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?</p> <p>c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?</p> <p>d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la calidad de la ejecución presupuestal</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Establecer la relación entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>a) Establecer la relación entre un ambiente de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p> <p>b) Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p> <p>c) Establecer la relación entre las actividades de control y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p> <p>Hipótesis Secundarias (Hi)</p> <p>a) Un ambiente de control influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014</p> <p>b) La evaluación de riesgos influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014</p> <p>c) Las actividades de control influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control Interno.</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Métodos General</p> <p>- Científico</p>	<p>Población:</p> <p>Constituida por el CAP de la DIRESA Hvca. Resolución N° 204-GOB.REG-HVCA/CR 1100 trabajadores</p> <p>Muestra:</p> $n = \frac{z^2 \times N \times P \times Q}{E^2(N-1) + z^2 \times P \times Q}$ <p>El tamaño de la muestra es 88 trabajadores</p> <p>Muestreo:</p>	<p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario

<p>en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?</p> <p>e) ¿Qué relación existe entre el monitoreo o supervisión y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014?</p>	<p>Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p> <p>d) Establecer la relación entre la información y comunicación y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p> <p>e) Establecer la relación entre el monitoreo o supervisión y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014.</p>	<p>Regional de Salud Huancavelica el año 2014</p> <p>d) La información y comunicación influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014</p> <p>e) El monitoreo o supervisión influye en la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica el año 2014.</p>	<p>Variable Dependiente:</p> <p>Calidad de ejecución presupuestal</p>	<p>Métodos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Observación - Analítico - sintético. - Inductivo - Deductivo - Estadístico <p>Diseño:</p> <p>No experimental</p> <p>Correlacional</p>	<p>Aleatorio simple o probabilístico 88 trabajadores</p> <p>Ámbito de Estudio:</p> <p>Se realizara en la Dirección Regional de Salud, región, provincia, y distrito de HUCA,</p>
--	--	---	--	---	---

- ANEXO 2. Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA

(Creada por ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad

CUESTIONARIO DE TESIS

Título de la Investigación: EL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAMELICA, EL AÑO 2014

INVESTIGADOR: Bach. Jaime MATAMOROS CONDORI

Estimado(a) participante:

Estoy realizando una encuesta para conocer el efecto que tiene el control interno en la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014; y para el desarrollo de esta investigación solicito su amable colaboración. Las preguntas que siguen no persiguen ningún fin evaluativo; además, sus respuestas serán de carácter anónimo por tanto sírvase contestar con la mayor sinceridad posible.

Gracias por su participación.

INSTRUCCIONES:

- Lea cuidadosamente cada una de las preguntas.
- Marque con una equis (X) el círculo que representa la alternativa más apropiada según su criterio.
- Conteste todas las preguntas aquí formuladas.

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en su institución?

a. Directivo ()

b. Funcionario ()

c. Trabajador ()

2. ¿Cuál es el tiempo de trabajo en esta institución?

a. De 0 a 1 año ()

b. De 1 a 3 años ()

c. De 3 a 5 años ()

d. Más de 5 años ()

3. ¿Conoce que es el control interno?

a. Si ()

b. No ()

4. ¿Existe información sobre la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

a. Si ()

b. No ()

PREGUNTAS SOBRE CONTROL INTERNO

A. Ambiente de Control

5. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, dispone de Manuales (ROF, MOF), planes y presupuestos (Ingresos y gastos) para realizar la gestión?

Si ()

No ()

No Sabe ()

6. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, propicia una cultura que indica claramente lo que está bien y lo que está mal?

Si () No () No Sabe ()

7. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, realiza revisión y análisis de sus procesos para lograr una mayor eficiencia operativa?

Si () No () No Sabe ()

B. Evaluación de riesgo

8. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, promueve una cultura de riesgos?

Si () No () No Sabe ()

9. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, identifica los riesgos externos e internos?

Si () No () No Sabe ()

10. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, ha desarrollado sistemas de información para identificar riesgos potenciales?

Si () No () No Sabe ()

C. Actividades de Control

11. ¿La Dirección Regional de Salud Huancavelica, ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

Si () No () No Sabe ()

12. ¿Los procedimientos en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, establecen actividades de control para asegurar recursos suficientes?

Si () No () No Sabe ()

13. ¿Los procedimientos en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, incluyen actividades de control para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?

Si () No () No Sabe ()

D. Información y Comunicación

14. ¿Existen funcionarios con la capacidad necesaria para controlar la exactitud de los registros en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

15. ¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los archivos informáticos generados en las operaciones de la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

16. ¿Existe asignación de responsabilidades en la custodia de archivos informáticos en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

E. Monitoreo o Supervisión

17. ¿Existen controles en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, que permitan conocer el nivel de eficacia?

Si () No () No Sabe ()

18. ¿Se han realizado las coordinaciones antes de la ejecución de actividades programadas en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

19. ¿Se realiza un seguimiento de acciones para comprobar la implantación de recomendaciones de auditoría en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

PREGUNTAS SOBRE LA CALIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

A. Planeamiento presupuestal estratégico

20. ¿Se planifica la ejecución del presupuesto en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

B. Logro de metas y resultados presupuestales

21. ¿Se verifica el logro de metas y resultados presupuestales de la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()

C. Eficiencia en el uso de los recursos

22. ¿El presupuesto fue suficiente para cumplir con las actividades planeadas durante los últimos doce meses en la Dirección Regional de Salud Huancavelica?

Si () No () No Sabe ()