

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por ley N° 25265)



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS
PRESUPUESTARIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE
HUANCAVELICA – 2016”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

GERENCIA PÚBLICA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN
ADMINISTRACIÓN**

PRESENTADO POR LOS BACHILLERES:

Bach. Adm. César HUAMÁN ORE

Bach. Adm. Saúl Euclides QUISPE CANALES

HUANCAVELICA – 2017

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 24 DÍAS DEL MES DE AGOSTO DEL AÑO 2018, A HORAS 10:00 am SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Mg. Johnny HUARAC QUISPE

SECRETARIO: Mg. Lino Andrés QUIÑONEZ VALLADOLID

VOCAL: Lic Adm. Daniel QUISPE VIDALON

RATIFICADOS LOS MIEMBROS DE JURADO CON RESOLUCIÓN N° 0945-2017-FCE-R-UNH; DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO:

" CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS PRESU PUESTARIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCANELICA-2016 "

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

BACHILLER (S): César HUAMAN ORE

Saul Euclides QUISPE CANALES

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 AMPLIA DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO, SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: César HUAMAN ORE

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

BACHILLER: Saul Euclides QUISPE CANALES

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.


PRESIDENTE


VOCAL


SECRETARIO



Acta de sustentación de tesis 24-08-2018

Reunidos en los ambientes del aula magna de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 10:00 am del día veinticuatro de agosto del año en curso, los miembros del jurado proleador, al amparo de la Resolución N° 0945-2017-FCE-R-UNH, que ratifica a los jurados para la revisión del informe final de Tesis titulado:

"CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS PRESUPUESTARIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA - 2016", presentado por los bachilleres: HUAMAN ORE, César y QUISPE CANAL, Saul Euclides, para optar el título Profesional de Licenciado en Administración, los miembros de jurados ratificados son:

- Mg. Yohanny HUARAC QUISPE Presidente
- Mg. Lino Andrés QUINONEZ VALLADOLID Secretario

Lic. Adm. Daniel QUISPE VIDALON Vocal, en la finalidad de evaluar la sustentación de Tesis en merito a la Resolución N° 529-2018-FCE-R-UNH, que programa la fecha de sustentación para el día 24-08-2018 a las 10:00 am.

Dándose por iniciado el acto con la palabra del Presidente y lectura de Resoluciones de parte del secretario, para tal efecto de sustentación se dio el tiempo de 40 minutos, concluido a primera parte, se pasa a la segunda etapa de preguntas de parte del jurado, culminado las preguntas se invita al público asistente y los sustentantes abandonar el recinto para la deliberación de parte de los jurados llegando a la conclusión final de:

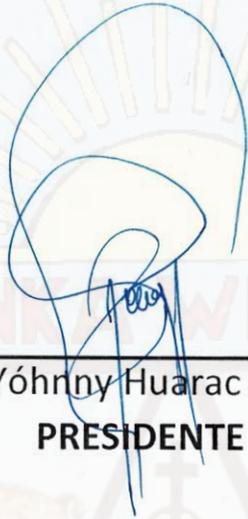
APROBADO POR UNANIMIDAD, en señal de conformidad firmamos al pie de la misma, siendo a las 11:23 am -

[Signature]
Presidente

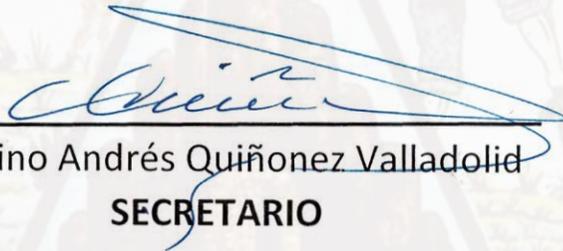
[Signature]
VOCAL

[Signature]
VOCAL
4553856

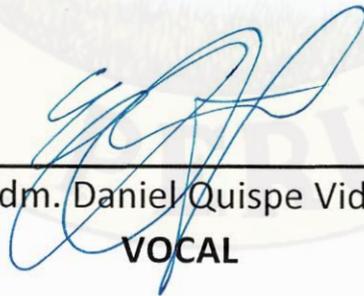
19/4/20
MIEMBROS DE JURADO



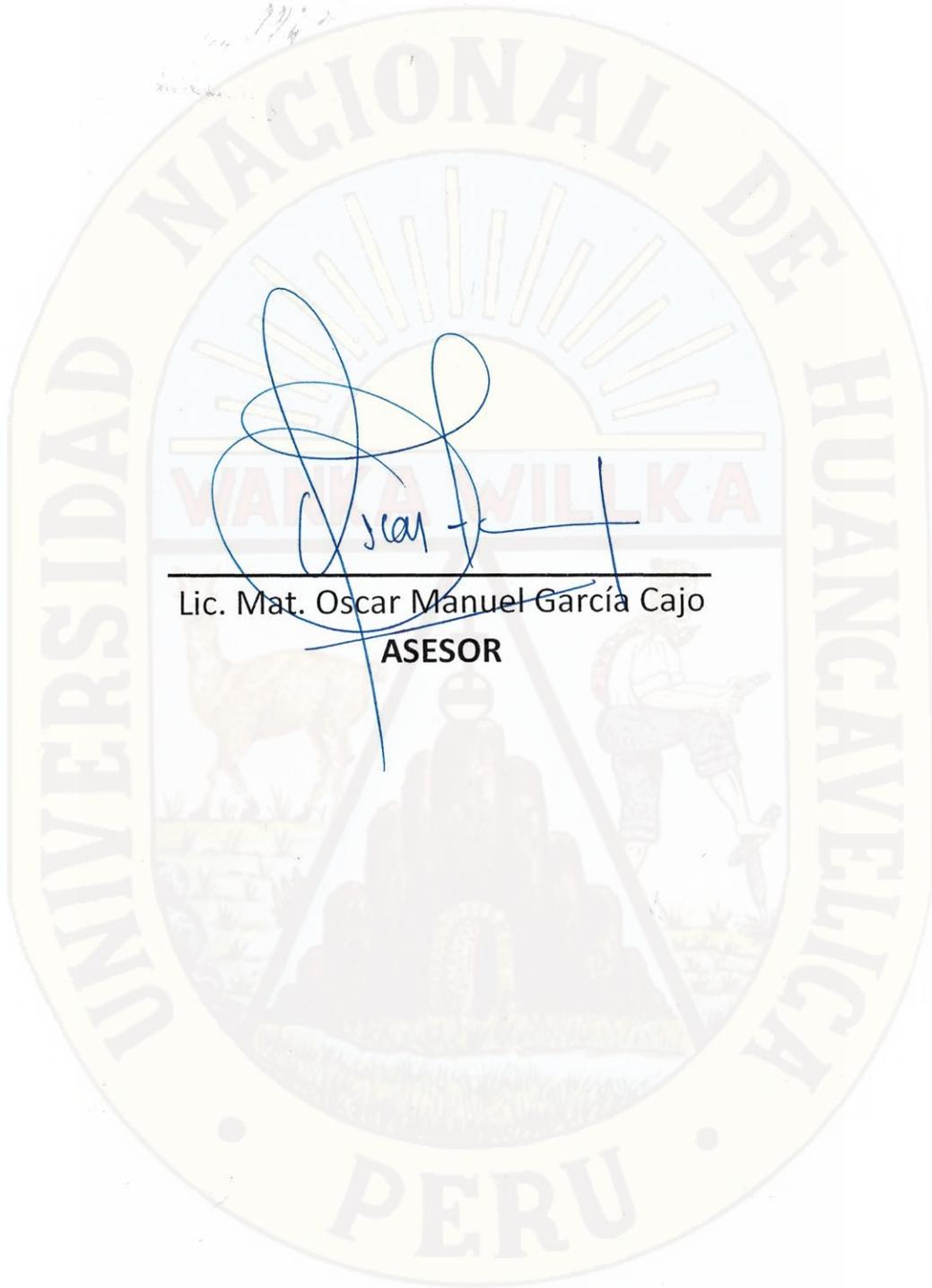
Mg. Yóhrrny Huarac Quispe
PRESIDENTE



Mg. Lino Andrés Quiñonez Valladolid
SECRETARIO



Lic. Adm. Daniel Quispe Vidalón
VOCAL

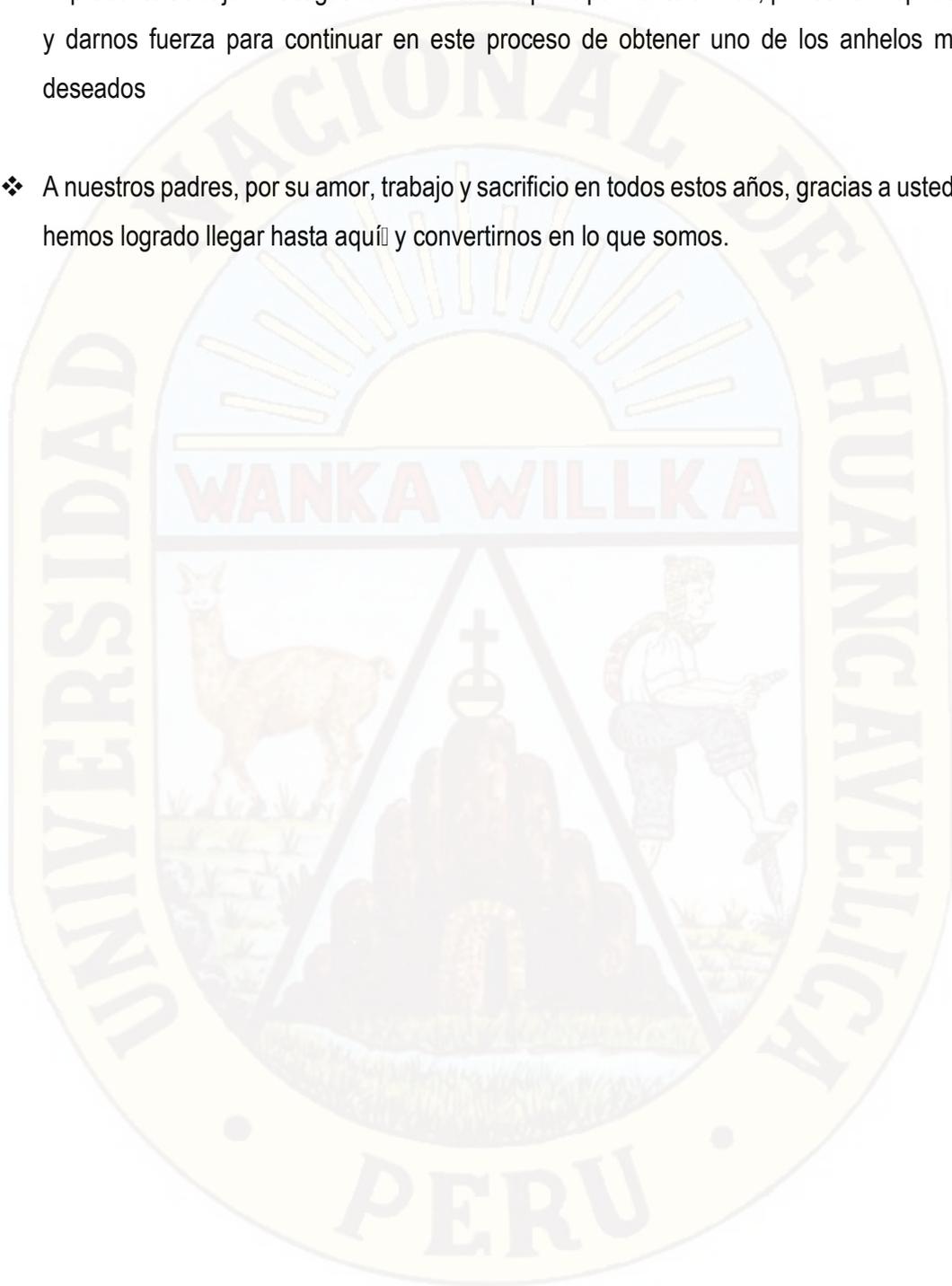


[Handwritten signature]

Lic. Mat. Oscar Manuel García Cajo
ASESOR

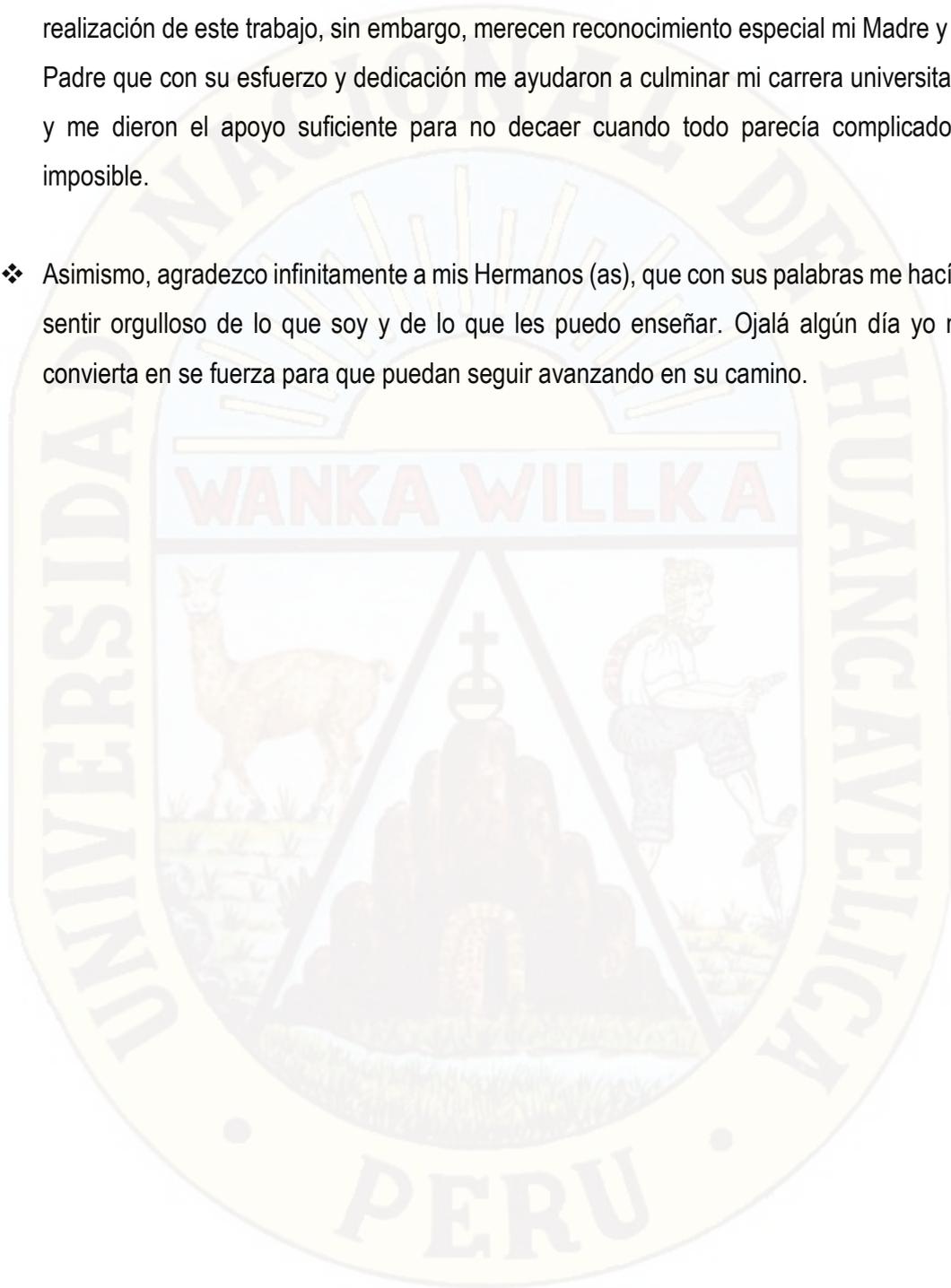
DEDICATORIA

- ❖ El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados
- ❖ A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos.



AGRADECIMIENTO

- ❖ Me van a faltar páginas para agradecer a las personas que se han involucrado en la realización de este trabajo, sin embargo, merecen reconocimiento especial mi Madre y mi Padre que con su esfuerzo y dedicación me ayudaron a culminar mi carrera universitaria y me dieron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible.
- ❖ Asimismo, agradezco infinitamente a mis Hermanos (as), que con sus palabras me hacían sentir orgulloso de lo que soy y de lo que les puedo enseñar. Ojalá algún día yo me convierta en se fuerza para que puedan seguir avanzando en su camino.



ÍNDICE

	Pág.
PORTADA	I
PÁGINA DE JURADOS	II
PÁGINA DE ASESOR	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE	VII
RESUMEN	IX
INTRODUCCIÓN	X

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	3
1.3. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS	
1.3.1. Objetivo General.....	3
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES.....	5
2.2. BASES TEÓRICAS CONCEPTUALES.....	8
2.2.1. Satisfacción Laboral.....	8
2.2.2. Gestión.....	24
2.2.3. Gestión Pública.....	32
2.3. HIPÓTESIS	
2.3.1. Hipótesis General.....	58

2.3.2. Hipótesis Secundarios.....	58
2.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	
2.4.1. Variable Independiente.....	58
2.4.2. Variable Dependiente.....	58
2.5. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	58
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	62
2.7. ALCANCE Y LIMITACIONES.....	63

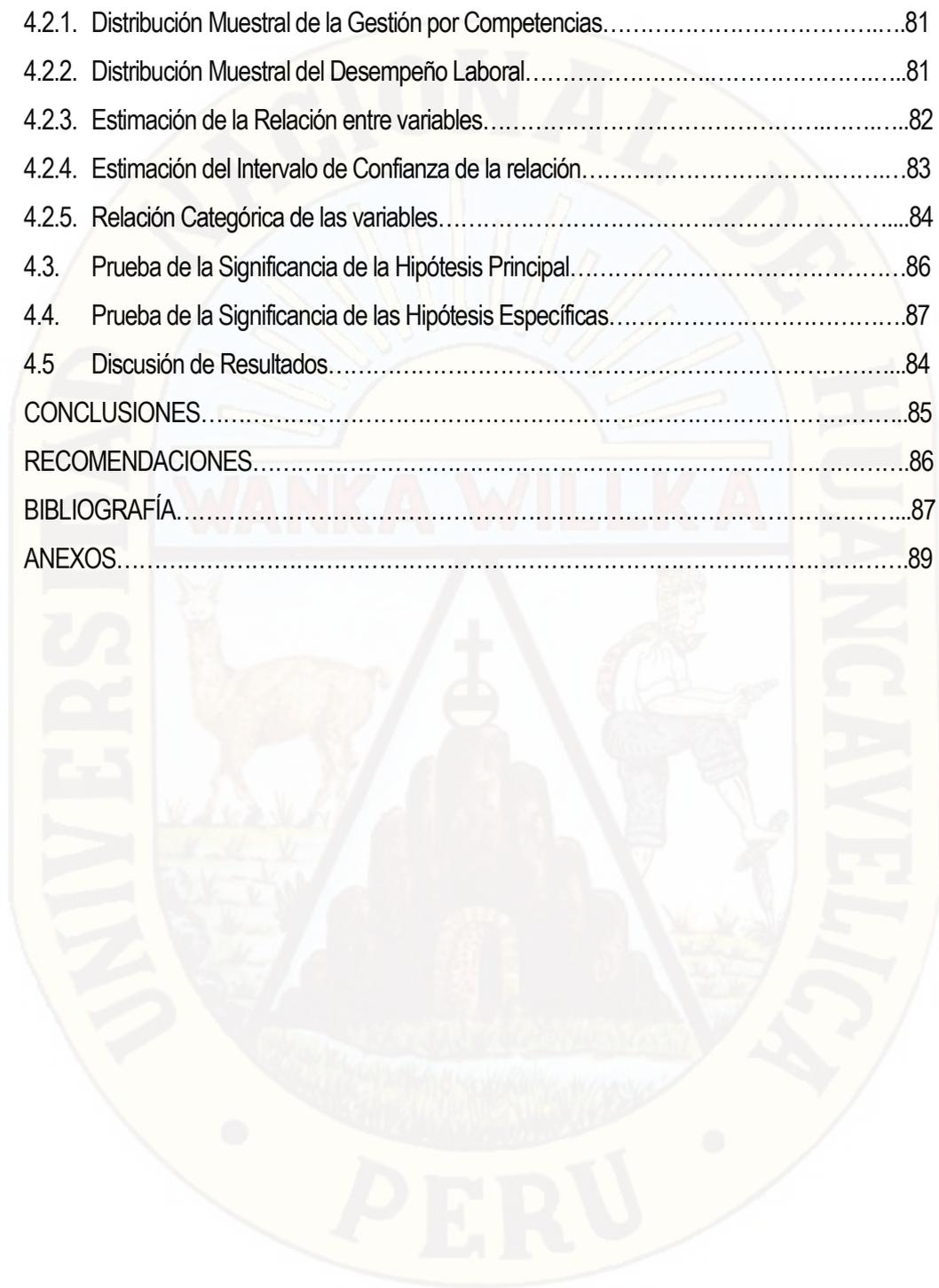
CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO.....	64
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	64
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	64
3.3. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.....	65
3.3.1. Método General.....	65
3.3.2. Método Específico.....	65
3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	65
3.5. POBLACIÓN DE MUESTRA Y MUESTREO.....	65
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RESOLECCIÓN DE DATOS.....	66
3.7. PROCESAMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	66
3.8. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS Y ANÁLISIS DE DATOS.....	66

CAPÍTULO IV
RESULTADOS

4.1. Resultados	68
4.1. Delineación de resultados descriptivos.....	74
4.1.2. Resultados de la Evaluación del Desempeño Laboral.....	75
4.2. Resultados a Nivel Inferencial.....	81

4.2.1. Distribución Muestral de la Gestión por Competencias.....	81
4.2.2. Distribución Muestral del Desempeño Laboral.....	81
4.2.3. Estimación de la Relación entre variables.....	82
4.2.4. Estimación del Intervalo de Confianza de la relación.....	83
4.2.5. Relación Categórica de las variables.....	84
4.3. Prueba de la Significancia de la Hipótesis Principal.....	86
4.4. Prueba de la Significancia de las Hipótesis Específicas.....	87
4.5. Discusión de Resultados.....	84
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES.....	86
BIBLIOGRAFÍA.....	87
ANEXOS.....	89



RESUMEN

De acuerdo a los resultados obtenidos en el trabajo de investigación respecto al control interno y su influencia en los procesos presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica, nos determina que, si existe una relación muy importante entre estados dos variables, lo que significa que si existe una buena articulación entre estados importantes áreas administrativas del Gobierno Regional de Huancavelica.

Se determinó que existe una relación positiva entre el Control Interno y los Procesos Presupuestales, en un resultado de 0.618, lo que significa que la correlación es directa y positiva fuerte, además, se encontró que entre las dimensiones de la variable del control interno también existe una relación muy importante, entre la dimensión Ambiente de control y variable Procesos presupuestales, cuyo resultado es de 0.588, nos da entender que hay una correlación directa, en cuanto se refiere, a la dimensión Evaluación de Riesgo también existe una correlación con el proceso presupuestario, pero más débil respecto a la anterior dimensión, cuyo resultado que es de 0.432 nos hace referencia que debe realizarse una mejora en las actividades y funciones que se deben mejorar.

Con respecto a las otras dimensiones del control interno además mencionar que respecto a la dimensión Actividades de Control y la relación con el proceso presupuestario, existe una relación entre estas variables con un resultado de 0.553, lo que permite determinar esa relación directa e importante para el buen desempeño de las actividades de estas áreas administrativas, finalmente podemos mencionar que en el dimensión Actividades de Supervisión con los procesos presupuestarios hay una muy importante significancia respecto a su relación, porque el resultado final que obtenemos de 0.719, nos da a entender que si estas dos variables realizan actividades constantemente lo cual permite establecer que los manejos presupuestales están debidamente controlados y observados por parte de la oficina de control interno del Gobierno Regional de Huancavelica.

Podemos entonces señalar que el sistema presupuestal tradicional da espacios para el surgimiento de mejorar el buen funcionamiento, por lo que es una herramienta que se muy útil para afianzar la gobernabilidad y recuperar la capacidad de realizar la aplicación de

los presupuestos con un control muy importante por parte de la unidad de control interno del Gobierno Regional de Huancavelica.

Para todo ellos en nuestra investigación se fijó en el objetivo general que era establecer la relación entre las variables de control interno y los procesos presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica, cada uno de ellos con sus respectivas dimensiones que buscamos establecer la correlación, para ello se aplicó instrumentos de validación como la aplicación de la Escala de Likert, y de acuerdo a la metodología utilizado que nos permite tener resultados interesantes, para ello se consideró el tipo de investigación básica o investigación fundamental, que busca orientar la profundización de la información conceptual además de ampliar y profundizar realidades que se puedan presentar en determinados tiempos, y cuyo objetivo es estudiar el problema destinado a la simple búsqueda del conocimiento. Además se consideró dentro de la metodología el nivel de investigación correlacional, que busca encontrar una relación entre las dos variables, materia de investigación, el diseño de investigación utilizada fue el No Experimental, que es aquella que se realiza sin manipular las variables de la investigación, es decir, donde no hacemos variar intencionalmente las variables en estudio, el cual se caracteriza primero porque se miden las variables y luego mediante pruebas o cuestionarios se estiman su relación.

Palabras claves: Control Interno, Procesos presupuestarios, Gestión Pública.

ABSTRAC

According to the results obtained in the research work regarding internal control and its influence on budgetary processes in the Regional Government of Huancavelica, we determine that if there is a very important relationship between two variables states, which means that if there is a Good articulation between important administrative areas of the Regional Government of Huancavelica.

It was determined that there is a positive relationship between the Internal Control and the Budgetary Processes, in a result of 0.618, which means that the correlation is direct and strong positive, in addition, it was found that between the dimensions of the internal control variable as well There is a very important relationship, between the Control Environment and Variable Budget Processes dimension, whose result is 0.588, which gives us to understand that there is a direct correlation, as far as it refers, to the dimension of Risk Assessment, there is also a correlation with the process budget, but weaker compared to the previous dimension, whose result is 0.432 makes reference to an improvement in the activities and functions that must be improved.

With respect to the other dimensions of internal control, it should also be mentioned that with respect to the Control Activities dimension and the relationship with the budget process, there is a relationship between these variables with a result of 0.553, which makes it possible to determine this direct and important relationship for the Finally, we can mention that in the Supervisory Activities dimension with the budgetary processes there is a very important significance with respect to their relationship, because the final result that we obtain from 0.719, gives us to understand that if you are two variables perform activities constantly which allows to establish that budgetary management are properly controlled and observed by the office of internal control of the Regional Government of Huancavelica.

We can then point out that the traditional budgetary system gives spaces for the emergence of improving the good functioning, so it is a tool that is very useful to strengthen governance and recover the ability to perform the application of budgets with a very

important control by part of the internal control unit of the Regional Government of Huancavelica.

For all of them, our research was focused on the general objective of establishing the relationship between internal control variables and budgetary processes in the Regional Government of Huancavelica, each of them with their respective dimensions that we seek to establish the correlation, for this Validation instruments were applied as the application of the Likert Scale, and according to the methodology used that allows us to have interesting results, for this we considered the type of basic research or fundamental research, which seeks to guide the deepening of conceptual information in addition to broadening and deepening realities that can be presented at certain times, and whose objective is to study the problem destined to the simple search of knowledge. In addition, the level of correlational research was considered within the methodology, which seeks to find a relationship between the two variables, research material, the research design used was the Non-Experimental, which is the one that is carried out without manipulating the research variables. , that is, where we do not intentionally vary the variables under study, which is characterized first because the variables are measured and then through tests or questionnaires their relationship is estimated.

Keywords: Internal control, Budgetary processes, Public management

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación tiene como objetivo principal, establecer la relación entre el control interno y los procesos presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica, del cual obtuvimos resultados importantes sobre el nivel de articulación que existe entre estas dos variables de mucha importancia en la gestión institucional.

Saber cómo se realiza el control interno en las diferentes instituciones públicas es de mucha importancia, porque se puede establecer si en las instituciones del estado se cumplen con las actividades de acuerdo a la normatividad que se emanan, con respecto al control institucional.

La importancia de realizar el control interno en las instituciones públicas, es considerada como una herramienta para que la gestión cumpla con los objetivos institucionales y con capacidad de informar cómo va la gestión a las personas interesadas en el manejo de la administración pública, en este contexto podemos establecer que el control interno es importante para poder guiar las operaciones, el cual ha ido integrándose de forma progresiva en las diferentes entidades públicas.

También es importante señalar que el manejo de presupuesto se programa, formula, aprueba, ejecuta y evalúa en base a las necesidades que requieren las diferentes unidades orgánicas de una institución pública, en base a resultados, tal como se señala en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

La tesis se encuentra compuesta por cuatro capítulos:

El Capítulo I, se plantea el problema, en este punto se establece el problema general y los problemas específicos, así como el objetivo general y los objetivos específicos, así como la justificación.

En el Capítulo II, en el marco teórico se presenta los antecedentes y hace desarrollo de las bases teóricas, el marco conceptual y la operacionalidad de las variables materia de estudio.

El Capítulo III, Metodología, la cual explica el tipo de investigación, el diseño, determinación de la población y la muestra, como las técnicas de recolección y

procesamiento de los datos recolectados.

El Capítulo IV, Resultados de Investigación, presenta los resultados de la aplicación de los instrumentos de estudio dentro de la empresa. Los resultados se expresan en forma de tablas y gráficas con su respectivo análisis.

Seguidamente establecemos la discusión de resultados, el cual nos da un acercamiento más real de las mejoras que se puedan establecer en el Gobierno Regional de Huancavelica.

Y para terminar se presentan las conclusiones y recomendaciones finales de la investigación, como también las referencias bibliográficas que sirvieron de base para el estudio.

Los Autores

CAPITULO I

PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento. El Control Interno dentro del organismo en estudio, está implementado en todos sus niveles; encontrándose en la actualidad acondicionándose a las nuevas normas dictadas en materia de control, así como de acuerdo a las características y problemática.

Es necesario tener en cuenta que un buen y adecuado Sistema de Control Interno no constituye garantía de que no puedan ocurrir irregularidades, lo que elimina el Sistema de Control Interno es la "Probabilidad" de que esto suceda, pudiendo darse en la Oficina de Presupuesto del Gobierno Regional de Huancavelica.

Estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de Orden Administrativo y Penal tanto a nivel Directivo como al Personal que trabaja en cada uno de los **PROCESOS PRESUPUESTARIOS** que involucran de acuerdo a su grado de participación y decisión que conlleve perjuicio al Estado.

Dada la importancia de las funciones que cumple este organismo ha sido elevado de categoría de sección a Departamento dotándose de mayores recursos humanos y equipos que le permitan cumplir con su misión.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL:

¿Cómo se relaciona el Control Interno y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.

- ✓ ¿Cómo se relaciona el Ambiente de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?
- ✓ ¿Cómo se relaciona la Evaluación de Riesgos y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?
- ✓ ¿Cómo se relaciona las Actividades de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?
- ✓ ¿Cómo se relaciona las Actividades de Supervisión y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?

1.3. OBJETIVO

1.3.1. OBJETIVO GENERAL:

Determinar la relación del Control Interno y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Identificar la relación del Ambiente de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016
- ✓ Determinar la relación de la Evaluación de Riesgos y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016

✓ Determinar la relación de las Actividades de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016

✓ Determinar la relación de las Actividades de Supervisión y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1. Justificación teórica

El presente trabajo de investigación incide en la aplicación y conceptos básicos de la Evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de supervisión y monitoreo, así como el ambiente de control y los procesos de programación. Formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación por parte de las personas responsables del manejo presupuestario en las diversas instituciones públicas.

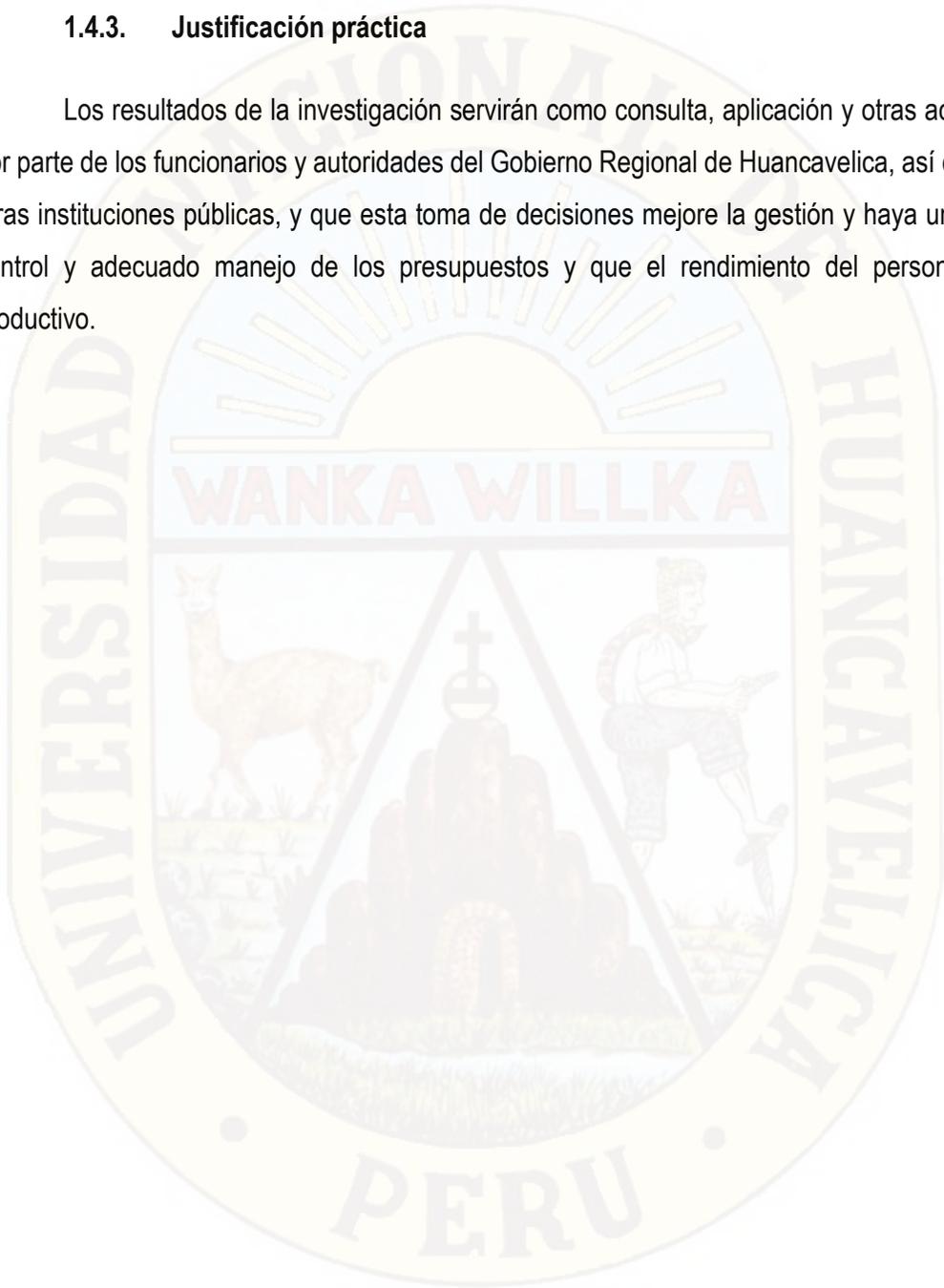
Dándonos alcances referentes a las diversas formas de manejo y control de los presupuestos designados en cada año fiscal para el cumplimiento de metas y objetivos, y este caso el Gobierno Regional de Huancavelica debe promover las constantes capacitaciones y talleres en estos temas de interés y así determinar una mayor productividad y desarrollo de la región.

1.4.2. Justificación metodológica

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, se acude al empleo de técnicas de investigación como instrumentos para medir a estas organizaciones locales, utilizando encuestas, cuestionarios y su procesamiento a través de programas informáticos, buscando conocer la relación del control interno y los procesos presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica y establecer una gestión más integral, complejo, formado por un conjunto de elementos que se relacionan e interactúan entre sí y con el entorno.

1.4.3. Justificación práctica

Los resultados de la investigación servirán como consulta, aplicación y otras acciones por parte de los funcionarios y autoridades del Gobierno Regional de Huancavelica, así como a otras instituciones públicas, y que esta toma de decisiones mejore la gestión y haya un mejor control y adecuado manejo de los presupuestos y que el rendimiento del personal sea productivo.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

La mayor parte de trabajos se basan en encontrar problemas que ocasionan retrasos en el trabajo y que impiden una buena gestión sin adoptar una perspectiva global que incluya conjuntamente ambos aspectos.

2.1.1. Nivel Internacional

Gonzales G. (2016), en su tesis “Análisis del Control Interno y su Aplicación en la Dirección de Proyectos de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), Primer Semestre 2015”, tesis de Postgrado de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, República de Nicaragua, que llega a las siguientes conclusiones: La estructura del control interno que la Alcaldía Municipal de Matagalpa está diseñada en base al modelo COSO; los procedimientos Los procedimientos de control Interno existente en la Dirección Proyectos de ALMAT son empleados adecuadamente en el manejo de los distintos proyectos que realizan, sin embargo presentan debilidades en: a) Identificación de Proyectos: no se cumplen todos los procesos de evaluación ambiental debido a que los daños que se ven son a corto plazo y no a largo plazo, por lo que no realizan una evaluación muy objetiva al momento de proceder con el proyecto, deben brindar información en un portal virtual de la Municipalidad para procesos de licitación y aún están en proceso de creación que va lento. b) Control Físico: Al establecer intercambio de información con contratistas vía correos electrónicos no hay respaldo en físico de la información. Existe poco personal laborando lo que recarga el trabajo. c) Etapa de Control Financiero: Los procesos de administración directa son más tardados cuando pasa de una autorización a otra por falta de un sistema de información computarizado; los Controles internos aplicados a la

Dirección de proyectos son eficientes porque permiten desarrollar los proyectos en tiempo y forma según lo planificado y con su debido seguimiento; aunque la Dirección de Proyectos cumple con la mayor parte de controles establecidos en el Manual de Procedimiento que posee la municipalidad, carecen de un Manual de Control Interno diseñado para la Dirección de Proyectos por lo que se plantea un modelo de Manual de Control Interno adecuado a las actividades que se desarrollan en la Dirección de Proyectos de la Alcaldía de Matagalpa.

Lucero L. & Valladolid P. (2013), en la tesis “Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012”, tesis de pregrado de la Universidad de Cuenca, Republica de Ecuador, llega a las siguientes conclusiones: El mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada. En el sector Público el órgano regulador y fiscalizador es la Contraloría General del Estado encargado de detectar las debilidades de los controles que pueden ser disminuidos o eliminados a través de recomendaciones que ayudaran a solucionar y evitar el incremento de los riesgos por procedimientos mal ejecutados. La evaluación del control interno radicó en compilar información y documentos aplicando métodos y técnicas de análisis como son las encuestas, entrevistas, representación gráfica de los procesos. Al ejecutar la evaluación de Control interno en el Departamento de Tesorería el riesgo es bajo refleja debilidades en ciertos procesos pero estas pueden ser corregidas con la implementación de algunos controles, si bien es cierto el manejo de fondos es un elemento importante por los riesgos que pueden existir por lo que es necesario la observancia del cumplimiento en los elementos de control como lo es la segregación de funciones de la custodia, manejo de valores, de las autorizaciones de transacciones , de la verificación y registros de operaciones, y con la adecuada supervisión de tareas. No existen procedimientos establecidos para elaborar los reportes del departamento de Tesorería porque las actividades fueron aprendidas y desarrolladas por el funcionario encargado de esa área, pero las operaciones propias que se realizan en el departamento están

apegadas a las disposiciones legales para el sector público. En general el sistema de control interno del área de Tesorería presenta niveles de confianza aceptables, la información que presenta el departamento es confiable, oportuna y brinda seguridad razonable sobre el manejo de los fondos. El Control interno en la entidad se orienta a la detección y prevención de errores, irregularidades, y de posibles fallas que se presentan en el interior de la entidad las mismas que serán mitigadas por los planes de mejoramiento que debe ser aplicados con el compromiso de todos y cada uno de los servidores públicos.

Ramos C. (2012), en la tesis “Manual de Control Interno contable Financiero para el Control Presupuestario de la Empresa Pública de Hidrocarburos Petroecuador de la Ciudad de Quito”. Tesis de Pregrado de la Universidad Técnica del Norte, Ibarra Republica de Ecuador, concluye que el manejo de datos mediante el aplicativo para el Control de Ejecución del Presupuesto permite obtener información oportuna para elaborar los respectivos reportes e informes con carácter provisional y remitirlos a las autoridades pertinentes; el código presupuestario ayuda a controlar la ejecución presupuestaria de gastos, inversiones y activos fijos a través del registro de orden de pago; el trabajo en equipo y la coordinación de actividades permite obtener resultados positivos y eficiencia en el trabajo individual, optimizando los procesos y procedimientos de la coordinación de presupuesto; los manuales de control interno son insumos fundamentales y obligatorios para ejecutar los procesos administrativos y operativos, facilitando el cumplimiento y orientando el eficiente alcance de objetivos, logrando efectividad en el desempeño de funciones del personal involucrado y finalmente en el ciclo de ejecución presupuestario intervienen los departamentos o en este caso, las coordinaciones de presupuesto, contabilidad, cuentas por pagar y tesorería y las funciones operativas responsables de este proceso son los analistas y asistentes de cada coordinación.

Garrido B. (2011), en su tesis “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica Boliviana de Venezuela., concluye que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de

las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. La implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia

2.1.2. Nivel Nacional.

Aquipucho L. (2015), en la tesis “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo 2010 - 2012”, tesis de postgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Republica del Perú, llega a las siguientes conclusiones: En la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección y en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010 - 2012, el incumplimiento del contrato influye negativamente en la ejecución contractual debido a la insatisfacción del área usuaria, aplicación de penalidades y cláusulas del contrato poco claras; este hecho ocasiona insatisfacción por parte de los beneficiarios, perjuicio a la sociedad por la falta de controles internos que no se aplican penalidades, toda vez que son deficiencia derivadas en la elaboración del contrato

Chunga V. (2014), en la tesis “El Sistema de Control Interno como Soporte para la Eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, tesis de pregrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, concluye en lo siguiente: El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado. El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura respecto a su compra, por cuanto, por cuanto permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores, esto significa dinamizar la fase de compra tratando en lo posible de mantener los niveles adecuados de los inventarios para satisfacer la demanda de las ventas por exigencias de sus clientes y consumidores. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera directa en la eficiente Gestión de los inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su custodia por permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente

preocupación de la persona encargada de la Gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo, por cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los mismos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta, la elección del método de las primeras entradas, primeras salidas o el costo promedio, debe ser una decisión definida en las políticas contables de los inventarios para efectos de establecer sus costos correspondientes que permita establecer el nivel de las utilidades brutas en un determinado período.

Campos (2010), en su tesis **“Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado “**, concluye en que las acciones correctivas en el Control Interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permite que la Gestión Administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo y que los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

Zarpan D. (2013), en la tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento Para detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012”, llega a la conclusión que la adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. El Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía y el deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este

riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad

2.1.3. A Nivel Local.

Escobar E. (2010) en la tesis “El Control Interno en la Municipalidad Distrital de Achonga”, tesis de pregrado de la Universidad Nacional de Huancavelica, llega a la conclusión que para mejorar el nivel de desarrollo de la aplicación del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Anchonga, es necesario elaborar el código de ética y el catálogo de principios y valores en el cual se establezca compromisos y protocolos éticos de los servidores del municipio, así como las autoridades que rigen la Municipalidad. Así mismo el componente del Riesgo se encuentra en un nivel deficiente, para lo cual es necesario que la entidad maneje una política de administración de riesgos, identificando los eventos negativos, tanto internos como externos, que pueden afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales, analizar estos factores, valorarlos y elaborar el mapa del municipio.

Ayuque F. Mendoza G. (2010) en la tesis “Procesos de Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Seguro Social Es Salud de Lircay Provincia de Angaraes – Huancavelica”, menciona que demostrado que el proceso del control interno y la ejecución presupuestal del seguro social de ESSALUD, se presenta de manera inadecuada; por lo que se a determinado una relación causal de influencia significativa del proceso de control interno en la ejecución presupuestal de seguro social ESSALUD de Lircay, provincia de Angaraes - Huancavelica. Y se determinó que el 61.9% de los trabajadores del seguro social aprecian que el nivel del proceso de control interno es inadecuado, el 33.3% la valora como regular y el 4.8% como adecuado.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES

Es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de: Proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales, asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa y evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la empresa.

Control Interno es aquel sistema de control que comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas por la empresa para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.

2.2.1.1. EL CONTROL DE GESTIÓN

Definir el concepto de control de gestión implica considerar el desarrollo del mismo en su ámbito administrativo, distintos autores han definido el concepto de acuerdo a sus propias posiciones e interpretaciones. Sin embargo, la mayoría coincide en que es un sistema dinámico e importante para el logro de metas organizacionales, dichas metas provienen inicialmente del proceso de planeación como requisito básico para el diseño y aplicación del mismo, dentro de ciertas condiciones culturales y organizacionales.

Dentro de la descripción y valoración del control de gestión se especifican dos concepciones comunes aceptadas en el ámbito administrativo, por un lado se tiene al control como necesidad inherente al proceso de dirección (enfoque racional) y por el otro, en un paradigma más integral vinculado no sólo a la dirección formal, sino a factores claves como la cultura, el entorno, la estrategia, lo psicológico, lo social y la calidad, representados por los llamados enfoques psicosociales, culturales, macro sociales y de calidad.

No basta con decir claramente a donde queremos llegar con nuestros esfuerzos y como lo vamos a realizar, es imprescindible establecer cuáles son para la organización aquellos factores críticos que hay que cuidar para tener éxito (FCE), muchos de los cuales están íntimamente ligados con las estrategias que se van a desarrollar. De ahí que, si queremos tener dominio (control) sobre lo que está ocurriendo, el control debe estar enfocado a evaluar el comportamiento de los factores críticos que inciden en el cumplimiento de las estrategias. Así,

el control debe ser flexible, ajustándose permanentemente a las cambiantes estrategias de la organización.

El concepto de control bajo la perspectiva de calidad, incluye un conjunto de herramientas y técnicas de control de los procesos básicos de la organización; entre ellas se tienen al control estadístico de procesos, control de la calidad total y la gestión de la calidad total.

Sus principios se centran en la formación y preparación de los empleados, la unión entre directivos y empleados para la formulación de estándares, el papel de la inspección por parte de los propios empleados de los resultados durante el proceso productivo y la revisión de los errores o desviaciones bajo la premisa de mejora continua.

2.2.1.2. PROCESO METODOLÓGICO PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

a) Diagnóstico Institucional: todo proceso de control de gestión comienza con el estudio propio del sistema a controlar. El diagnóstico tiene como objetivo, identificar posibles obstáculos que puedan interferir en la eficacia del sistema, del mismo modo establecer si están dadas las condiciones para la ejecución del sistema propuesto e identificar los procesos claves para que el sistema opere sobre ellos y sus variables claves, a fin de garantizar en lo posible el éxito organizacional. Generalmente los análisis institucionales se orientan hacia el estudio estratégico de la organización, es decir identificando fortalezas y debilidades internas con su relación al entorno amenazante o facilitador de resultados productivos, de igual manera analiza normas, sistemas financieros, cultura organizacional, estructura, capacidad estratégica, desempeño institucional de recursos humanos, entre otros.

b) Identificación de procesos Claves: luego de conocer cómo se encuentra el sistema a controlar, es necesario identificar los procesos claves para el éxito empresarial, el control de gestión no actúa sobre todos los procesos internos de la organización, sino por el contrario se centra en aquellos suficientemente importantes en el desempeño eficaz del sistema a controlar, van desde la situación financiera, pasando por la situación comercial, producción, productividad,

personal, servicios al cliente, relaciones con otros entes, eficacia, eficiencia, calidad, pertenencia, entre otros.

c) Diseño del sistema de indicadores: De la identificación de las áreas claves, se originan los indicadores que van a permitir medir atributos de dichos procesos y tomar las decisiones pertinentes para su corrección. Un indicador se define como la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado, respecto a los objetivos y metas previstas e influencias esperadas.

2.2.1.3. CONDICIONES QUE INFLUYEN EN EL CONTROL DE GESTIÓN

El entorno: este puede ser estable o dinámico, variante cíclicamente o completamente atípico. Una buena adaptación del entorno facilitada en desarrollo en la empresa.

Los objetivos de la empresa: ya sean de rentabilidad, de crecimiento, sociales y ambientales.

La estructura de la organización: según sea, funcional o divisional, implica establecer variables distintas, y por ende objetivos y sistemas de control también distintos.

El tamaño de la empresa: esta condición está relacionada con la centralización, mientras más grande la empresa es necesario descentralizarla, porque afecta la toma de decisiones debido a la gran cantidad de información que se maneja.

La cultura de la empresa: las relaciones humanas son muy importantes, y se debe incentivar y motivar al personal que labora en la empresa.

2.2.1.4. LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ningún sistema de control interno puede garantizar sus cumplimientos de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo beneficio

El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.

- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.

Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.

- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

2.2.2. EL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LAS INSTITUCIONES

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

2.2.2.1. PROGRAMACIÓN

Es el proceso técnico operativo que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de ejecución de los ingresos y gastos en un determinado periodo (Año Fiscal).

El proceso de programación y formulación presupuestaria en el pliego es un proceso colectivo de análisis técnico y toma de decisiones sobre las prioridades y metas para el siguiente año fiscal, el cual involucra a todas las dependencias del pliego.

La programación se sustenta en la información estadística obtenida y los factores estacionales que inciden en el comportamiento del nivel de flujo de fondos, debiendo amortizar la demanda de los gastos necesarios con la disponibilidad de los recursos proyectados, con la finalidad de cumplir con las metas previstas, es en esta etapa donde se estima los ingresos, se determinan los objetivos institucionales y se prevén los gastos que van a demandar las acciones

que van a permitir el logro de los propósitos de la organización a través de la cual se establecen las siguientes fases

- Determinar de los objetivos institucionales (plan estratégico)
- Determinar la demanda global de gastos.
- Determinar el monto de la asignación presupuestaria total del pliego.
- Determinar los objetivos generales, parciales y específicos.
- Proponer metas.
- Coordinación con los demás órganos ejecutores y demás oficinas que tengan que ver con el presupuesto, la escala de prioridades, la propuesta de metas presupuestarias, la estimación de ingresos, la estimación de gastos.

Se ejecuta entre mayo a junio del año anterior.

2.2.2.2. FORMULACIÓN

Es la fase del proceso presupuestal a través del cual se define:

- a) La estructura funcional programática del presupuesto institucional del pliego.
- b) Se seleccionan las metas y objetivos presupuestarias y se asigna el presupuesto a cada uno de los componentes de clasificación funcional programática (función, programas funcionales, sub programas, componentes, metas, proyectos y actividades) en función a las diferentes fuentes de financiamiento y a la cadena funcional de gasto.
- c) Consignar las cadenas de gasto, los montos para comprometer gastos y las respectivas fuentes de financiamiento.

Por otro lado, la estructura funcional programática debe permitir en los términos presupuestarios las líneas de acción del pliego en base a las funciones (deberes primordiales del estado) identificadas, en base a los objetivos generales y parciales se identificarán los programas y sub programas respectivos así como su vinculación con las actividades y proyectos.

Finalmente debemos señalar las categorías presupuestarias que se utilizan para el diseño de la estructura funcional programática del pliego o entidad, debe obedecer a una cuidadosa selección evitando fraccionar y amortizar el presupuesto sin alcanzar los verdaderos propósitos de la misión de la organización.

- Definición, consistencia y revisión del proyecto de Estructura Funcional Programática del Pliego.
- Elaboración del anteproyecto de presupuesto del Pliego para el próximo ejercicio.
- Sustentación ante el MEF.
- Elaboración del proyecto de presupuesto anual del Sector.
- Sustentación ante el Congreso de la República.
- Programación mensual de gastos

Ante proyecto PIA se formula entre julio a agosto del año anterior.

2.2.2.3. APROBACIÓN

Es el proceso a través del cual proyecto de presupuesto a nivel pliego o institucional o el anteproyecto de presupuesto a nivel nacional, es aprobado por el congreso de la república o el titular del pliego, del consejo regional, concejo municipal según corresponda el nivel del presupuesto aprobado.

La aprobación del presupuesto a nivel nacional se realiza de la siguiente manera. El anteproyecto de la ley anual de presupuesto es sometido a la aprobación de Consejo de Ministros y remitido por el presidente de la República al poder legislativo para su aprobación.

El presupuesto a nivel regional se aprueba después que se aprueba la ley anual de presupuesto a nivel de pliego, fuentes de financiamiento, función, programas, sub programas, actividades, proyectos, categorías de gasto, etc. Tomando en cuenta el proceso de formulación presupuestal. Así como la programación participativa y se efectúa mediante acuerdo de consejo regional y es promulgado por el presidente regional a través de la resolución regional en un

plazo que no exceda del 31 de diciembre de cada año bajo responsabilidad del titular de pliego y del consejo regional y deberán remitir a la DNP, dentro de los 5 días hábiles de promulgado.

- Consistencia y revisión del proyecto de Resolución Ministerial y Anexos sustentatorios para aprobar el presupuesto Institucional de Apertura, sobre la base de lo aprobado en la Ley Anual de Presupuesto. Se aprueba entre noviembre y diciembre del año anterior.

2.2.2.4. EJECUCIÓN Y CONTROL

La Ejecución del gasto Público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos incluidos en los programas , actividades y proyectos de la entidad y, a su vez, lograr resultados, conforma a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la Programación Anual de Compromisos (PCA), tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde a atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de programación y equilibrio presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.

El proceso de ejecución presupuestaria comprende dos etapas: la ejecución de ingresos y la ejecución de gastos.

En cuanto a la ejecución de ingresos comprende los aspectos de determinación y recaudación.

La determinación es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a valor de una entidad.

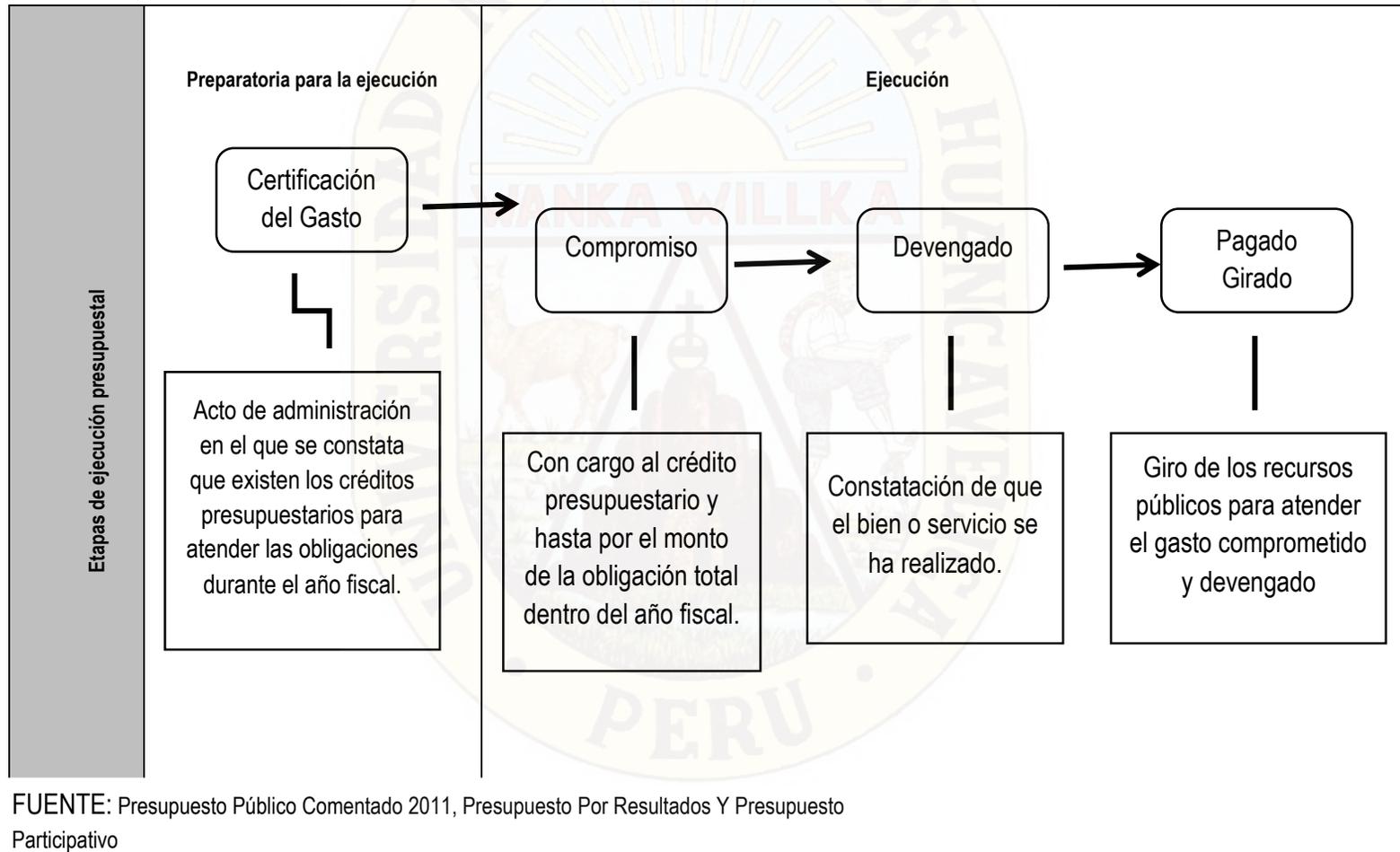
La percepción es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

Respecto a la ejecución del gasto se realiza a través de las etapas de compromiso, devengado y pagado a su vez.

Los procesos de ejecución del gasto público están compuestos por dos etapas: “preparatoria para la ejecución” y “ejecución del Gasto público”, conforme al siguiente esquema:



EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO



Se ejecutan en base a las siguientes fases:

- Programación mensual de ingresos y gastos.
- Asignación trimestral de gastos otorgados por la MEF.
- Programación trimestral de gasto formulado por la entidad en base a la asignación trimestral.
- Aprobación del calendario de compromisos.

La Contraloría General de la República y los Órganos de control Interno de las entidades supervisan la legalidad de la ejecución del presupuesto público comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, según lo estipulado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República – Ley N° 27785. El Congreso de la República fiscaliza la ejecución presupuestaria

2.2.2.5. EVALUACIÓN

Es el proceso técnico presupuestal mediante el cual se verifican y comparan los resultados obtenidos con los objetivos y metas previstos, se denomina también al conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, la medición de los resultados e impacto causado por la inversión realizada durante un ejercicio y su contrastación con el presupuesto institucional aprobado (PIA y PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos.

Por lo tanto, la evaluación presupuestaria de los planes y programas públicos constituyen una valiosa fuente de información de los resultados del gasto público, realizándose la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del sector público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuentes de información para fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público, por tanto, las entidades deben determinar los resultados de la gestión presupuestaria, sobre la base del análisis y medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas, así como de las variaciones

observadas señalando sus causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el presupuesto.

Así mismo, la evaluación se realiza en periodos semestrales, sobre los siguientes aspectos:

- a) El logro de los objetivos institucionales a través del cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.
- b) La ejecución de los ingresos, gastos y metas presupuestarias.
- c) Avances financieros y metas físicas.

Se evalúa en mayo del año siguiente.

2.2.3. RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO

Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

“El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones”.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

2.2.4. CONTROL PRESUPUESTARIO

Las múltiples ocupaciones que tienen los directores de las empresas no les permiten ver con claridad la evolución de la misma en toda su extensión. Es importante introducir unos índices de gestión que informen a la dirección de cualquier desviación sobre el plan previsto.

El concepto de control presupuestario permite que las actividades en la empresa sean planificadas con antelación y referidas a un periodo de tiempo determinado. Estos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos que se consideran fijos y otros que deberán ser variables; los primeros por definición se consideran improbables que se vean alterados durante el periodo presupuestado, pero los segundos están sujetos a las fluctuaciones de los precios del mercado. Entre estos últimos estarían, por ejemplo, los precios de las materias primas, es decir, los procesos inflacionarios de costes.

En algunas industrias, por ejemplo, la elaboración de productos alimenticios, las fluctuaciones en los precios de origen de las materias primas pueden causar enormes trastornos en el control del presupuesto. Algunos de estos componentes están sujetos a las variaciones en calidad y cantidad, debido a los cambios climatológicos. Los precios pueden fluctuar al alza en porcentajes muy importantes y esto hace que sea casi imposible mantener un presupuesto válido para el departamento de producción.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

- ✓ El Ambiente de Control se relacionan directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016
- ✓ La Evaluación de Riesgos se relacionan directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016
- ✓ Las Actividades de Control se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016
- ✓ Las Actividades de Supervisión se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016

2.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

2.4.1. VARIABLE 01 (X)

Control Interno

2.4.2. VARIABLE 02 (Y)

Procesos Presupuestarios

2.5. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Acción de control: Es la labor de control de carácter selectiva y posterior, que se efectúa en las entidades sujetas a control mediante la aplicación de normas y procedimientos de control gubernamental, de cuyo resultado se emite(n) el(los) correspondiente(s) Informe(s), con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre-constituida para el inicio de acciones legales si las hubiera. Dicha acción puede ser: Examen Especial o Auditoría Financiera o Auditoría de Gestión.

Actividad de control: Labor específica de control gubernamental que se realiza mediante procedimientos simplificados, no da lugar a la determinación de responsabilidades y utiliza como instrumentos de controla las verificaciones, inspecciones, supervisiones y evaluaciones.

Comprende: la Formulación del PAC, el Informe de cumplimiento PAC, el Seguimiento y evaluación de medidas correctivas, la Evaluación de denuncias, la Evaluación de la estructura de control interno, la Veeduría y la Verificación del cumplimiento de normativa expresa, entre otros.

Ambiente de control. - El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.

Control interno. -Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables.

Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa

Objetivos. - Describir el sistema establecido para identificar y corregir las condiciones adversas a la calidad, investigar las causas y determinar las acciones que deben tomarse para evitar su repetición.

Procedimientos de control. - Procedimientos de control son aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control, que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Proceso presupuestario. - El proceso presupuestario es un proceso continuo que se entrelaza con un nuevo proceso presupuestario cada año; así cuando se está ejecutando el presupuesto del año actual se está formulando el presupuesto del año siguiente.

Programa. - Es el desagregado de la Función que refleja acciones interdependientes con la finalidad de alcanzar objetivos y metas finales

Sector público. - El término “sector público” se refiere a gobiernos nacionales, gobiernos regionales (por ejemplo, estatal, provincial, territorial), gobiernos locales (por

ejemplo, ciudadano, municipal) y entidades gubernamentales relacionadas (por ejemplo, agencias, consejos, comisiones y empresas).



2.6. DEFINICIÓN OPERATIVA DE VARIABLES E INDICADORES

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	<p>El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.</p> <p>Committe of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission – COSO (2012)</p>	<p>Las empresas establecen controles internos eficaces para prevenir las pérdidas operativas o errores y asegurar que dichos controles cumplan con las normas y prácticas de la industria. Un sistema efectivo de control interno utiliza varios componentes desde un sistema de control hasta una evaluación de riesgos.</p> <p>Committe of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission – COSO (2012)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de Control ✓ Evaluación de Riesgos ✓ Actividades de Control ✓ Actividades de Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Compromiso ✓ Estilo de Operación ✓ Autoridad y responsabilidad ✓ Estimación de Riesgo ✓ Evaluaciones Periódicas ✓ Políticas ✓ Sistemas ✓ Procedimientos ✓ Obtención de evidencias ✓ Controles de Auditoría ✓ Actividades Efectivas
Procesos Presupuestarios	<p>El proceso presupuestario, en cuanto técnica que colabora en la gestión analítica de una determinada empresa, puede llegar a constituir una nueva filosofía de administración gerencial. El proceso presupuestario se apoya sobre las previsiones elaboradas en función de las condiciones que configuran el entorno empresarial.</p> <p>Burbano y Ortiz (2004)</p>	<p>Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados utilizando un proceso sistemático que permite llevar a cabo la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas.</p> <p>Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2014)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Programación ✓ Formulación ✓ Aprobación ✓ Ejecución y Control ✓ Evaluación 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Objetivos Institucionales ✓ Demanda de Gastos ✓ Programa Estratégico ✓ Metas Presupuestarias ✓ Aprobación del Plan ✓ Cumplimiento de Actividades ✓ Programación de ingresos y gastos ✓ Logro de Objetivos ✓ Ejecución de Metas Presupuestarias

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO

La presente investigación se desarrolló en la ciudad de Huancavelica, específicamente en el Gobierno Regional de Huancavelica comprendiendo la Oficina de Presupuesto y el Órgano de Control Institucional.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio denominado como investigación aplicada. Según Jiménez R. Metodología de la Investigación. Elementos Básicos para la Investigación Clínica La Habana (1998), es porque el problema surge directamente de la práctica social y genera resultados que pueden aplicarse.

Razón por la cual se orienta al tipo aplicativo, porque se orientó a la solución de un problema que se planteó, para lo cual se usaron técnicas y metodologías para el desarrollo y luego enfocarlos y llegar al tramo final del análisis e interpretación de resultados.

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El Nivel de Investigación fue centrado en el nivel correlacional. El cual nos permitió describir las características del Control Interno y del Proceso Presupuestario en la zona de estudio, que está centrado a determinar la relación que existe entre las variables existentes para alcanzar los objetivos planteados y demostrar la hipótesis de investigación.

Según Hernández Sampieri (2004: pág. 46-47), menciona que un estudio descriptivo fundamenta las investigaciones correlacionales, pues describen situaciones y eventos. Los estudios correlacionales tienen como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más variables.

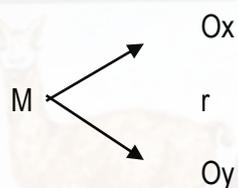
3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Método Inductivo. -Consiste en analizar un fenómeno de lo particular o de una realidad concreta para llegar a conclusiones generales. En nuestro caso, partiremos del análisis de la variable Control Interno que influirá en los procesos presupuestarios del Gobierno Regional de Huancavelica.

Método Analítico. - Este método permitió descomponer la variable Control Interno, y luego en sus respectivos indicadores más significativos en relación con los Procesos Presupuestarios, con la cual se podrá conocer el grado de influencia que existen entre estas.

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Será el correlacional.



Donde:

M: Muestra de observación.

Ox: Control Interno

Oy: Proceso Presupuestario

r : Relación entre Variables.

3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.6.1. POBLACIÓN:

La población en estudio Estará representada por los trabajadores administrativos del Gobierno Regional de Huancavelica, de las oficinas de presupuesto y órganos de control interno, con un total de 30 personas.

Según Carrasco Díaz (2005) Metodología de la Investigación, en términos generales puede decirse que la población es el conjunto de todos los elementos (unidad de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación.

3.6.2. MUESTRA:

De la población anteriormente señalada se ha tomado como muestra al personal que labora en la Oficina de Presupuesto y el órgano de control interno del Gobierno Regional de Huancavelica, con un total de 30 personas.

3.6.3. MUESTREO:

El tipo de muestreo utilizado será el muestreo no probabilístico o intencional por la naturaleza del estudio.

Carrasco Diaz (2005) menciona que, en este tipo de muestra, no todos los elementos de la población tienen la probabilidad para formar parte de la muestra, por ello no son tan representativos. Se divide en muestras intencionales y muestra por cuota.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.7.1. ENTREVISTA

Para esto se realizó la entrevista a cada uno de los trabajadores de la oficina como fuente primaria de recolección de datos.

3.7.2. ANÁLISIS DOCUMENTAL

Para tal efecto se elaboraron fichas de las informaciones relevantes de la Oficina de Presupuesto del Gobierno Regional de Huancavelica.

3.7.3. ENCUESTA

Para tal efecto se elaboraron cuestionarios de encuesta para así poder recolectar información relevante de primera mano.

3.8. PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los datos se recolectaron a través de:

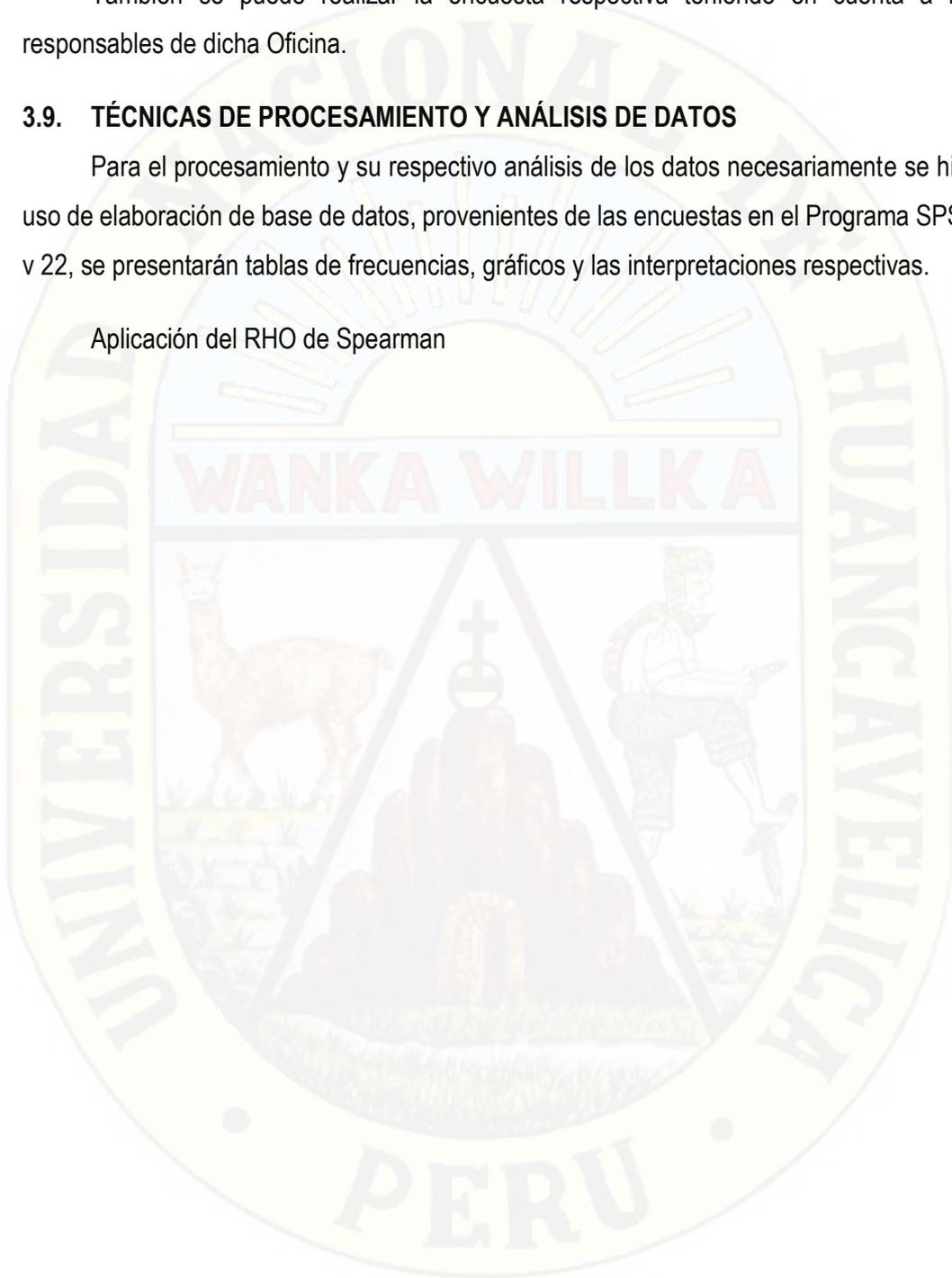
Fuentes primarias: los datos se obtendrán directamente mediante las entrevistas a los responsables de la oficina de presupuesto, para lo cual se elaborarán los respectivos cuestionarios de preguntas y las guías de entrevistas.

También se puede realizar la encuesta respectiva teniendo en cuenta a los responsables de dicha Oficina.

3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para el procesamiento y su respectivo análisis de los datos necesariamente se hizo uso de elaboración de base de datos, provenientes de las encuestas en el Programa SPSS v 22, se presentarán tablas de frecuencias, gráficos y las interpretaciones respectivas.

Aplicación del RHO de Spearman



CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Delineación de resultados descriptivos.

Para el análisis de los datos, se ha utilizado el programa computacional del SPSS, el cual ha permitido un análisis estadístico mediante procesos fundamentales de análisis cuantitativo.

El programa computacional seleccionado es el SPSS, el cual ha permitido el análisis cuantitativo de la información, a través del análisis de variables del estudio, resultante del análisis de confiabilidad.

Para ello se ha procedido con el análisis estadístico descriptivo, mediante el análisis de distribución de frecuencias, medidas de tendencia central, medidas de variabilidad y respectivas gráficas. (Fernandez C. C., 2010).

Resultados del análisis de tablas frecuencias e histogramas.

A. Resultados según análisis de la Variable “Control Interno”; Dimensión “Ambiente de Control”.

Pregunta N° 01 ¿Sabe Ud., si existe compromiso por parte de los trabajadores de su institución, en cuanto se refiere a las funciones que realizan?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 1: Frecuencias pregunta 1.

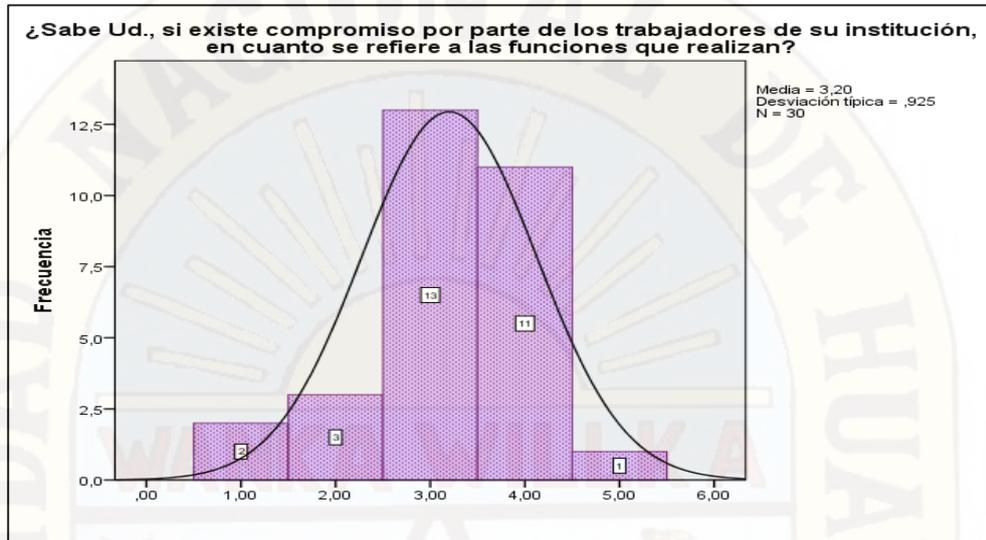
¿Sabe Ud., si existe compromiso por parte de los trabajadores de su institución, en cuanto se refiere a las funciones que realizan?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	2	6,7	6,7	6,7
2,00	3	10,0	10,0	16,7
3,00	13	43,3	43,3	60,0
4,00	11	36,7	36,7	96,7
5,00	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 13 encuestados que representa el 43.3% del total, indican que Algunas veces los trabajadores de la institución cumplen con los compromisos en cuanto a las funciones que realizan.
- 11 encuestados (36.7%) indican que Frecuentemente los trabajadores de la institución cumplen con los compromisos en cuanto a las funciones que realizan.
- 3 encuestados (10%), indican que Ocasionalmente los trabajadores de la institución cumplen con los compromisos en cuanto a las funciones que realizan.
- 2 encuestados (10%), indican que nunca saben si existe el compromiso por parte de los trabajadores en cuanto a las funciones que realizan.
- 1 encuestados (3.3%), indican que siempre los trabajadores de la institución cumplen con los compromisos en cuanto a las funciones que realizan.
- Se deduce que la mayoría de los encuestados (43.3%) afirman que los trabajadores de dicha institución tienen el cumplimiento de los compromisos en función a las actividades que realizan.

Grafico N° 1



Pregunta N° 02 ¿Cree Ud., que hay compromiso por parte de las autoridades y funcionarios del gobierno regional con sus trabajadores, con los objetivos organizacionales?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 2: Frecuencias pregunta 2.
¿Cree Ud., que hay compromiso por parte de las autoridades y funcionarios del gobierno regional con sus trabajadores, con los objetivos organizacionales?

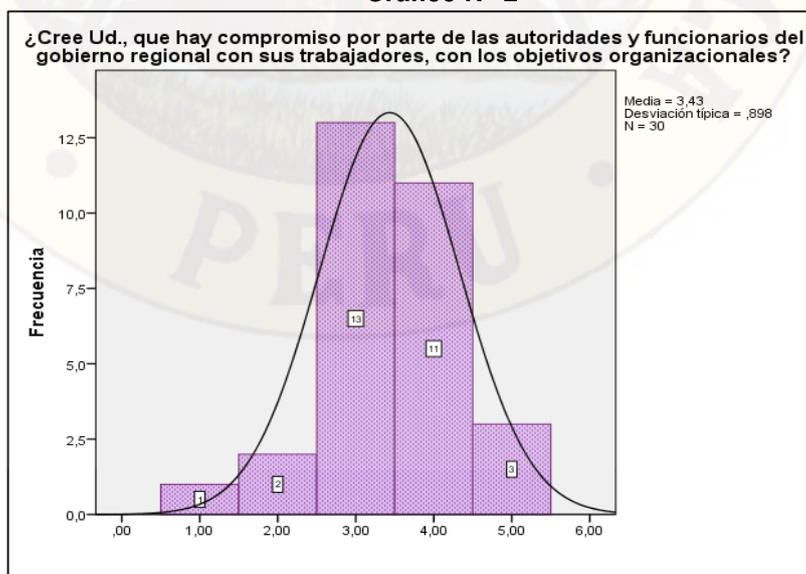
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1,00	3,3	3,3	3,3
	2,00	6,7	6,7	10,0
	3,00	13	43,3	53,3
	4,00	11	36,7	90,0
	5,00	3	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 13 encuestados (43.3%) del total, indican que algunas veces tienen el compromiso de las autoridades del gobierno regional con sus trabajadores y cumplir con los objetivos organizacionales.
- 11 encuestados (36.7%), indican que frecuentemente las autoridades del gobierno regional tienen el compromiso con sus trabajadores y el cumplimiento de los objetivos organizacional.
- 3 encuestados (10.0%), indican que siempre las autoridades del gobierno regional tienen el compromiso con sus trabajadores y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- 2 encuestados (6.7%), indican que ocasionalmente las autoridades del gobierno regional tienen el compromiso con sus trabajadores y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca las autoridades del gobierno regional cumplen el compromiso con sus trabajadores y los objetivos organizacionales.

Se concluye que el (43.3%) de los encuestados afirman que algunas veces las autoridades del gobierno regional cumplen con los compromisos hacia sus trabajadores y también con la realización de los objetivos de la organización.

Grafico N° 2



Pregunta N° 03 ¿Para Ud., la oficina de control institucional de su institución, tiene un estilo de trabajo, que diferencia al resto, respecto a sus funciones de control?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 3: Frecuencias pregunta 3.

¿Para Ud., la oficina de control institucional de su institución, tiene un estilo de trabajo, que diferencia al resto, respecto a sus funciones de control?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	1	3,3	3,3	3,3
2,00	3	10,0	10,0	13,3
3,00	7	23,3	23,3	36,7
4,00	17	56,7	56,7	93,3
5,00	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

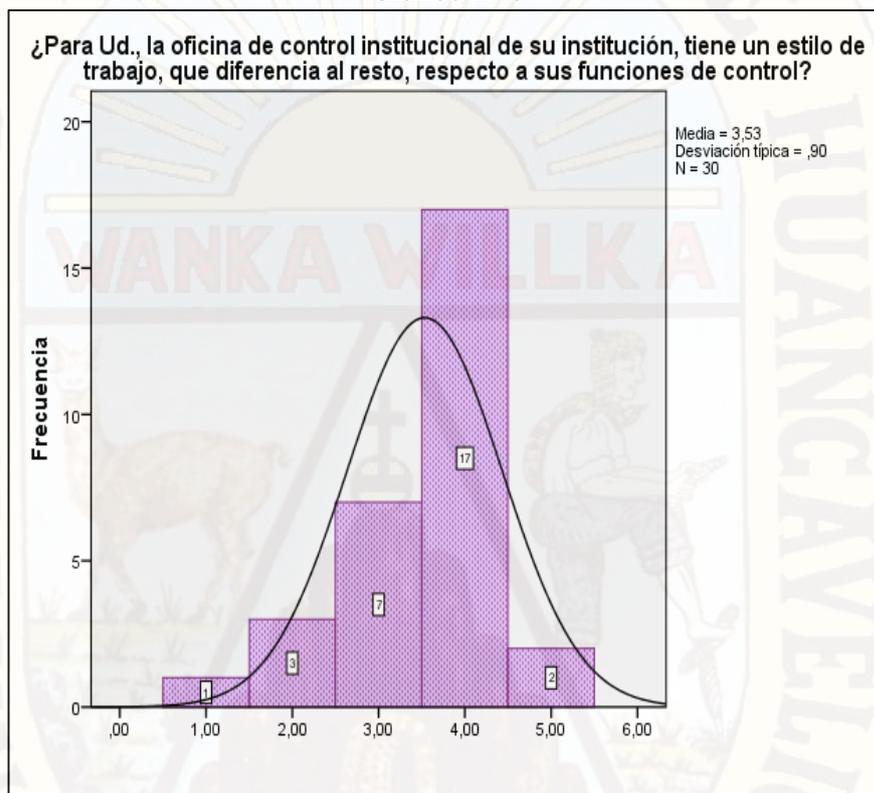
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 17 encuestados que representa el 56.7%) indican que frecuentemente conocen que la oficina de control institucional tiene un estilo de trabajo que diferencia al resto en sus funciones.
- 7 encuestados (23.3%), indican que algunas veces se informan que la oficina de control institucional tiene un estilo de trabajo que diferencia al resto en sus funciones.
- 3 encuestados (10.0%), indican que ocasionalmente se informan que la oficina de control institucional tiene un estilo de trabajo que diferencia al resto en sus funciones.
- 2 encuestados (6.7%), indican que siempre tienen el conocimiento que la oficina de control institucional tiene un estilo de trabajo que diferencia al resto en sus funciones.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca saben que la oficina de control institucional tiene un estilo de trabajo que diferencia al resto en sus funciones.

Se concluye que la mayoría de los encuestados representado el (65.7%) de trabajadores frecuentemente conocen que la oficina de control institucional de la institución tiene un estilo de trabajo que diferente al resto de las oficinas en función de los controles.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 3



Pregunta N° 04 ¿Existe en su institución el respeto por la autoridad y funcionarios del gobierno regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 4: Frecuencias pregunta 4.
¿Existe en su institución el respeto por la autoridad y funcionarios del gobierno regional?

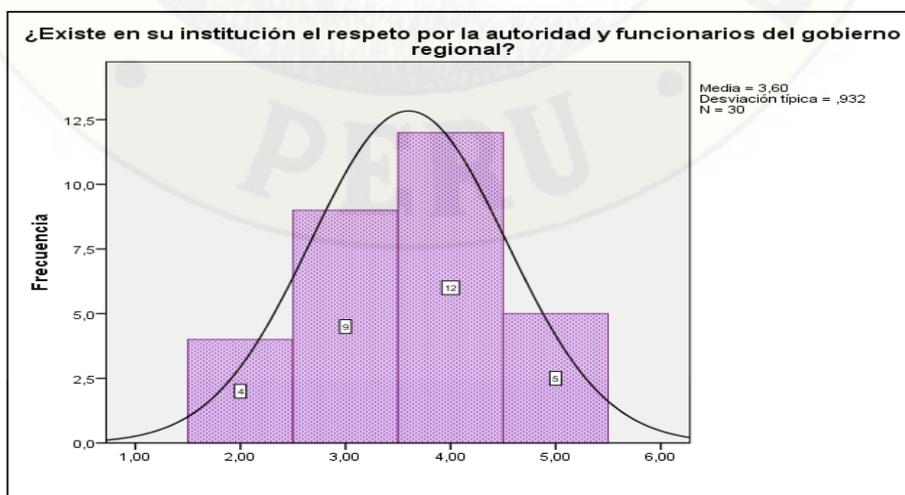
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	4	13,3	13,3	13,3
3,00	9	30,0	30,0	43,3
Válidos 4,00	12	40,0	40,0	83,3
5,00	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 12 encuestados que representa el (40.0%) del total, indican que frecuentemente se da el respeto por las autoridades y funcionarios dentro de la institución.
- 9 encuestados (30.0%), indican que algunas veces se ve el respeto hacia las autoridades y funcionarios dentro de la institución.
- 5 encuestados (16.7%), indican que siempre se ve el respeto hacia las autoridades y funcionarios de la institución.
- 4 encuestados (13.3%), indican que ocasionalmente se ve el respeto hacia las autoridades y funcionarios de la institución.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (40.0%) afirman que con frecuencia se da el respeto hacia las autoridades y funcionarios del gobierno regional.

Gráfico N° 4.



Pregunta N° 05 ¿Para Ud., sus compañeros de trabajo consideran la responsabilidad, como uno de sus valores muy importantes de su institución?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 5: Frecuencias pregunta 5.

¿Para Ud., sus compañeros de trabajo consideran la responsabilidad, como uno de sus valores muy importantes de su institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	1	3,3	3,3	3,3
2,00	1	3,3	3,3	6,7
3,00	8	26,7	26,7	33,3
4,00	16	53,3	53,3	86,7
5,00	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

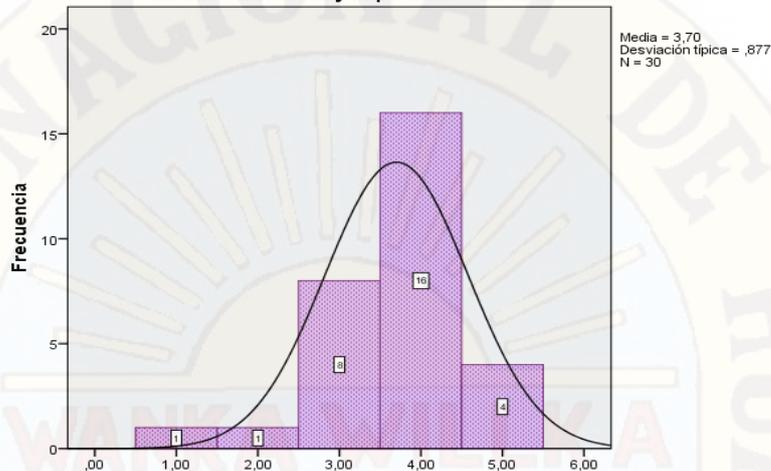
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 16 encuestados que representa el 53.3% del total, frecuentemente consideran la responsabilidad como uno de los valores muy importantes de su institución.
- 8 encuestados (26.7%), indican algunas veces consideran la responsabilidad como uno de los valores importantes de su institución.
- 4 encuestados (13.3%), indican que siempre se considera la responsabilidad como uno de los valores importantes de sus institución.
- 1 encuestados (3.3%), indican que ocasionalmente se considera la responsabilidad como uno de los valores importantes de sus institución.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca se considera la responsabilidad como uno de los valores importantes de sus institución.

Se concluye que el (53.3%) de los trabajadores frecuentemente consideran la responsabilidad como uno de los valores más importantes de su institución ya que les permite desarrollarse profesionalmente.

Grafico N° 5.

¿Para Ud., sus compañeros de trabajo consideran la responsabilidad, como uno de sus valores muy importantes de su institución?



Pregunta N° 06 ¿Cuándo realiza sus funciones dentro de su oficina de trabajo, cree Ud., que existe algunos riesgos en las tomas de decisiones, que puedan perjudicarlos?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 6: Frecuencias pregunta 6.

¿Cuándo realiza sus funciones dentro de su oficina de trabajo, cree Ud., que existe algunos riesgos en las tomas de decisiones, que puedan perjudicarlos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1,00	1	3,3	3,3
	2,00	3	10,0	13,3
	3,00	13	43,3	56,7
	4,00	12	40,0	96,7
	5,00	1	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

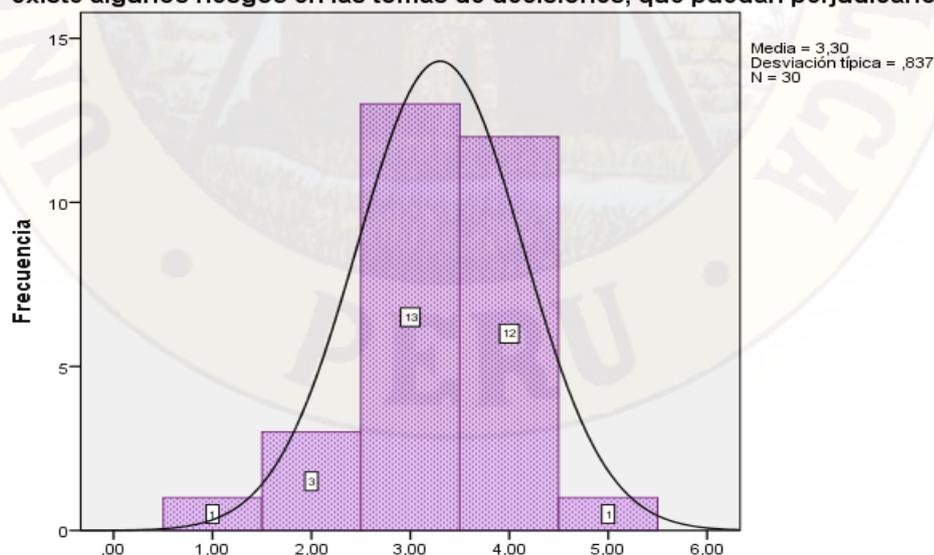
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 13 encuestados que representa el 43.3% del total, creen que algunas veces existe riesgos en las toma de decisiones que puedan perjudicarlos en la realización de sus funciones.
- 12 encuestados (40.0%), creen que frecuentemente existe el riesgos para la toma de decisiones que puedan perjudicarlos en la realización de las actividades.
- 3 encuestados (10.0%), indican que ocasionalmente existe riesgos en las toma de decisiones que puedan perjudicarlos en la realización de sus funciones.
- 1 encuestados (3.3%), indican que siempre existe riesgos en las toma de decisiones que puedan perjudicarlos en desarrollo de las funciones dentro de la oficina de trabajo.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca existe riesgos en las toma de decisiones que puedan perjudicarlos en la realización de las funciones dentro de la oficina de trabajo.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (43.3%) revelan que existen algunos trances que puede perjudicarles en la toma de decisiones y en las realizaciones de algunas actividades que se desarrolla dentro de las oficinas de trabajo.

Grafico N° 6.

¿Cuándo realiza sus funciones dentro de su oficina de trabajo, cree Ud., que existe algunos riesgos en las tomas de decisiones, que puedan perjudicarlos?



Pregunta N° 07 ¿Su jefe inmediato superior cuanto toma decisiones. Cree Ud., que su estimación de riesgo en esta toma de decisión puede perjudicar a la institución?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 7: Frecuencias pregunta 7.
¿Su jefe inmediato superior cuanto toma decisiones. Cree Ud., que su estimación de riesgo en esta toma de decisión puede perjudicar a la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	1	3,3	3,3	3,3
2,00	2	6,7	6,7	10,0
Válidos 3,00	15	50,0	50,0	60,0
4,00	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

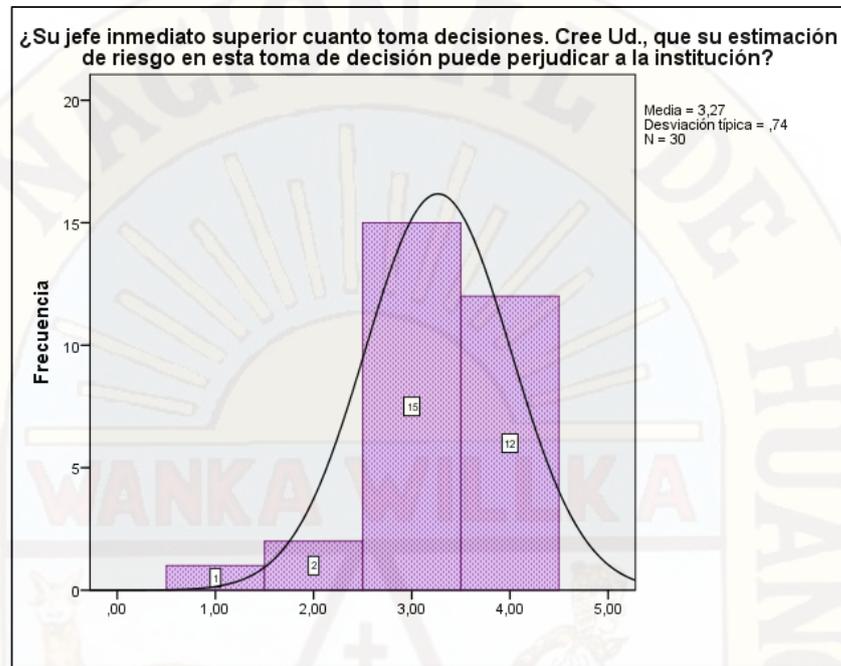
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total, que algunas veces creen que la toma de decisión inmediato por parte de su jefe superior puede perjudicar a la institución.
- 12 encuestados (40.0%), que frecuentemente opinan que la toma de decisión inmediato y riesgoso por parte de su jefe superior puede perjudicar a la institución.
- 2 encuestados (6.7%), indican que ocasionalmente, creen que la toma de decisión rápida por parte de su jefe superior puede perjudicar a la institución.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca, saben que la toma de decisión inmediato por parte de su jefe superior puede perjudicar a la institución.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (50.0%) de los trabajadores indican una toma de decisión de alto riesgo apresurada que hace el jefe superior puede perjudicar a la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 7.



Pregunta N° 08 ¿Ud., cuando termina de realizar sus actividades diarias de su centro de trabajo, hace una evaluación de todo lo actuado en el día?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 8: Frecuencias pregunta 8.

¿Ud., cuando termina de realizar sus actividades diarias de su centro de trabajo, hace una evaluación de todo lo actuado en el día?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	1	3,3	3,3	3,3
2,00	3	10,0	10,0	13,3
3,00	12	40,0	40,0	53,3
4,00	12	40,0	40,0	93,3
5,00	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

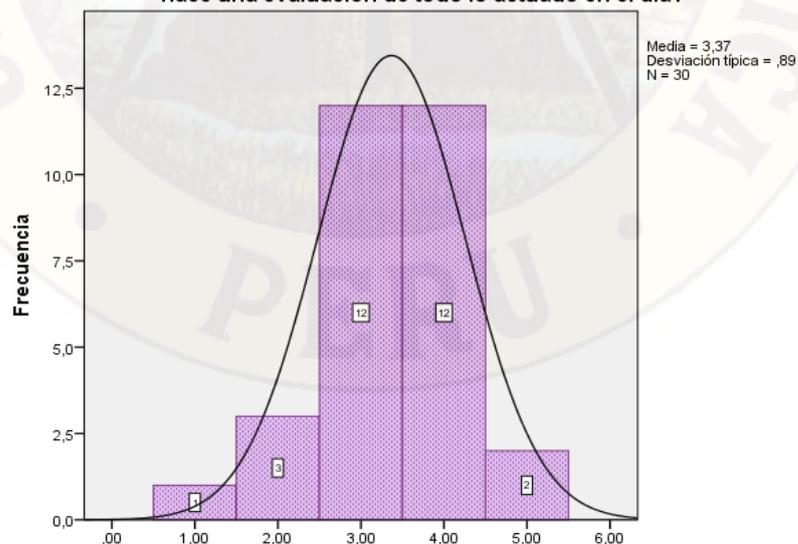
- 12 encuestados que representa el 40.0% del total, afirman que frecuentemente, realizan una evaluación de todo lo actuado en el día al finalizar sus actividades correspondientes.
- 12 encuestados (40.0%), indican que algunas veces realizan las evaluaciones diarias de sus actividades al finalizar el día
- 3 encuestados (10.0%), indican ocasionalmente realizan las evaluaciones de todo lo actuado en el día al finalizar sus actividades diarias.
- 2 encuestados (6.7%), indican que siempre hacen las evaluaciones correspondiente de todas las actividades al finalizar el día.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca realizan las evaluaciones de respectivos de las actividades que se hace durante el día.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (53.6%) afirman que con frecuencia realizan una evaluación diaria de las actividades echas dentro de su centro de trabajo al final del día lo que les permite conocer el nivel de la eficiencia de las actividades realizadas.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 8

¿Ud., cuando termina de realizar sus actividades diarias de su centro de trabajo, hace una evaluación de todo lo actuado en el día?



Pregunta N° 09 ¿Las autoridades y funcionarios realizan sus evaluaciones periódicas al personal administrativo del gobierno regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 9: Frecuencias pregunta 9.

¿Las autoridades y funcionarios realizan sus evaluaciones periódicas al personal administrativo del gobierno regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	1	3,3	3,3	3,3
3,00	10	33,3	33,3	36,7
Válidos 4,00	16	53,3	53,3	90,0
5,00	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

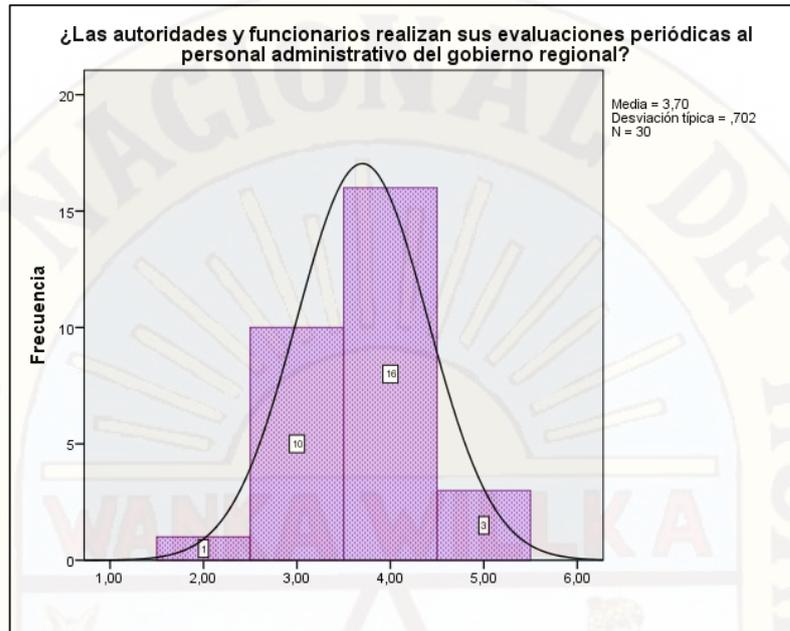
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 16 encuestados que representa el 53.3% del total, indican que frecuentemente se realiza las evaluaciones periódicas al personal administrativo del gobierno regional.
- 10 encuestados (33.3%), indican que algunas veces las autoridades realizan evaluaciones periódicas al personal administrativo del gobierno regional.
- 3 encuestados (10.0%), afirman que siempre las autoridades del gobierno regional realizan las evaluaciones al personal administrativo.
- 1 encuestados (3.3%), indican ocasionalmente se da las evaluaciones correspondiente al personal administrativo del gobierno regional.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (53.3%) indican que con frecuencia autoridades del gobierno regional efectúan las verificaciones y evaluaciones periódicas las funciones que cumplen al personal administrativo lo cual les permite trabajar con claridad y transparencia en la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 9



Pregunta N° 10 ¿Sabe Ud., si aplican las políticas institucionales, en el gobierno regional para cumplir con los objetivos de la institución?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 10: Frecuencias pregunta 10.

¿Sabe Ud., si aplican las políticas institucionales, en el gobierno regional para cumplir con los objetivos de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	3	10,0	10,0	10,0
3,00	14	46,7	46,7	56,7
Válidos 4,00	12	40,0	40,0	96,7
5,00	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

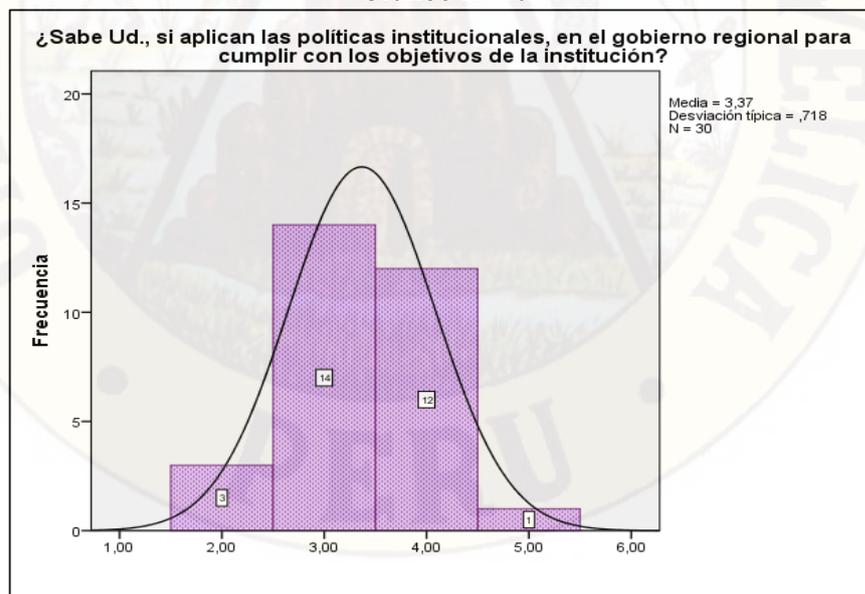
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 14 encuestados que representa el 46.7% del total, indican que algunas veces saben sobre la aplicación de las políticas institucionales en el gobierno regional para cumplir con los objetivo de la institución.
- 12 encuestados (40.0%), indican que frecuentemente tienen el conocimiento sobre el cumplimiento de las políticas institucionales para cumplir con los objetivo de la institución.
- 3 encuestados (10.0%), indican que ocasionalmente saben sobre la aplicación de las políticas institucionales para cumplir con los objetivos de la institución.
- 1 encuestados (73.3%), indican siempre están informados sobre el cumplimiento de las políticas institucionales en el gobierno regional esto para cumplir con los objetivos de la institución.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (46.7%) indican que algunas veces tiene el conocimiento sobre el cumplimiento de las políticas institucionales dentro del gobierno regional y si esto cumple realmente con los objetivo institucionales.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 10



Pregunta N° 11 ¿Conoce Ud., si se cumplen con las políticas adoptadas en su institución por parte de las autoridades del gobierno regional, para mejorar la calidad de vida de la población?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 11: Frecuencias pregunta 11.

¿Conoce Ud., si se cumplen con las políticas adoptadas en su institución por parte de las autoridades del gobierno regional, para mejorar la calidad de vida de la población?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2,00	4	13,3	13,3
	3,00	12	40,0	53,3
Válidos	4,00	12	40,0	93,3
	5,00	2	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 12 encuestados que representa el 40.0% del total, indican que frecuentemente saben sobre el cumplimiento de las políticas adoptadas de la institución por parte las autoridades la cual permite mejorar la calidad de vida de la población.
- 12 encuestados (40.0%), indican que algunas veces conocen sobre el cumplimiento de las políticas adoptadas de la institución por parte las autoridades la cual permite mejorar la calidad de vida de la población.
- 4 encuestados (13.3%), indican que ocasionalmente saben sobre el cumplimiento de las políticas adoptadas de la institución por parte las autoridades la cual permite mejorar la calidad de vida de la población.
- 2 encuestados (6.7%), indican que siempre tienen el conocimiento sobre el cumplimiento de las políticas adoptadas de la institución por parte las autoridades la cual permite mejorar la calidad de vida de la población.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (40.0%) afirman algunas veces están al tanto sobre el cumplimiento de la políticas adoptadas por parte de las autoridades del gobierno regional esto con el fin de mejorar la calidad de vida de la población.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 11



Pregunta N° 12 ¿Los sistemas de control que aplica la oficina de control institucional, para Ud., cree que son las más acertadas?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 12: Frecuencias pregunta 12.

¿Los sistemas de control que aplica la oficina de control institucional, para Ud., cree que son las más acertadas?

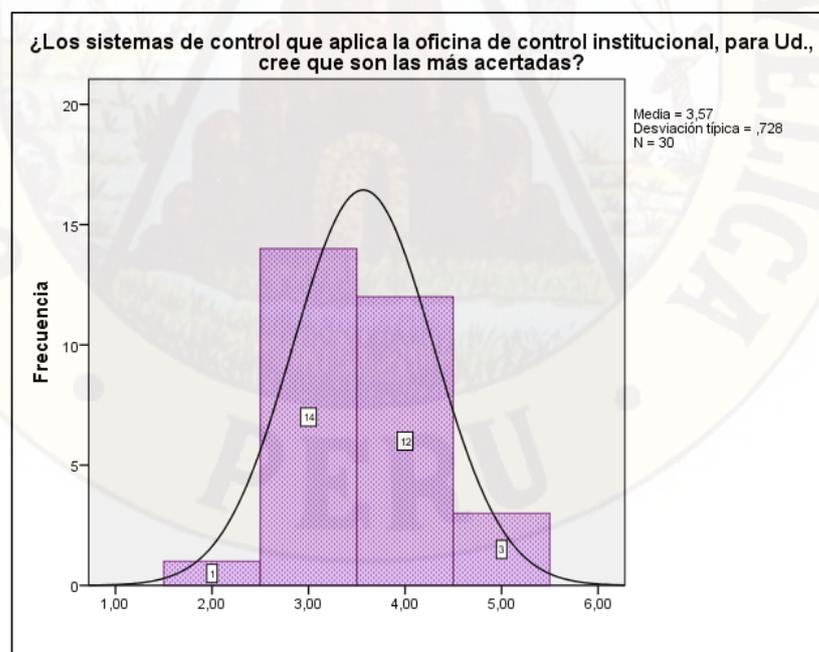
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	1	3,3	3,3	3,3
3,00	14	46,7	46,7	50,0
Válidos 4,00	12	40,0	40,0	90,0
5,00	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 14 encuestados que representa el 46.7% del total, creen que algunas veces los sistemas de control que se aplica en las oficinas de control institucional son los más acertadas.
- 12 encuestados (40.0%), creen con frecuencia que los sistemas de control que se aplica en las oficinas de control son los más acertadas.
- 3 encuestados (10.0%), creen que siempre los sistemas de control que se aplica en las oficinas de control institucional son los más acertadas.
- 1 encuestados (3.3%), creen ocasionalmente que los sistemas de control que se aplica en las oficinas de control institucional son las más acertadas.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (46.7%) afirman que algunas veces los sistemas de control que se designa en las oficinas de control institucional son los más correctos lo cual permite a la institución ver el nivel de eficiencia.

Grafico N° 12



Pregunta N° 13 ¿En su centro de labores ustedes realizan un control de sus actividades o aplican un sistema de control, que permite cumplir eficientemente con sus funciones?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 13: Frecuencias pregunta 13.

¿En su centro de labores ustedes realizan un control de sus actividades o aplican un sistema de control, que permite cumplir eficientemente con sus funciones?

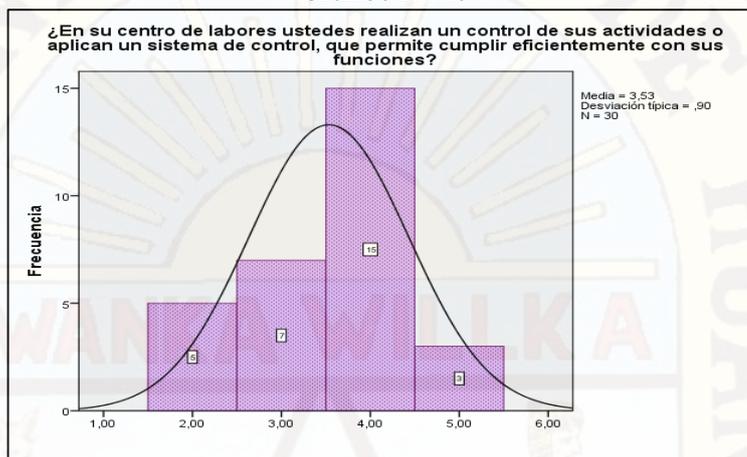
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	5	16,7	16,7	16,7
3,00	7	23,3	23,3	40,0
Válidos 4,00	15	50,0	50,0	90,0
5,00	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total, indican que frecuentemente realizan el control de sus actividades que les permite cumplir eficientemente con sus funciones.
- 7 encuestados (23.3%), afirman que algunas veces realizan el control de sus actividades que les permite cumplir eficientemente con sus funciones.
- 5 encuestados (16.7%), indican que ocasionalmente realizan el control de sus actividades que les permite el cumplimiento eficiente con sus funciones
- 3 encuestados (10.0%), afirman que siempre desarrollan el control de sus actividades que les permite cumplir eficientemente con sus funciones.

Se concluye que el (50.0%) de manera frecuente realizan un control de sus actividades diarias la cual les permite medir el nivel de eficiencia que tienen en el desarrollo de sus funciones dentro de la organización.

Grafico N° 13



Pregunta N° 14 ¿En sus labores diarias, Ud., aplica los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión de la institución

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 14: Frecuencias pregunta 14.

¿En sus labores diarias, Ud., aplica los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión de la institución?

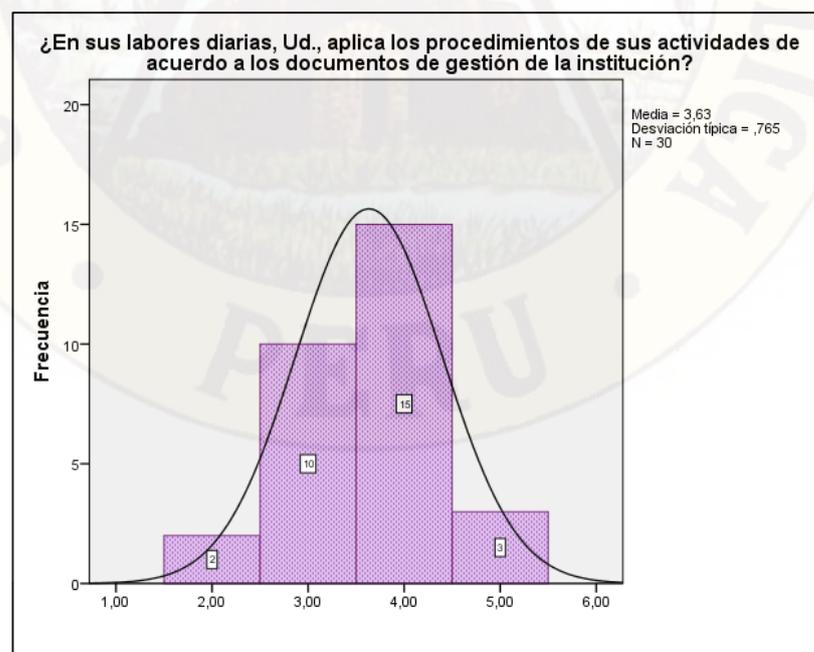
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2	6,7	6,7	6,7
	10	33,3	33,3	40,0
Válidos	15	50,0	50,0	90,0
	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total, indican que con frecuencia los trabajadores aplican los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión institucional.
 - 10 encuestados (33.3%), indican que algunas veces los trabajadores aplican los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión institucional.
 - 3 encuestados (10.0%), indican que siempre los trabajadores aplican los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión institucional.
 - 2 encuestados (6.7%), indican que ocasionalmente los trabajadores aplican los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión institucional.
- Se concluye que el (50.0%) de los encuestados con frecuencia los trabajadores aplican los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión institucional en sus labores diarias.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 14



Pregunta N° 15 ¿Sabe Ud., que cuando la oficina de control institucional del gobierno regional, realiza sus funciones, aplican los procedimientos correspondientes?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 15: Frecuencias pregunta 15.
¿Sabe Ud., que cuando la oficina de control institucional del gobierno regional, realiza sus funciones, aplican los procedimientos correspondientes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	1,00	2	6,7	6,7
	2,00	3	10,0	16,7
Válidos	3,00	11	36,7	53,3
	4,00	10	33,3	86,7
	5,00	4	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

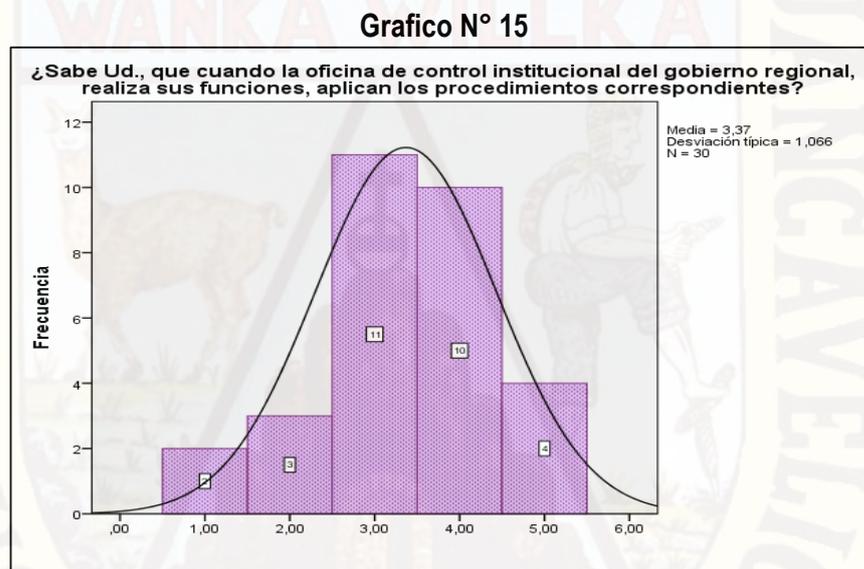
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 11 encuestados que representa el 36.7% del total, conocen que algunas veces las oficinas de control institucional cuando hacen sus funciones aplican los procedimientos correspondientes en el gobierno regional.
- 10 encuestados (33.3%), indican que con frecuencia saben que las oficinas de control institucional cuando hacen sus funciones aplican los procedimientos correspondientes.
- 4 encuestados (13.3%), indican que siempre saben que las oficinas de control institucional cuando hacen sus funciones aplican los procedimientos correspondientes en el gobierno regional.
- 3 encuestados (10.0%), afirman que ocasionalmente conocen que las oficinas de control institucional cuando hacen sus funciones aplican los procedimientos correspondientes en el gobierno regional.

- 2 encuestados (6.7%), indican nunca tiene el conocimiento de que las oficinas de control institucional cuando realizan sus funciones aplican los procedimientos correspondientes en el gobierno regional.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (36.7%) afirman que algunas veces tienen el conocimiento de que las oficinas de control institucional cumple con los procedimiento correspondiente al momento de realizar sus actividades y funciones dentro del gobierno regional.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.



Pregunta N° 16 ¿Cree Ud., que la oficina de control institucional, cuando realiza sus funciones, lo hace con las respectivas evidencias??

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 16: Frecuencias pregunta 16.
¿Cree Ud., que la oficina de control institucional, cuando realiza sus funciones, lo hace con las respectivas evidencias?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	4	13,3	13,3	13,3
3,00	15	50,0	50,0	63,3
4,00	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

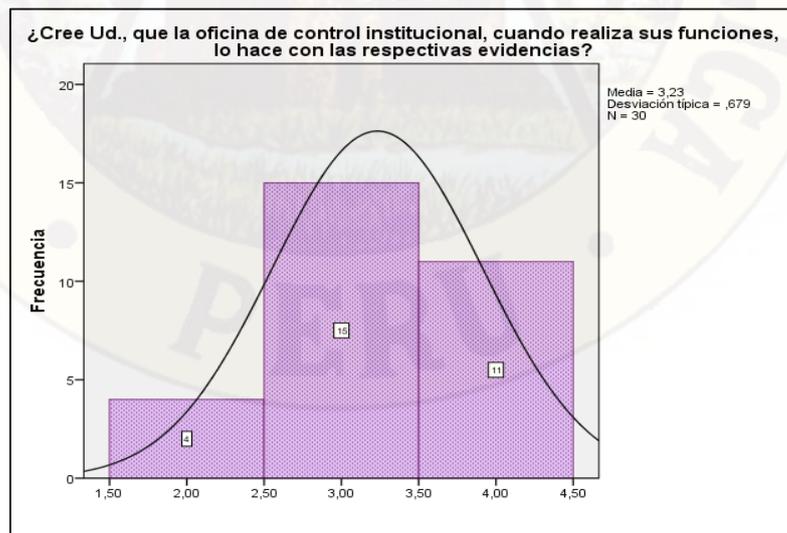
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total creen que algunas veces la oficina de control institucional realiza sus actividades con respectivas evidencias.
- 11 encuestados (36.7%), creen que con frecuencia las oficinas de control institucional trabaja con verdaderas evidencias.
- 4 encuestados (13.3%), ocasionalmente creen que las oficinas de control institucional realiza sus trabajos con ciertas evidencias.

Se concluye que el (50.0%) de los encuestados creen que algunas veces la oficina de control institucional realiza sus trabajos y actividades con evidencias verdadera y de manera transparente dentro de la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 16



Pregunta N° 17 ¿Los controles de auditoria, son realizados por la oficina de control institucional, de forma permanente?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 17: Frecuencias pregunta 17.

¿Los controles de auditoría, son realizados por la oficina de control institucional, de forma permanente?

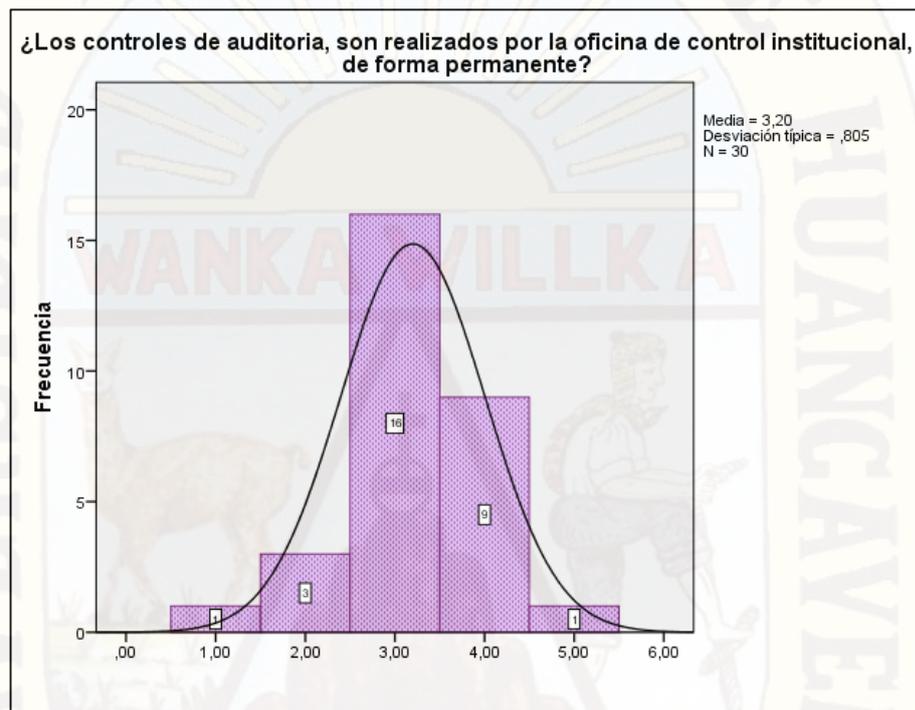
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1,00	1	3,3	3,3
	2,00	3	10,0	13,3
	3,00	16	53,3	66,7
	4,00	9	30,0	96,7
	5,00	1	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 16 encuestados que representa el 53.3% del total, consideran que algunas veces la oficina de control realiza controles de auditoría de forma permanente.
- 9 encuestados que representa el 30.0% del total, frecuentemente consideran que la oficina de control realiza controles de auditoría de forma permanente.
- 3 encuestados que representa el 10.0% del total, ocasionalmente consideran que la oficina de control realiza controles de auditoría de forma permanente.
- 1 encuestados que representa el 3.3% del total, consideran que siempre la oficina de control institucional realiza controles de auditoría de forma permanente.
- 1 encuestados que representa el 3.3% del total, nunca consideran la oficina de control institucional realiza controles de auditoría de forma permanente.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (53.3%) consideran que algunas veces los controles de auditoría son realizados por la oficina de control institucional de manera permanente.

Grafico N° 17



Pregunta N° 18 ¿Esas actividades de supervisión que realiza control institucional, para Ud., es importante para el desarrollo del gobierno regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 18: Frecuencias pregunta 18.
¿Las actividades de supervisión que realiza control institucional, para Ud., es importante para el desarrollo del gobierno regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	1	3,3	3,3	3,3
2,00	3	10,0	10,0	13,3
3,00	4	13,3	13,3	26,7
4,00	18	60,0	60,0	86,7
5,00	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

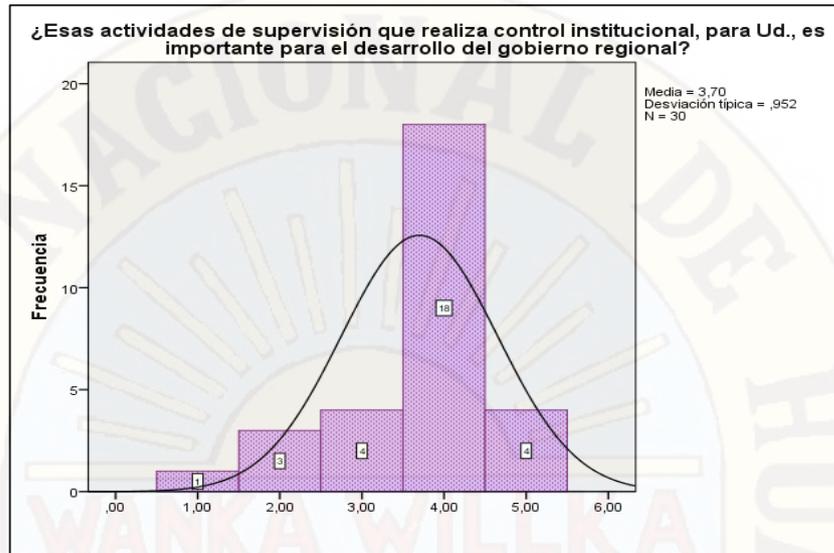
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 18 encuestados que representa el 60.0% del total, con frecuencia consideran que es importante las actividades de supervisión que realiza control institucional.
- 4 encuestados (13.3%), consideran que siempre es importante las actividades de supervisión que realiza control institucional.
- 4 encuestados (13.3%), consideran algunas veces es importante las actividades de supervisión que realiza control institucional.
- 3 encuestados (10.0%), consideran que ocasionalmente es importante las actividades de supervisión que realiza control institucional.
- 1 encuestados (3.3%), del total nunca consideran que es importante las actividades de supervisión que realiza control institucional.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (60.0%) frecuentemente dan una importancia hacia las actividades de supervisión que realiza control institucional para el desarrollo del gobierno regional.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 18



**Resultados según análisis de la Variable “Procesos Presupuestarios”;
Dimensión “Programación”**

Pregunta N° 19 ¿Para Ud., los objetivos institucionales que tiene el gobierno regional son importantes cumplirlos?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 19: Frecuencias pregunta 19.

¿Para Ud., los objetivos institucionales que tiene el gobierno regional son importantes cumplirlos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	2,00	3	10,0	10,0
	3,00	15	50,0	60,0
	4,00	12	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

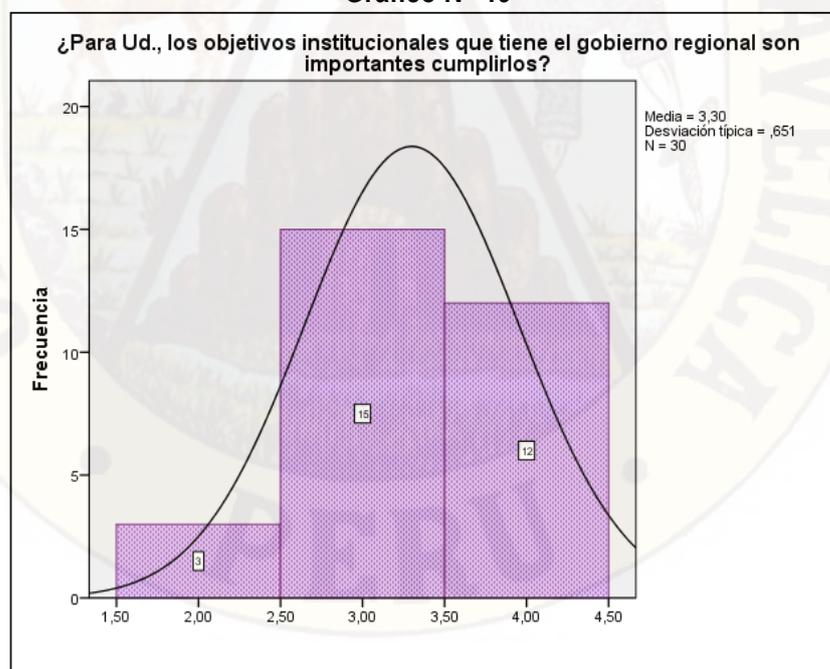
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total, afirman que algunas veces para los trabajadores, los objetivos institucionales que tiene el gobierno es importante cumplirlos.
- 12 encuestados (40.0%), del total, afirman con frecuencia para los trabajadores, los objetivos institucionales que tiene el gobierno es importante cumplirlos.
- 3 encuestados (10.0%), del total, afirman que ocasionalmente para los trabajadores, los objetivos institucionales que tiene el gobierno es importante cumplirlos.

Se deduce que el 50.0% que algunas veces los trabajadores de la institución consideran importante los objetivos que tiene el gobierno regional y que esto se debe cumplirse para un buen desarrollo de las actividades.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 19



Pregunta N° 20 ¿Cree Ud., que las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 20: Frecuencias pregunta 20.

¿Cree Ud., que las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	1	3,3	3,3	3,3
2,00	3	10,0	10,0	13,3
3,00	6	20,0	20,0	33,3
4,00	19	63,3	63,3	96,7
5,00	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

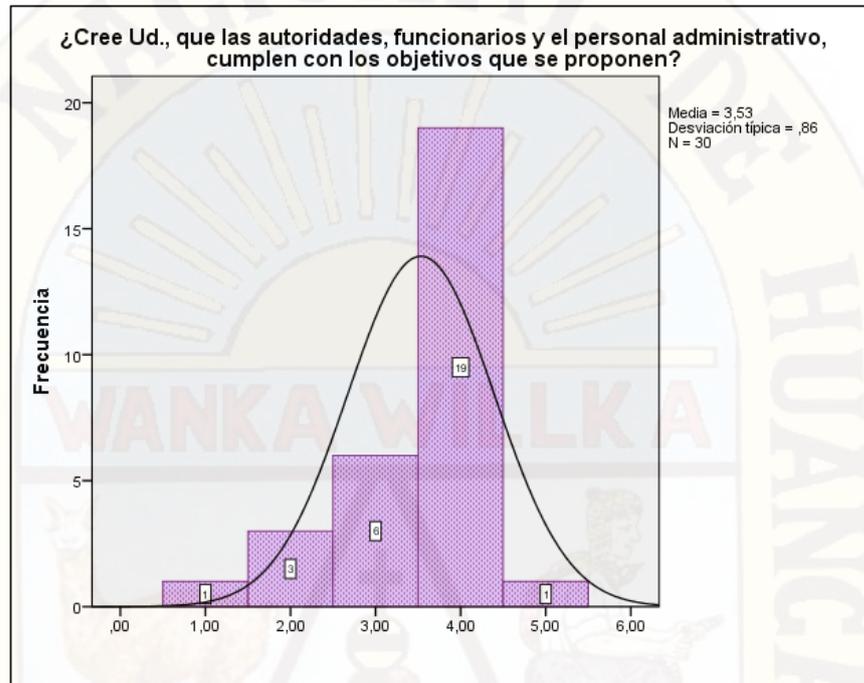
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 19 encuestados que representa el 63.3% del total, que con frecuencia creen las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen
- 6 encuestados (20.0%), algunas veces creen las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen
- 3 encuestados (10.0%), ocasionalmente creen que las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen
- 1 encuestados (3.3%), siempre creen que las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca creen que las autoridades, funcionarios y el personal administrativo suelen cumplir con los objetivos que se proponen.

Se concluye que el 63.3% frecuentemente tienen la certeza de que las autoridades correspondientes de dicha institución funcionarios y el personal administrativo cumplen con los objetivos propuestos.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 20



Pregunta N° 21 ¿Sabe Ud., si la gerencia de presupuesto, considera dentro de su presupuestos, toda la demanda de gastos que se formula en el gobierno regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 21: Frecuencias pregunta 21.

¿Sabe Ud., si la gerencia de presupuesto, considera dentro de su presupuestos, toda la demanda de gastos que se formula en el gobierno regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	5	16,7	16,7	16,7
3,00	10	33,3	33,3	50,0
4,00	15	50,0	50,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

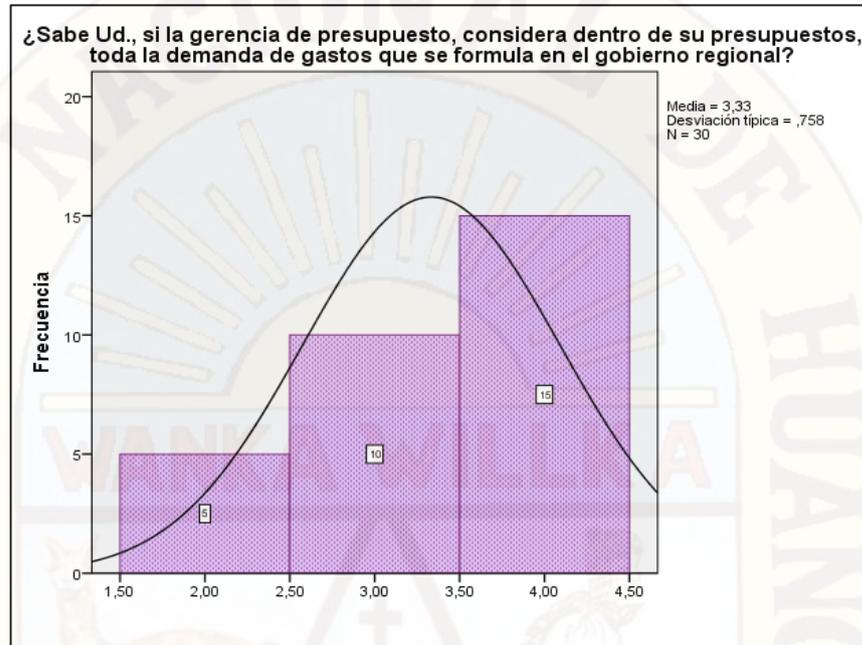
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total, con frecuencia indican que saben que la gerencia de presupuestos considera dentro de su presupuesto toda la demanda de gasto en el gobierno regional.
- 10 encuestados (33.3%), indican algunas veces tienen el conocimiento que la gerencia de presupuestos considera dentro de su presupuesto toda la demanda de gasto en el gobierno regional.
- 5 encuestados (16.7%), indican que ocasionalmente los trabajadores conocen que la gerencia de presupuestos considera dentro de su presupuesto toda la demanda de gasto en el gobierno regional.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (50.0%) saben que frecuentemente la demanda de gastos que se formula en el gobierno regional por parte de la gerencia de presupuestos está incluido dentro sus presupuestos.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 21



Pregunta N° 22 ¿Sabe Ud., si la gerencia de presupuesto aprueba el POI que su oficina elabora para un año fiscal en los gastos que ustedes generan?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 22: Frecuencias pregunta 22.

¿Sabe Ud., si la gerencia de presupuesto aprueba el POI que su oficina elabora para un año fiscal en los gastos que ustedes generan?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	2,00	5	16,7	16,7
	3,00	10	33,3	50,0
	4,00	15	50,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

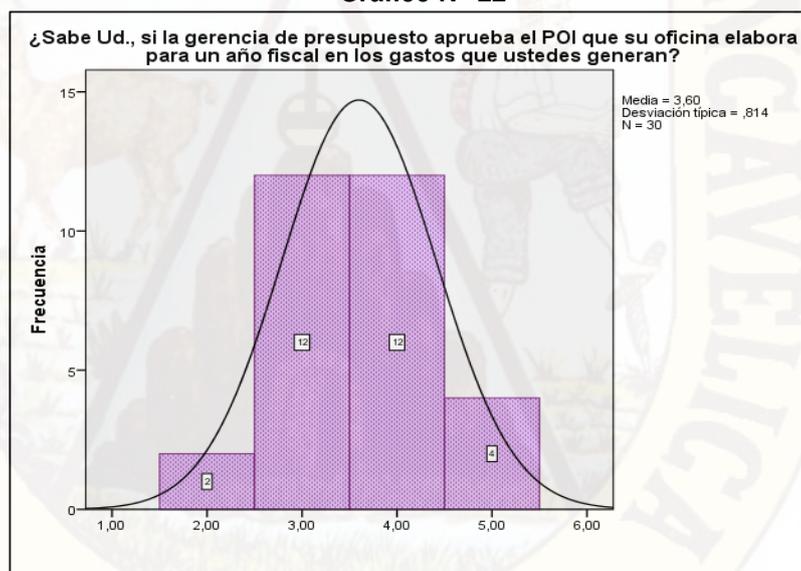
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total, con frecuentemente sobreentienden que el POI es aprobado según los gastos generados por su área.
- 10 encuestados (33.3%), indican que siempre el POI es aprobado según los gastos generados por su área.
- 5 encuestados (16.7%), indican algunas veces el POI es aprobado según los gastos generados por su área.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (50%) sobreentienden que frecuentemente el POI es aprobado según los gastos generados por su área.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 22



Pregunta N° 23 ¿Ud., sabe si se cumple todo lo establecido o aprobado en el plan estratégico institucional del gobierno regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 23: Frecuencias pregunta 23

¿Ud., sabe si se cumple todo lo establecido o aprobado en el plan estratégico institucional del gobierno regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	6	20,0	20,0	20,0
3,00	6	20,0	20,0	40,0
Válidos 4,00	16	53,3	53,3	93,3
5,00	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

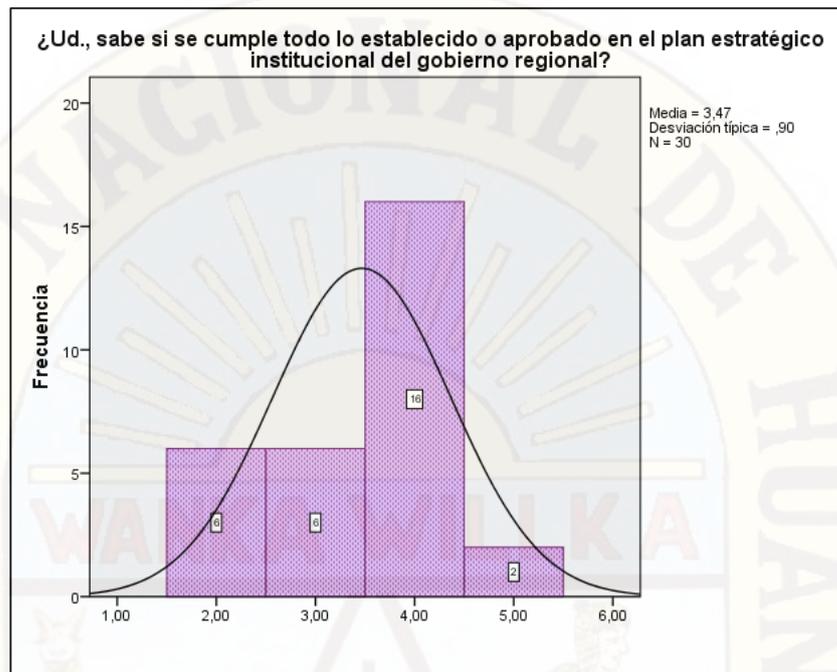
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 16 encuestados que representa el 53.3% del total, que frecuentemente conocen el cumplimiento del plan estratégico institucional del gobierno regional.
- 6 encuestados (20.0%), indican que algunas veces conocen tienen el conocimiento sobre el cumplimiento de lo establecido sobre el plan estratégico institucional del gobierno regional.
- 6 encuestados (20.0%), indican que ocasionalmente conocen el cumplimiento de lo aprobado del plan estratégico institucional del gobierno regional.
- 2 encuestados (6.7%), indican que siempre están informados sobre el cumplimiento de lo establecido sobre el plan estratégico institucional del gobierno regional.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (53.3%) con frecuencia tienden a saber sobre el cumplimiento del plan estratégico institucional de acuerdo a lo establecido y aprobado por el gobierno regional.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 23



Pregunta N° 24 ¿Conoce Ud., si en su oficina donde labora, los programas estratégicos de la institución se cumplen de una manera eficiente y eficaz?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 24: Frecuencias pregunta 24.

¿Conoce Ud., si en su oficina donde labora, los programas estratégicos de la institución se cumplen de una manera eficiente y eficaz?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	4	13,3	13,3	13,3
3,00	11	36,7	36,7	50,0
Válidos 4,00	10	33,3	33,3	83,3
5,00	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

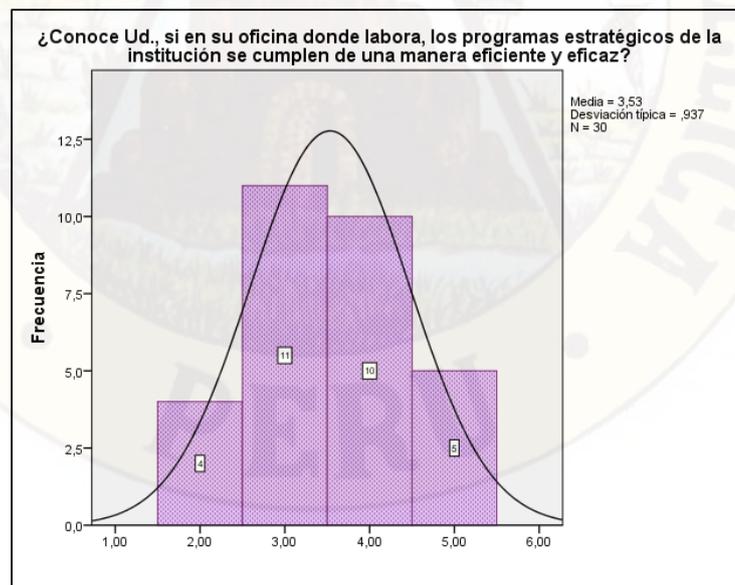
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 11 encuestados que representa el 36.7% del total, indican que algunas veces tienen el conocimiento de que la oficina en donde laboran cumplen con los programas estratégicos de la institución.
- 10 encuestados (33.3%), indican que de manera frecuente saben que la oficina en donde laboran cumplen con los programas estratégicos de la institución y de manera eficaz.
- 5 encuestados (16.7%), indican que siempre saben que la oficina en donde laboran cumplen con los programas estratégicos de la institución de manera eficaz.
- 4 encuestados (13.3%), indican que ocasionalmente se informan que la oficina en donde laboran cumplen con los programas estratégicos de la institución de forma eficaz.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (36.7%) de los trabajadores indican que algunas veces se informan que la oficina en cual labora realiza y cumple con los programas estratégicos de la institución de una forma eficiente y eficaz.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 24



Pregunta N° 25 ¿En el gobierno regional, las metas presupuestarias se llevan a cabo de acuerdo a los objetivos institucionales?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 25: Frecuencias pregunta 25.
¿En el gobierno regional, las metas presupuestarias se llevan a cabo de acuerdo a los objetivos institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	3	10,0	10,0	10,0
3,00	11	36,7	36,7	46,7
Válidos 4,00	11	36,7	36,7	83,3
5,00	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

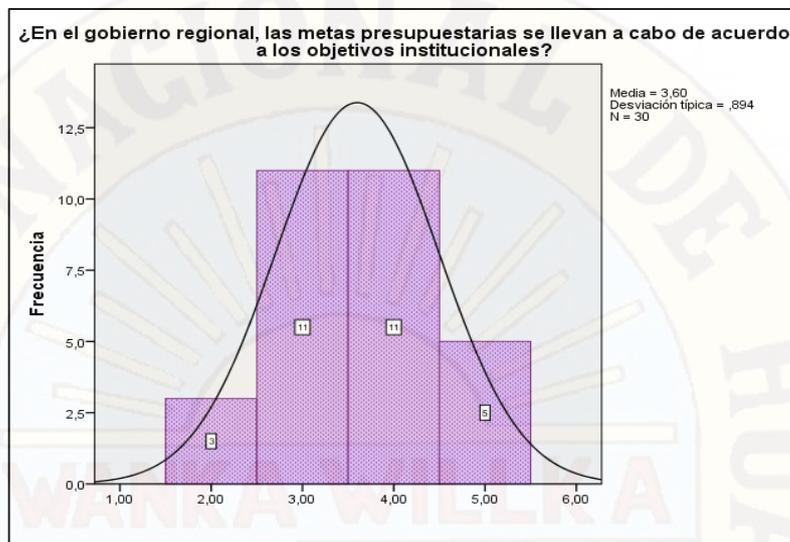
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 11 encuestados que representa el 36.7% del total, indican con frecuencia que en el gobierno regional las metas presupuestarias se lleva a cabo de acuerdo con los objetivos.
- 11 encuestados (36.7%), indican algunas veces saben que en el gobierno regional las metas presupuestarias se lleva a cabo de acuerdo con los objetivos.
- 5 encuestados (16.7%), que siempre conocen que en el gobierno regional las metas presupuestarias se lleva a cabo de acuerdo con los objetivos.
- 3 encuestados (10.0%), indican que ocasionalmente tienen el conocimiento que en el gobierno regional las metas presupuestarias se lleva a cabo de acuerdo con los objetivos.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (36.7%) de manera frecuente tienen el conocimiento que dentro del gobierno regional las metas presupuestarias se desarrollan en relación a los objetivos establecidos

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 25



Pregunta N° 26 ¿Las autoridades del gobierno regional, hacen conocer a los trabajadores si se cumplieron con las metas presupuestarias?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 26: Frecuencias pregunta 26.

¿Las autoridades del gobierno regional, hacen conocer a los trabajadores si se cumplieron con las metas presupuestarias?

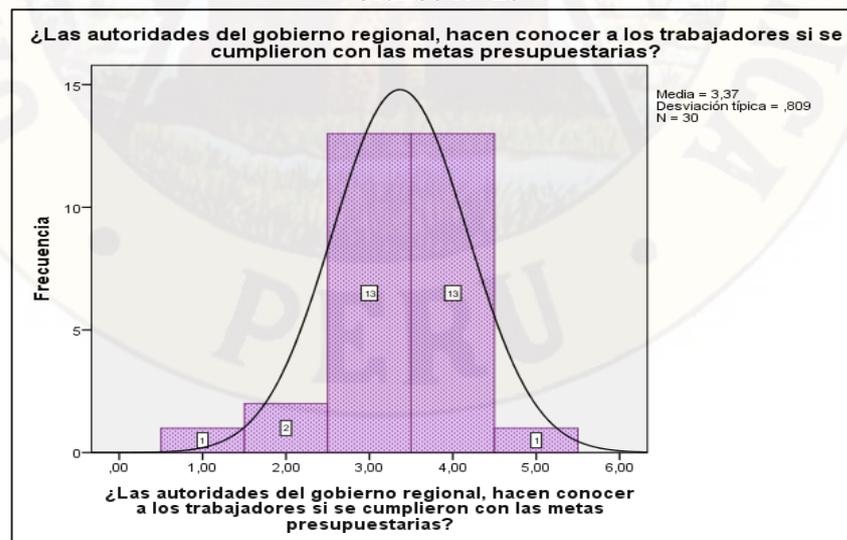
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1,00	3,3	3,3	3,3
	2,00	6,7	6,7	10,0
	3,00	13	43,3	53,3
	4,00	13	43,3	96,7
	5,00	1	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 13 encuestados que representa el 43.3% del total, que algunas veces saben que las autoridades del gobierno regionales informa a los trabajadores sobre el resultado de las metas presupuestarias.
- 13 encuestados (43.3%), indican que frecuentemente conocen, que las autoridades del gobierno regionales informa a los trabajadores sobre el cumplimiento de las metas presupuestarias.
- 2 encuestados (6.7%), indican que ocasionalmente se informan que las autoridades del gobierno regionales da el conocimiento a los trabajadores sobre los resultado de las metas presupuestarias.
- 1 encuestados (3.3%), indican que siempre saben que las autoridades del gobierno regionales informa a los trabajadores sobre el resultado de las metas presupuestarias.
- 1 encuestados (3.3%), indican que nunca están enterados que las autoridades del gobierno regionales informa a los trabajadores sobre el resultado de las metas presupuestarias.

Se deduce que la mayoría de los encuestados 43.3% que algunas veces conocen que las autoridades del gobierno regional realiza una sección con el fin de dar información a los trabajadores sobre el cumplimiento de metas presupuestaria

Gráfico N° 26



Pregunta N° 27 ¿Los diferentes planes que se elaboran en el gobierno regional, para la solución de algún problema, ha dado solución a esos problemas?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 27: Frecuencias pregunta 27.

¿Los diferentes planes que se elaboran en el gobierno regional, para la solución de algún problema, ha dado solución a esos problemas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	1	3,3	3,3	3,3
3,00	16	53,3	53,3	56,7
Válidos 4,00	11	36,7	36,7	93,3
5,00	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

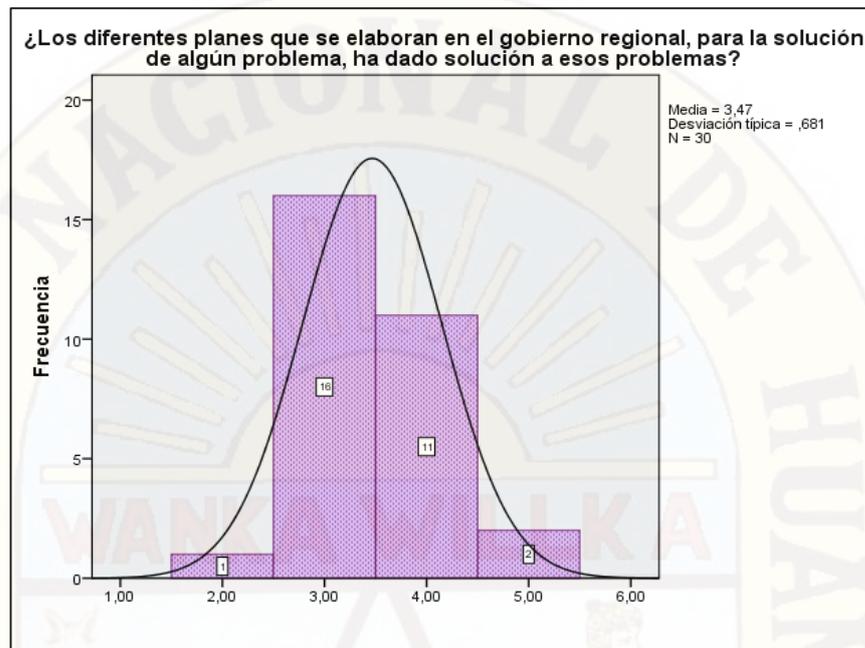
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 16 encuestados que representa el 53.3% del total, indican que algunas veces tienden a saber que los planes que se elaboran en el gobierno regional dan soluciones a los problemas.
- 11 encuestados (36.7%), indican que frecuentemente están al tanto que los planes que se elaboran en el gobierno regional dan soluciones a los problemas.
- 2 encuestados (6.7%), indican que siempre conocen sobre los planes que se elaboran en el gobierno regional dan soluciones a los problemas.
- 1 encuestados (3.3%), indican que ocasionalmente se entera que los planes que se elaboran en el gobierno regional dan soluciones a los problemas.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (53.3%) afirman que algunas veces los diferentes planes en función a la solución de problemas que elabora el gobierno regional da soluciones a problemas que ocurre dentro de la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 27



Pregunta N° 28 ¿Los planes estratégicos, los PDC y otros planes de suma importancia en el gobierno regional, han sido dados a conocer el personal de la institución?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 28: Frecuencias pregunta 28.

¿Los planes estratégicos, los PDC y otros planes de suma importancia en el gobierno regional, han sido dados a conocer el personal de la institución?

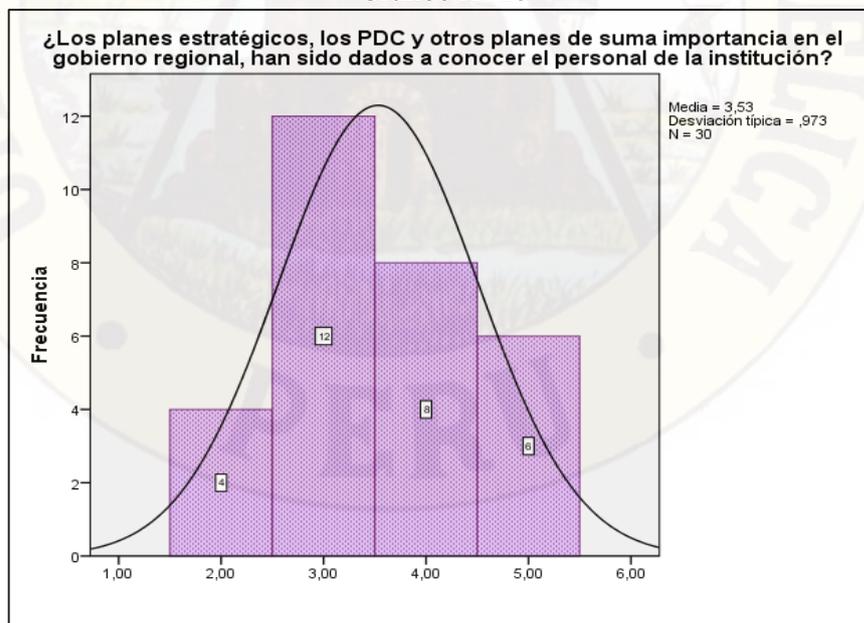
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2,00	4	13,3	13,3
	3,00	12	40,0	53,3
Válidos	4,00	8	26,7	80,0
	5,00	6	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 12 encuestados que representa el 40.0% del total, indican que algunas veces se da conocer al personal de la institución sobre los planes estratégicos, los PDC y otros planes más importantes en el gobierno regional.
- 8 encuestados (26.7%), indican que frecuentemente se da conocer al personal de la institución sobre los planes estratégicos, los PDC y otros planes más importantes en el gobierno regional.
- 6 encuestados (20.0%), que siempre dan a conocer al personal de la institución sobre los planes estratégicos, los PDC y otros planes más importantes en el gobierno regional.
- 4 encuestados (13.3%), indican que ocasionalmente se da conocer al personal de la institución sobre los planes estratégicos, los PDC y otros planes más importantes en el gobierno regional.

Se deduce que el 40.0% afirman que algunas veces los planes estratégicos, los PDC y otros planes importantes se da a conocer a los personales del gobierno regional

Grafico N° 28



Pregunta N° 29 ¿Para Ud., su jefe inmediato superior, cumple con sus actividades en forma eficiente y eficaz?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 29: Frecuencias pregunta 29.

¿Para Ud., su jefe inmediato superior, cumple con sus actividades en forma eficiente y eficaz?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	3	10,0	10,0	10,0
3,00	14	46,7	46,7	56,7
4,00	13	43,3	43,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

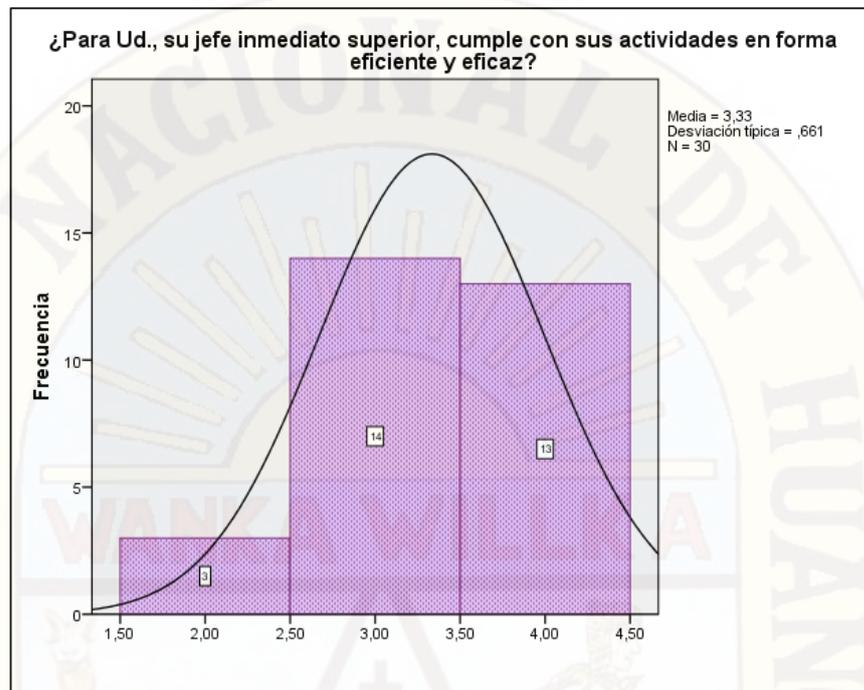
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 14 encuestados que representa el 46.7% del total, que algunas veces los trabajadores indican que su jefe inmediato cumple con sus labores de manera eficiente y eficaz.
- 13 encuestados (43.3%), indican que frecuentemente los trabajadores afirman que su jefe inmediato cumple con sus labores de manera eficiente y eficaz.
- 3 encuestados (10.0%), que ocasionalmente los trabajadores afirman que su jefe inmediato cumple con sus labores de manera eficiente y eficaz.

Se deduce que el 46.7% de los encuestados indican que algunas veces, su jefe superior inmediato cumple con sus labores y actividades correspondientes de una manera eficiente y eficaz dentro de la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 29



Pregunta N° 30 ¿Cumple con las actividades y funciones dentro de su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 30: Frecuencias pregunta 30.

¿Cumple con las actividades y funciones dentro de su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución regional?

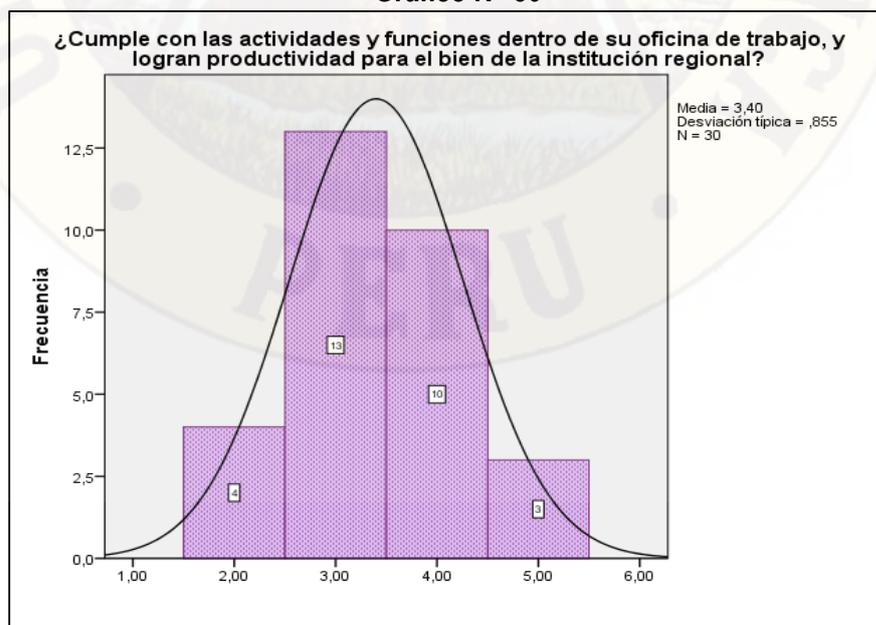
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	4	13,3	13,3	13,3
3,00	13	43,3	43,3	56,7
Válidos 4,00	10	33,3	33,3	90,0
5,00	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 13 encuestados que representa el 43.3% del total, indican que algunas veces los trabajadores Cumple con las actividades y funciones en su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución.
- 10 encuestados (33.3%), indican que frecuentemente los trabajadores Cumple con las actividades y funciones en su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución.
- 4 encuestados (13.3%), indican que ocasionalmente los trabajadores Cumple con las actividades y funciones en su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución.
- 3 encuestados (10.0%), indican que siempre los trabajadores Cumple con las actividades y funciones en su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución.
- Se deduce que la mayoría de los encuestados el (43.3%) de los trabajadores algunas veces Cumple con las actividades y funciones en su oficina de trabajo, que logran productividad para el bien de la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 30



Pregunta N° 31 ¿Usted., si en la gerencia de presupuesto, la programación de ingresos y gastos, actualizan periódicamente?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 31: Frecuencias pregunta 31.

¿Usted., si en la gerencia de presupuesto, la programación de ingresos y gastos, actualizan periódicamente?

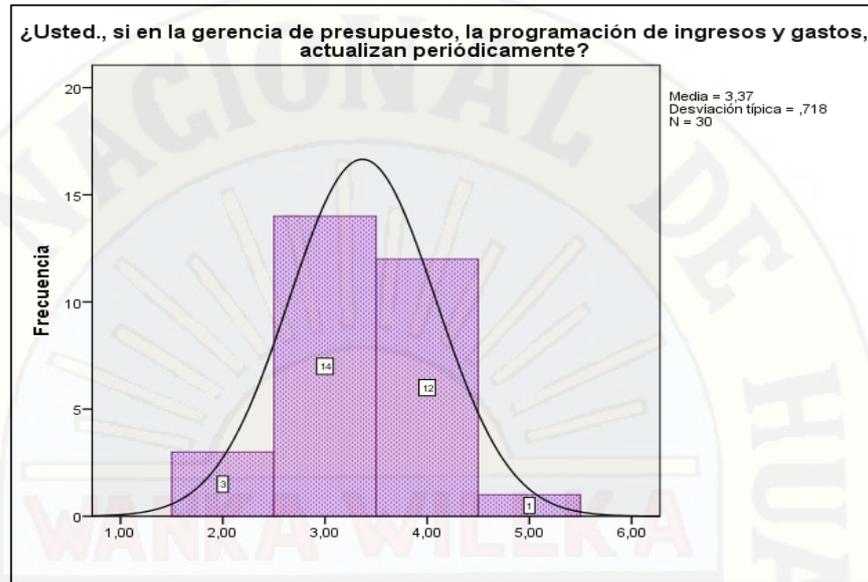
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	3	10,0	10,0	10,0
3,00	14	46,7	46,7	56,7
Válidos 4,00	12	40,0	40,0	96,7
5,00	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 14 encuestados que representa el 46.7% del total, algunas veces los trabajadores en la gerencia de presupuestos actualizan la programación de ingresos y gastos
- 12 encuestados (40.0%), indican que frecuentemente los trabajadores en la gerencia de presupuestos actualizan la programación de ingresos y gastos
- 3 encuestados (10.0%), indican ocasionalmente se da la actualización de la programación de ingresos y gastos
- 1 encuestados (3.3%), indican siempre se da la actualización de la programación de ingresos y gastos dentro del gobierno regional.
- Se concluye que la mayoría de los encuestados (46.7%) consideran que algunas veces en la oficina de gerencia de presupuestos se da la la actualización la programación de ingresos y gastos de forma periódicamente.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Grafico N° 31



Pregunta N° 32 ¿A Ud., en algún momento le informaron que la programación de ingresos y gastos es la estimación de los cálculos anticipados de manera mensual en los ingresos y gastos que son considerados para un año fiscal?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 32: Frecuencias pregunta 32.

¿A Ud., en algún momento le informaron que la programación de ingresos y gastos es la estimación de los cálculos anticipados de manera mensual en los ingresos y gastos que son considerados para un año fiscal?

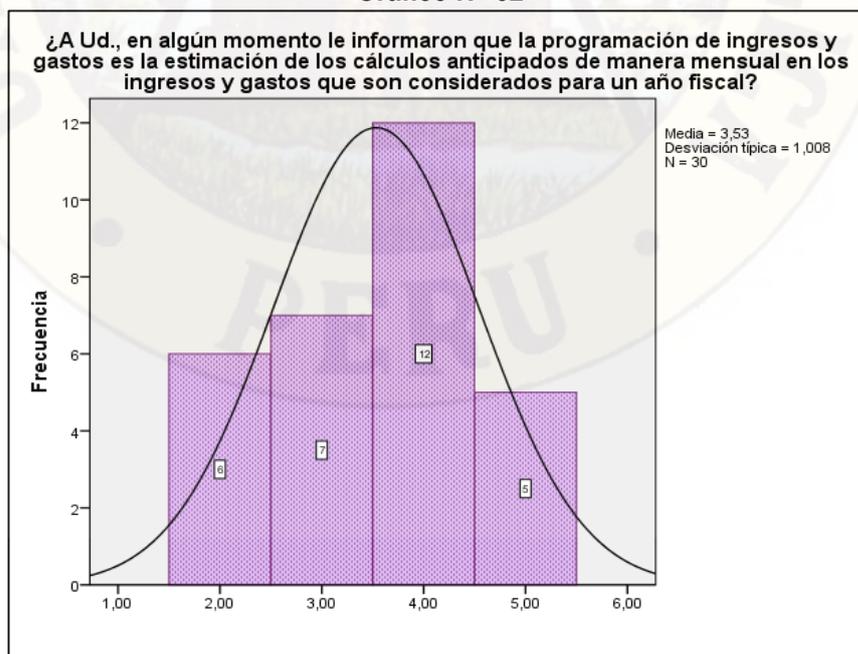
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	6	20,0	20,0	20,0
	7	23,3	23,3	43,3
Válidos	12	40,0	40,0	83,3
	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 12 encuestados que representa el 40.0% del total, indican que de manera frecuente le dan información sobre la programación de los ingresos y gastos que es un cálculo anticipado mensual y que esto son considerados para el año fiscal.
- 7 encuestados (23.3%), indican que algunas veces les da información sobre la programación de los ingresos y gastos que es un cálculo anticipado mensual y que esto son considerados para el año fiscal.
- 6 encuestados (20.0%), indican que ocasionalmente saben sobre la programación de los ingresos y gastos que es un cálculo anticipado mensual y que esto son considerados para el año fiscal.
- 5 encuestados (16.7%), indican que siempre le da información sobre la programación de los ingresos y gastos que es un cálculo anticipado mensual y que esto son considerados para el año fiscal.
- Se concluye que la mayoría de los encuestados (40.0%) frecuentemente afirman que si les informan sobre la programación de los ingresos y gastos que es un cálculo anticipado mensual y que esto posteriormente se considerados para el año fiscal.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 32



Pregunta N° 33 ¿Dentro de su oficina de trabajo Ud., y sus compañeros lograron cumplir con los objetivos que se trazaron?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 33: Frecuencias pregunta 33.

¿Dentro de su oficina de trabajo Ud., y sus compañeros lograron cumplir con los objetivos que se trazaron?

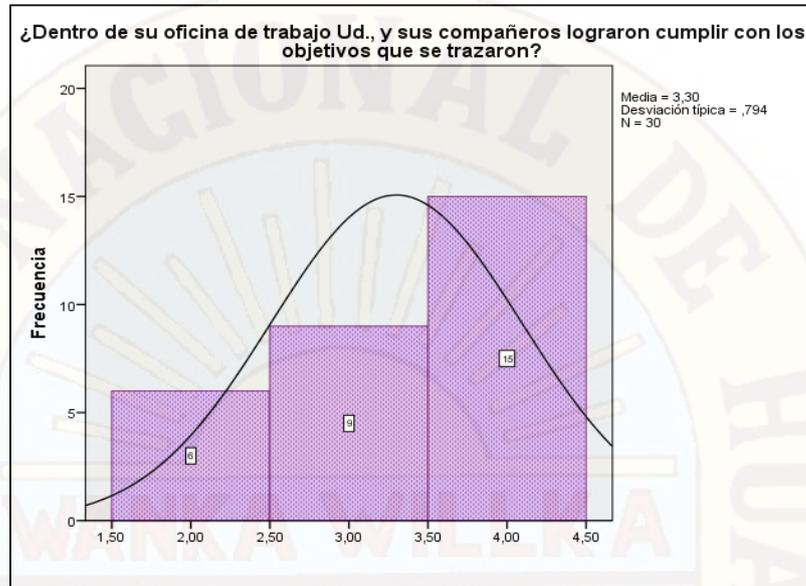
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2,00	6	20,0	20,0
Válidos	3,00	9	30,0	50,0
	4,00	15	50,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% del total con frecuencia menciona que los trabajadores logran cumplir con los objetivos que se trazaron.
- 9 encuestados (30.0%), del total indican algunas veces los trabajadores logran cumplir con los objetivos dentro de su centro de labor.
- 6 encuestados (20.0%), indican que ocasionalmente los trabajadores logran cumplir con los objetivos que se propone.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (50.0%) de los trabajadores indica que con frecuencia logran cumplir con todas las actividades y objetivos que se proponen.

Grafico N° 33



Pregunta N° 34 ¿Para Ud., las autoridades y funcionarios del gobierno regional, cumplieron sus objetivos anualmente?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 34: Frecuencias pregunta 34.

¿Para Ud., las autoridades y funcionarios del gobierno regional, cumplieron sus objetivos anualmente?

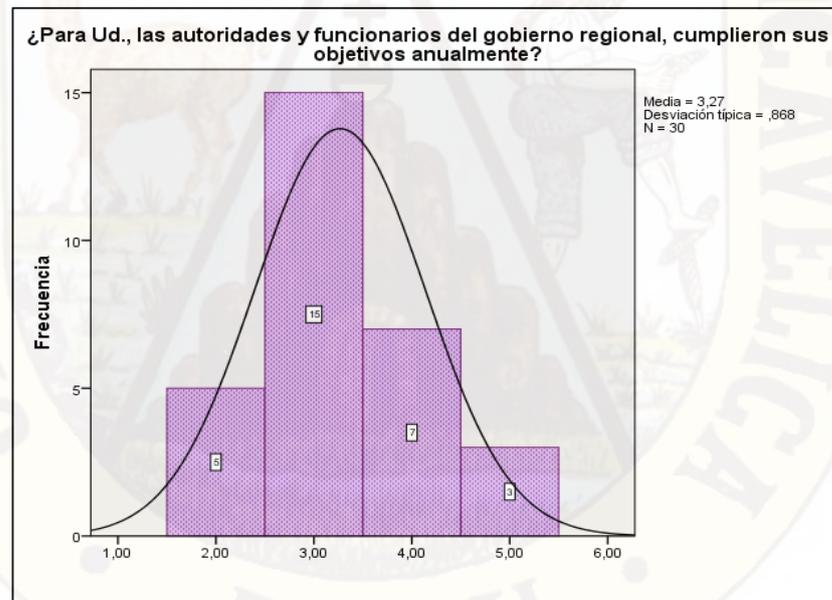
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	5	16,7	16,7	16,7
	15	50,0	50,0	66,7
Válidos	7	23,3	23,3	90,0
	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 15 encuestados que representa el 50.0% afirman que algunas veces las autoridades y funcionarios del gobierno regional cumplen con sus objetivos anuales.
- 7 encuestados (23.3%), indican que con frecuencia los trabajadores y funcionarios del gobierno regional cumplen con sus objetivos anuales.
- 5 encuestados (16.7%), indican que ocasionalmente las autoridades y funcionarios del gobierno regional cumplen con sus objetivos anuales.
- 3 encuestados (10.0%), indican que siempre las autoridades y funcionarios del gobierno regional cumplen con sus objetivos anuales.
- Se concluye que la mayoría de los encuestados (50.0%) indican que algunas veces las autoridades y funcionarios del gobierno regional cumplen con sus objetivos anuales.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 34



Pregunta N° 35 ¿Alguna vez Ud., fue comunicado por los responsables del manejo presupuestal, referente a la ejecución de la metas presupuestarias?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 35: Frecuencias pregunta 35.
¿Alguna vez Ud., fue comunicado por los responsables del manejo presupuestal, referente a la ejecución de la metas presupuestarias?

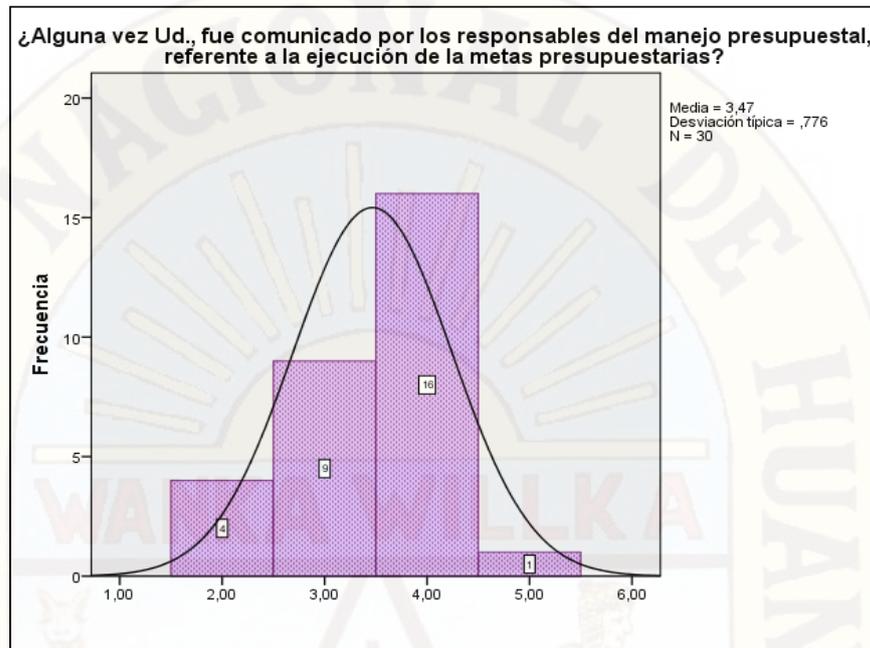
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	4	13,3	13,3	13,3
3,00	9	30,0	30,0	43,3
Válidos 4,00	16	53,3	53,3	96,7
5,00	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 16 encuestados que representa el 53.3% afirma que frecuentemente los trabajadores son comunicados por los encargados de manejo presupuestal acerca de la ejecución de las metas presupuestarias.
- 9 encuestados (30.0%), indican que algunas veces los trabajadores son comunicados por los encargados de manejo presupuestal acerca de la ejecución de las metas presupuestarias.
- 4 encuestados (13.3%), mencionan que ocasionalmente los trabajadores son comunicados por los encargados de manejo presupuestal acerca de la ejecución de las metas presupuestarias.
- 1 encuestados (3.3%), indican que siempre los trabajadores son comunicados por los encargados de manejo presupuestal acerca de la ejecución de las metas presupuestarias.

Se concluye que la mayoría de los encuestados (53.3%) frecuentemente afirman que sus compañeros de trabajo reciben la información por los responsables del manejo de presupuestos acerca de las ejecuciones que se realizan de las metas presupuestales.

GRAFICO N° 35



Pregunta N° 36 ¿Sabe Ud., si la ejecución de las metas presupuestarias, fue algo de mucha importancia para la toma de decisiones en el gobierno regional?

Escala de valoración	Nunca	Ocasionalmente	Algunas veces	Frecuentemente	Siempre
	1	2	3	4	5

Ante esta pregunta, los resultados fueron los siguientes:

Tabla N° 36: Frecuencias pregunta 36.

¿Sabe Ud., si la ejecución de las metas presupuestarias, fue algo de mucha importancia para la toma de decisiones en el gobierno regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2,00	2	6,7	6,7	6,7
3,00	17	56,7	56,7	63,3
Válidos 4,00	6	20,0	20,0	83,3
5,00	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

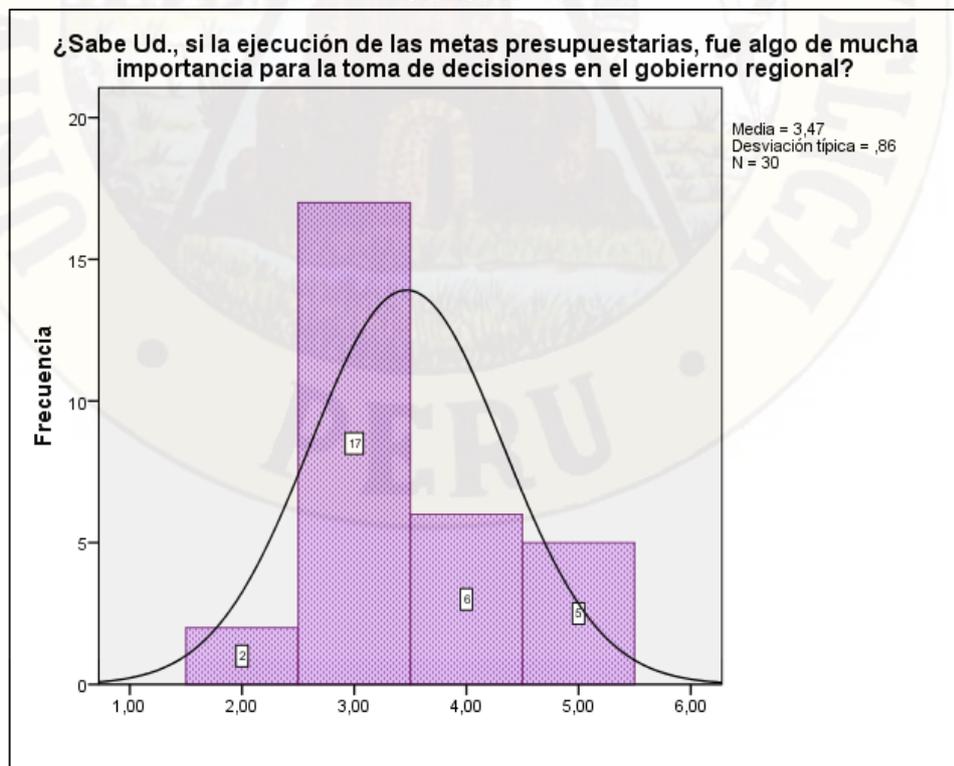
Los resultados obtenidos muestran los siguientes resultados.

- 17 encuestados que representa el 56.7% indican que algunas veces conocen que la ejecución de metas presupuestarias es importante para la toma de decisiones en la institución.
- 6 encuestados (20.0%), indican que frecuentemente conocen que la ejecución de metas presupuestarias es importante para la toma de decisiones en la institución.
- 5 encuestados (16.7%), indican siempre conocen que la ejecución de metas presupuestarias es importante para la toma de decisiones en la institución.
- 2 encuestados (6.7%), indican ocasionalmente se informan que la ejecución de metas presupuestarias es importante para la toma de decisiones en la institución.

Se deduce que la mayoría de los encuestados (56.7%) algunas veces están informados sobre las ejecuciones que se realizan sobre las metas presupuestarias y que considera que es importante para la toma de decisiones dentro de la institución.

Esto se visualiza de mejor forma en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 36



4.2. Descripción de resultados según tablas cruzadas de dimensiones.

Las tablas de contingencia nos permiten realizar comparaciones de Relación/Independencia entre dos o más variables categóricas, ya de tipo Ordinal. En este tipo de tablas se definen las categorías de una variable a través de la frecuencia o el porcentaje de las categorías de una segunda variable.

Las tabulaciones cruzadas, también llamadas tablas cruzadas, tablas bivariadas y tablas de dos variables, se utilizan para determinar si una variable dada se asocia con otra variable, por lo general con datos categóricos. Normalmente se utilizan en la prueba de hipótesis. Aunque el concepto detrás de la prueba es relativamente simple, la interpretación de los resultados de la tabulación cruzada requiere algo de práctica en dominar, sobre todo en SPSS que tiende a producir más datos en la ventana de salida de los que realmente se necesitan.

1. Tabla cruzada entre la Variable “Control interno”, dimensión “Ambiente de control” y Variable “Procesos presupuestales”, dimensión “Programación”.

Los resultados obtenidos han sido los siguientes:

Tabla N° 37: Tabla cruzada de dimensiones “Ambiente de control” - “Programación”.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Amb_Con * Progra	30	100,0%	0	0,0%	30	100,0%

Tabla N° 38: Tabla de correlación de dimensiones cruzadas “Ambiente de control” - “Programación”

Medidas simétricas

	Valor	Error estandarizado o asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal				
Tau-b de Kendall	,348	,161	2,147	,032
Tau-c de Kendall	,323	,151	2,147	,032
Correlación de Spearman	,427	,192	2,502	,018 ^c
Intervalo por intervalo				
R de Pearson	,576	,166	3,730	,001 ^c
N de casos válidos	30			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

La correlación entre las dimensiones “Ambiente de control” - “Programación” es positiva y es de 0.427 según el análisis correlacional de spearman.

Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 1, la correlación es fuerte y directa, será tanto más fuerte cuando se aproxime a 1. Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 0, la correlación es débil. (Fernandez D. J., 2007).

De acuerdo a los resultados obtenidos, tenemos 0.576 según la correlación R de Pearson, el cual ayuda a entender que el coeficiente de correlación es positivo, y es directa. Como el coeficiente de correlación está próximo a 1 la correlación es fuerte.

2. Tabla cruzada entre la Variable “Control interno”, dimensión “Evaluación de riesgo” y Variable “Procesos presupuestales”, dimensión “Formulación”.

Los resultados obtenidos han sido los siguientes:

Tabla N° 39: Tabla cruzada de dimensiones “Evaluación de riesgo” - “Formulación”.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Eva_Rie * Formu	30	100,0%	0	0,0%	30	100,0%

Tabla N° 40: Tabla de correlación de dimensiones cruzadas “Evaluación de riesgo” - “Formulación”.

Medidas simétricas

		Valor	Error estandarizado asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,240	,147	1,607	,108
	Tau-c de Kendall	,229	,142	1,607	,108
	Correlación de Spearman	,297	,183	1,643	,112 ^c
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,491	,159	2,981	,006 ^c
N de casos válidos		30			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

La correlación entre las dimensiones “Evaluación de riesgo” - “Formulación” es positiva y es de 0.297 según el análisis correlacional de spearman.

Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 1, la correlación es fuerte y directa, será tanto más fuerte cuando se aproxime a 1. Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 0, la correlación es débil. (Fernandez D. J., 2007).

De acuerdo a los resultados obtenidos, tenemos 0.491 según la correlación R de Pearson, el cual ayuda a entender que el coeficiente de correlación es positivo, débil. Como el coeficiente de correlación está próximo a 0 la correlación es débil.

3. Tabla cruzada entre la Variable “Control interno”, dimensión “Actividades de control” y Variable “Procesos presupuestales”, dimensión “Aprobación”.

Los resultados obtenidos han sido los siguientes:

Tabla N° 41: Tabla cruzada de dimensiones “Actividades de control” - “Aprobación”.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Act_Con * Aprob	30	100,0%	0	0,0%	30	100,0%

Tabla N° 42: Tabla de correlación de dimensiones cruzadas “Actividades de control” - “Aprobación”.

Medidas simétricas

		Valor	Error estandarizado o asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,441	,132	3,182	,001
	Tau-c de Kendall	,442	,139	3,182	,001
	Correlación de Spearman	,543	,153	3,422	,002 ^c
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,550	,133	3,481	,002 ^c
N de casos válidos		30			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

La correlación entre las dimensiones “Aprobación” - “Factores ambientales o higiénicos” es positiva débil y es de 0.543 según el análisis correlacional de R de Spearman.

Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 1, la correlación es fuerte y directa, será tanto más fuerte cuando se aproxime a 1. Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 0, la correlación es débil. (Fernandez D. J., 2007).

De acuerdo a los resultados obtenidos, tenemos 0.550 según la correlación R de Pearson, el cual ayuda a entender que el coeficiente de correlación es positivo y es directa. Como el coeficiente de correlación está próximo a 1 más la correlación es fuerte.

4. Tabla cruzada entre la Variable “Control interno”, dimensión “Actividades de supervisión” y Variable “Procesos presupuestales”, dimensión “Ejecución y control”.

Los resultados obtenidos han sido los siguientes:

Tabla N° 43: Tabla cruzada de dimensiones “Actividades de supervisión” - “Ejecución y control”.

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Apro * Fac_Amb_Hig	107	99,1%	1	0,9%	108	100,0%

Tabla N° 44: Tabla de correlación de dimensiones cruzadas “Aprobación” - “Factores ambientales o higiénicos”.

Medidas simétricas

		Valor	Error estandarizado o asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,441	,132	3,182	,001
	Tau-c de Kendall	,442	,139	3,182	,001
	Correlación de Spearman	,543	,153	3,422	,002 ^c
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,550	,133	3,481	,002 ^c
N de casos válidos		30			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

La correlación entre las dimensiones “Aprobación” - “Factores ambientales o higiénicos” es positiva débil y es de 0.543 según el análisis correlacional de R de Spearman.

Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 1, la correlación es fuerte y directa, será tanto más fuerte cuando se aproxime a 1. Si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 0, la correlación es débil. (Fernandez D. J., 2007).

De acuerdo a los resultados obtenidos, tenemos 0.550 según la correlación R de Pearson, el cual ayuda a entender que el coeficiente de correlación es positivo y es directa. Como el coeficiente de correlación está próximo a 1 más la correlación es fuerte.

4.3. Prueba de hipótesis.

Hipótesis general.

Para determinar si existe una la correlación en la población, debemos probar la significancia de la r obtenida (robt). Desde luego este es el mismo procedimiento todo el tiempo para probar hipótesis, el coeficiente de correlación de la población se simboliza con la letra griega “p” (rho).

- Una hipótesis alternativa no direccional afirma $p \neq 0$
- Una hipótesis alternativa direccional afirma que p es positiva o negativa según la dirección predicha de la correlación.

La hipótesis nula se prueba al suponer que el conjunto de muestras de X y Y puntajes que tienen una correlación igual a rotb es una muestra aleatoria de una población en la cual $p = 0$. (Pagano, 2011).

Para probar el significado de la correlación obtenido en el presente trabajo de investigación, “**Control Interno y su influencia en los procesos presupuestarios del Gobierno Regional de Huancavelica - 2016**”, contamos con 30 encuestados los cual son muestra aleatoria de la población de trabajadores administrativos que vienen laborando en el año fiscal 2016, y que deseamos determinar si existe una correlación en la población, para ello utilizaremos la correlación de Pearson para tomar nuestra decisión.

Tabla N° 45: Correlaciones de hipótesis general

Correlaciones

		Con_Int	Proc_Pres
Con_Int	Correlación de Pearson	1	,714**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Proc_Pres	Correlación de Pearson	,714**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Dado que:

De la tabla de valores. $gl = N = 30 - 2$ y $\alpha = 0.01$ bilateral. El resultado de la correlación según Pearson es 0.714, lo que significa que la correlación positiva fuerte y es significativa en el nivel de 0.01 (bilateral), por tanto es válida la correlación entre el Control interno y el Procesos presupuestarios, habiendo utilizado la escala de medición ordinal.

De acuerdo a los resultados también podemos indicar que la probabilidad de error es de 1%, el cual puede verificarse en la tabla de correlación.

Tabla N° 461: Correlaciones de hipótesis general
Correlaciones

		Con_Int	Proc_Pres
Tau_b de Kendall	Con_Int	1,000	,473**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Proc_Pres	Coeficiente de correlación	,473**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30
Rho de Spearman	Con_Int	1,000	,618**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Proc_Pres	Coeficiente de correlación	,618**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

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

Dado que:

De la tabla de valores. $gl = N = 30 - 2$ y $\alpha = 0.01$ bilateral. El resultado de la correlación según Rho de Spearman es 0.618, lo que significa que la correlación es **directa y significativa fuerte** (Promedio cercano a 1 fuerte), por tanto es válida la correlación entre el Control Interno y el Procesos presupuestales, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Hipótesis específicas.

Resultados hipótesis específica 1.

**Tabla N° 472: Correlaciones de hipótesis específica 1.
Correlaciones**

		Amb_Con	Proc_Pres
Amb_Con	Correlación de Pearson	1	,472**
	Sig. (bilateral)		,008
	N	30	30
Proc_Pres	Correlación de Pearson	,472**	1
	Sig. (bilateral)	,008	
	N	30	30

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

Dado que:

De la tabla de valores. $gl = N = 30$ y $\alpha = 0.01$ (Bilateral). El resultado de la correlación según Pearson es 0.472, lo que significa que la correlación es positiva débil y significativa en el nivel de 0.01 bilateral, por tanto es válida la correlación entre la programación y desempeño laboral, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Tabla N° 483: Correlaciones de hipótesis específica 1 según Rho de Spearman.

Correlaciones

		Amb_Con	Proc_Pres
Rho de Spearman	Amb_Con		
	Coeficiente de correlación	1,000	,349
	Sig. (bilateral)	.	,059
	N	30	30
Proc_Pres	Coeficiente de correlación	,349	1,000
	Sig. (bilateral)	,059	.
	N	30	30

De la tabla de valores. $gl = N = 30 - 2$ y $\alpha = 0.01$ bilateral. El resultado de la correlación según Rho de Spearman es 0.349, lo que significa que la correlación es **directa** débil significativa en el nivel de 0.59 bilateral (Promedio cercano a 1 fuerte), por tanto es válida la correlación entre la Ambiente de control y Procesos presupuestales, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Resultados hipótesis específica 2.

Tabla N° 494: Correlaciones de hipótesis específica 2.

		Eva_Rie	Proc_Pres
Eva_Rie	Correlación de Pearson	1	,588**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
Proc_Pres	Correlación de Pearson	,588**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

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

Dado que:

De la tabla de valores. $gl = N = 30$ y $\alpha = 0.01$ (Bilateral). El resultado de la correlación según Pearson es 0.588, lo que significa que la correlación es positiva fuerte en el nivel de 0.01 (bilateral), por tanto es válida la correlación entre la Evaluación de riesgo y los procesos presupuestales, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Tabla N° 505: Correlaciones de hipótesis específica 2 según Rho de Spearman.

		Eva_Rie	Proc_Pres
Eva_Rie	Coefficiente de correlación	1,000	,432*
	Sig. (bilateral)	.	,017
	N	30	30
Proc_Pres	Coefficiente de correlación	,432*	1,000
	Sig. (bilateral)	,017	.
	N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

De la tabla de valores. $gl = N = 30 - 2$ y $\alpha = 0.01$ bilateral. El resultado de la correlación según Rho de Spearman es 0.432, lo que significa que la correlación es **directa y significativa en el nivel de 0.017 bilateral** (Promedio cercano a 1 fuerte), por tanto es

válida la correlación entre la Evaluación de riesgo y los Procesos presupuestarios, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Resultados hipótesis específica 3.

Tabla N° 516: Correlaciones de hipótesis específica 3.
Correlaciones

		Act_Con	Proc_Pres
Act_Con	Correlación de Pearson	1	,694**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Proc_Pres	Correlación de Pearson	,694**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Dado que:

De la tabla de valores. $gl = N = 30$ y $\alpha = 0.01$ (Bilateral). El resultado de la correlación según Pearson es 0.694, lo que significa que la correlación es positiva fuerte en el nivel de 0.01, por tanto es válida la correlación entre la Actividades de control y Procesos presupuestales, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Tabla N° 527: Correlaciones de hipótesis específica 3 según Rho de Spearman.
Correlaciones

		Act_Con	Proc_Pres
Act_Con	Coefficiente de correlación	1,000	,553**
	Sig. (bilateral)	.	,002
	N	30	30
Proc_Pres	Coefficiente de correlación	,553**	1,000
	Sig. (bilateral)	,002	.
	N	30	30

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

De la tabla de valores. $gl = N = 30 - 2$ y $\alpha = 0.01$ bilateral. El resultado de la correlación según Rho de Spearman es 0.553, lo que significa que la correlación es **directa y significativa en el nivel de 0,002** (Promedio cercano a 1 fuerte), por tanto, es válida la correlación entre la Actividad de control y los procesos presupuestales, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Resultados hipótesis específica 4.

Tabla N° 538: Correlaciones de hipótesis específica 4.

Correlaciones

		Act_Sup	Proc_Pres
Act_Sup	Correlación de Pearson	1	,711**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Proc_Pres	Correlación de Pearson	,711**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Dado que:

De la tabla de valores. $gl = N = 30$ y $\alpha = 0.01$ (Bilateral). El resultado de la correlación según Pearson es 0.711, lo que significa que la correlación es positiva fuerte en el nivel de 0.01 bilateral, por tanto es válida la correlación entre la ejecución y el desempeño laboral, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

Tabla N° 549: Correlaciones de hipótesis específica 4 según Rho de Spearman.

Correlaciones

		Act_Sup	Proc_Pres
Rho de Spearman	Act_Sup	1,000	,719**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Proc_Pres	Coeficiente de correlación	,719**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

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

De la tabla de valores. $gl = N = 30 - 2$ y $\alpha = 0.01$ bilateral. El resultado de la correlación según Rho de Spearman es 0.719, lo que significa que la correlación es **directa y significativa** (Promedio cercano a 1 débil), por tanto, es válida la correlación entre la Actividad de supervisión y los procesos presupuestarios, siendo utilizada la escala de medición ordinal.

DISCUSIÓN.

La consecución de mayores niveles de productividad en el uso de los recursos públicos tiene relevancia tanto en un sentido microeconómico como en uno macroeconómico. Por un lado, la medición de la productividad de las instituciones públicas contribuye significativamente al control, análisis y crecimiento de la productividad, como también a las proyecciones y el proceso presupuestario, la reducción de costos, el incremento de beneficios directos por el aumento de los niveles de producción y una mejor calidad de bienes y servicios. Desde una perspectiva macroeconómica, el crecimiento de la productividad es una alternativa para reducir el déficit público, liberar recursos para reasignarlos y/o financiar nuevos programas. Considerando que el presupuesto público es la herramienta principal que tiene el gobierno para obtener buenos resultados de sus intervenciones en términos calidad, costo, eficiencia, efectividad, equidad y oportunidad; el sistema presupuestario necesita una estructura fiscal coherente que lo viabilice y un esquema de gestión que potencie el uso eficiente, productivo y eficaz de los recursos públicos. Sin embargo, en el caso del Perú, existe un significativo distanciamiento entre la formulación, diseño e implementación de políticas y los resultados que se obtienen de ellas.

Asimismo, es necesario darle un enfoque gerencial al manejo del presupuesto con elementos de simplificación, descentralización, responsabilidad, auditoría de resultados y rendición de cuentas para la evaluación de la eficiencia de la asignación y ejecución de recursos públicos. Es necesario superar la inercia y la ausencia de planificación en la formulación presupuestaria (reduciendo número de reasignaciones), evaluar usos alternativos de los recursos a partir de criterios de costo-efectividad, utilizar criterios técnicos estables, explícitos y transparentes para limitar la discrecionalidad de la asignación y ejecución; implementar mecanismos de rendición de cuentas que permitan identificar con claridad la eficiencia en la asignación y ejecución del gasto en cada dependencia y entidad pública; esquema de auditoría enfocado en resultados; formulación de indicadores estratégicos que revelen por sí mismos la presencia de problemas en el manejo presupuestario y que induzcan a su corrección.

El control del proceso presupuestario se realiza en tres instancias o niveles:

- **DNPP:** seguimiento de los niveles de ejecución de ingresos y gastos respecto al presupuesto autorizado y sus modificaciones
- **Contraloría General:** control de la legalidad y de la gestión
- **Congreso:** fiscaliza la ejecución presupuestaria

Cada entidad debe evaluar los resultados de su gestión en términos de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas presupuestarias.

El propósito es identificar los problemas presentados y determinar medidas correctivas que permitan mejorar la gestión del proceso presupuestario.

La evaluación se articula en torno a indicadores de naturaleza presupuestaria que se estiman tanto respecto del PIA como del PIM, y que corresponden a las dimensiones de:

- **Eficacia:** identifica el avance de la ejecución presupuestaria, es decir recursos ejecutados como proporción de los asignados.
- **Eficiencia:** determina la utilización de los recursos relacionándolos con los costos medios de cada meta.
- **Desempeño:** trata de determinar la “performance” de la gestión presupuestaria en términos de la prioridad de los objetivos dentro de los programas, el cumplimiento de las metas presupuestarias y el nivel de ejecución con relación al calendario de compromisos.
- **Operación:** evalúa ciertas partidas de gasto según los costos medios por funcionario.

Desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos, a través de la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia aun es débil o incipiente.

Esta situación se refleja en el informe emitido por la CGR para medir la percepción de las entidades con relación a la implementación del Sistema de Control Interno - año 2013, que muestra un índice promedio de 38%, que corresponde al percentil bajo; situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, como son los gestores y colaboradores, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.

La importancia del control de gestión sobre los presupuestos implica la búsqueda por incrementar la productividad a través del uso de los recursos públicos, no sólo se sustenta

en la escasez de los mismos, sino también en el reconocimiento del derecho que poseen los ciudadanos, como contribuyentes y usuarios de los servicios públicos a conocer el destino e impacto de dichos recursos y a ser tratados como “clientes” cuya satisfacción es de particular importancia. En esta medida, resulta necesario diseñar instrumentos de medición (o de aproximación) de los resultados obtenidos por los programas que conforman el gasto público a fin de avanzar hacia una cultura procesos presupuestarios por resultados que contribuirá a mejorar los niveles de Gobernabilidad Fiscal, más allá de las consecuencias directas en la mejora de la ejecución del gasto público y sus niveles de economía, eficiencia, calidad y eficacia en el logro de sus propósitos.

La medición del desempeño es realizada mayormente a través del uso de indicadores (cuantitativos y cualitativos). Como señala el Banco Mundial (1998), el uso de indicadores ayuda a responder a la cuestión sobre cómo saber cuándo una determinada acción ha tenido éxito y cuándo no. En general los indicadores de desempeño que han sido definidos como indicadores de insumo, producto, resultado e impacto (IPRI) son instrumentos de medición de las principales variables asociadas al cumplimiento de los objetivos, que a su vez constituyen una expresión cualitativa o cuantitativa concreta de lo que se pretende alcanzar con un objetivo específico establecido.

El Gobierno Regional de Huancavelica a través de sus diversas unidades orgánicas es responsable de satisfacer las demandas de la población a la que representa, para ello mediante la administración, que consiste en la aplicación de procedimientos, normas, reglas y principios con el objeto de atender las necesidades de la población, representando la unión de esfuerzos coordinados para el logro de un objetivo común, para ello es necesario contar con trabajadores capaces de prestar servicios públicos de manera continua, suficiente, rápido, seguro, económico, de calidad y eficiente. Ahora bien, si se desea prestar servicios bajo los criterios antes mencionados, es necesario contar con servidores cuya motivación laboral garantice el cumplimiento de funciones que se verá expresado en la prestación de servicios acorde a la necesidad. Entonces las relaciones interpersonales entre trabajadores de las instituciones tienen una enorme responsabilidad de aclarar a los servidores públicos que asumir un cargo público implica coadyuvar a la resolución de conflictos de interés común, así como a la satisfacción de las necesidades colectivas en aras de alcanzar el bien común.

De acuerdo con los resultados encontrados en la investigación se puede afirmar que existe una correlación entre el control interno y los procesos presupuestarios, el cual puede ser verificable según los resultados, ya que el personal administrativo del Gobierno Regional de Huancavelica se sienten comprometidos con la institución y que ha convertido las metas personales en metas institucionales, por lo cual los resultados en favor de la población es el reflejo de la actitud de compromiso, práctica de valores individuales, respeto al ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, actividades de supervisión que son demostrados en la disponibilidad laboral, cooperación entre compañeros de trabajo e iniciativa laboral en el que hacer institucional.

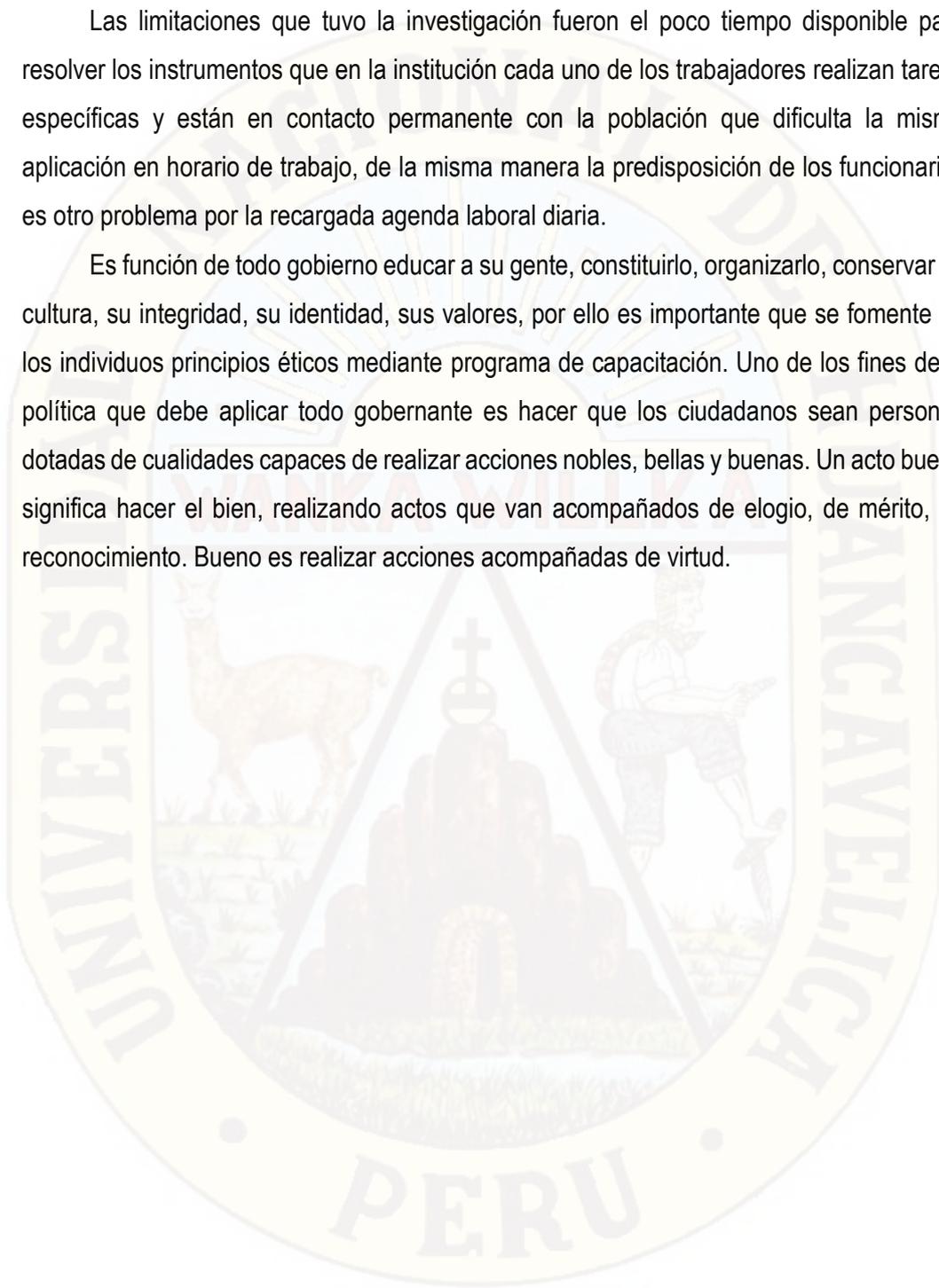
Si bien es cierto, se ha medido el grado de correlación de las variables Control Interno y los Procesos presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica, no se ha medido los “procesos presupuestarios y los resultados - PPR o grado de satisfacción de la población, así como también la calidad de servicio”, el cual permitirá un mejor análisis de la investigación debido a que puede demostrarse los presupuestos y la generación de servicios de calidad que posteriormente genera satisfacción de la población así como resultados para las gestiones gubernamentales,

Si el personal administrativo cuenta con asignación presupuestal adecuado ¿influirá en el desempeño laboral diario?, cabe preguntarse, ¿Se está satisfaciendo las necesidades de la población adecuadamente?, siendo un tema diferente de investigación que sería muy necesario desarrollarlo ya que permitirá medir los procesos presupuestarios y la satisfacción de los usuarios.

Por otro lado, en toda organización identificamos grupos laborales, los cuales son generados por propias acciones laborales diarias, mismas funciones encargadas o condición laboral, por eso es muy importante que estos grupos tengan metas y orienten sus energías en realizar y cumplir las funciones bajo marcos normativos aceptables por la sociedad e identificados al horizonte de la institución. En razón a ello también nos preguntamos ¿los servidores públicos nombrados o los servidores públicos contratados ofrecen mejor servicio?; a la población entendiendo que unos gozan de trabajo permanente y los otros de trabajo temporal; Invitando a realizar una evaluación del desempeño laboral con un grupo de prueba y un grupo de control; mediante la aplicación de programas de sensibilización motivacional y de compromisos.

Las limitaciones que tuvo la investigación fueron el poco tiempo disponible para resolver los instrumentos que en la institución cada uno de los trabajadores realizan tareas específicas y están en contacto permanente con la población que dificulta la misma aplicación en horario de trabajo, de la misma manera la predisposición de los funcionarios es otro problema por la recargada agenda laboral diaria.

Es función de todo gobierno educar a su gente, constituirlo, organizarlo, conservar su cultura, su integridad, su identidad, sus valores, por ello es importante que se fomente en los individuos principios éticos mediante programa de capacitación. Uno de los fines de la política que debe aplicar todo gobernante es hacer que los ciudadanos sean personas dotadas de cualidades capaces de realizar acciones nobles, bellas y buenas. Un acto bueno significa hacer el bien, realizando actos que van acompañados de elogio, de mérito, de reconocimiento. Bueno es realizar acciones acompañadas de virtud.



CONCLUSIONES

Una vez concluido el estudio de investigación, los resultados obtenidos del “Control Interno y su influencia en los Procesos Presupuestales del Gobierno Regional de Huancavelica - 2016”, se arribó a las siguientes conclusiones.

1. Se determinó que existe una relación positiva entre el Control Interno y los Procesos Presupuestales, puesto de que el resultado obtenida mediante el método de evaluación Rho de Spearman es 0.618, lo que significa que la correlación es directa y positiva fuerte siendo significativa, habiendo utilizada la escala de medición ordinal; el cual **valida la hipótesis general** planteado en el trabajo de investigación “El Control Interno se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016...”.
2. Se determinó que existe una relación positiva entre la dimensión Ambiente de control y variable Procesos presupuestales, dado de que el resultado obtenido mediante el método de evaluación Rho de Spearman es de 0.588, lo que significa que la correlación es directa y positiva siendo significativa en el nivel de 0.001, habiendo utilizada la escala de medición ordinal; el cual **valida la hipótesis específica 1** planteado en el trabajo de investigación; “El Ambiente de Control se relacionan directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016...”.
3. Se determinó que existe una relación positiva entre la dimensión Evaluación de riesgo y variable Procesos presupuestales, dado de que el resultado obtenido mediante el método de evaluación Rho de Spearman es de 0.432, lo que significa que la correlación es directa y positiva débil siendo significativa en el nivel de 0.017, habiendo utilizada la escala de medición ordinal; el cual **valida la hipótesis específica 2** planteado en el trabajo de investigación; “La Evaluación de Riesgos se relacionan directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016...”.

4. Se determinó que existe una relación positiva entre la dimensión Actividades de control y variable y los Procesos presupuestales, dado de que el resultado obtenido mediante el método de evaluación Rho de Spearman es de 0.553, lo que significa que la correlación es directa y positiva siendo significativa en el nivel de 0.02, habiendo utilizada la escala de medición ordinal; el cual **valida la hipótesis específica 3** planteado en el trabajo de investigación; “Las Actividades de Control se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016...”.

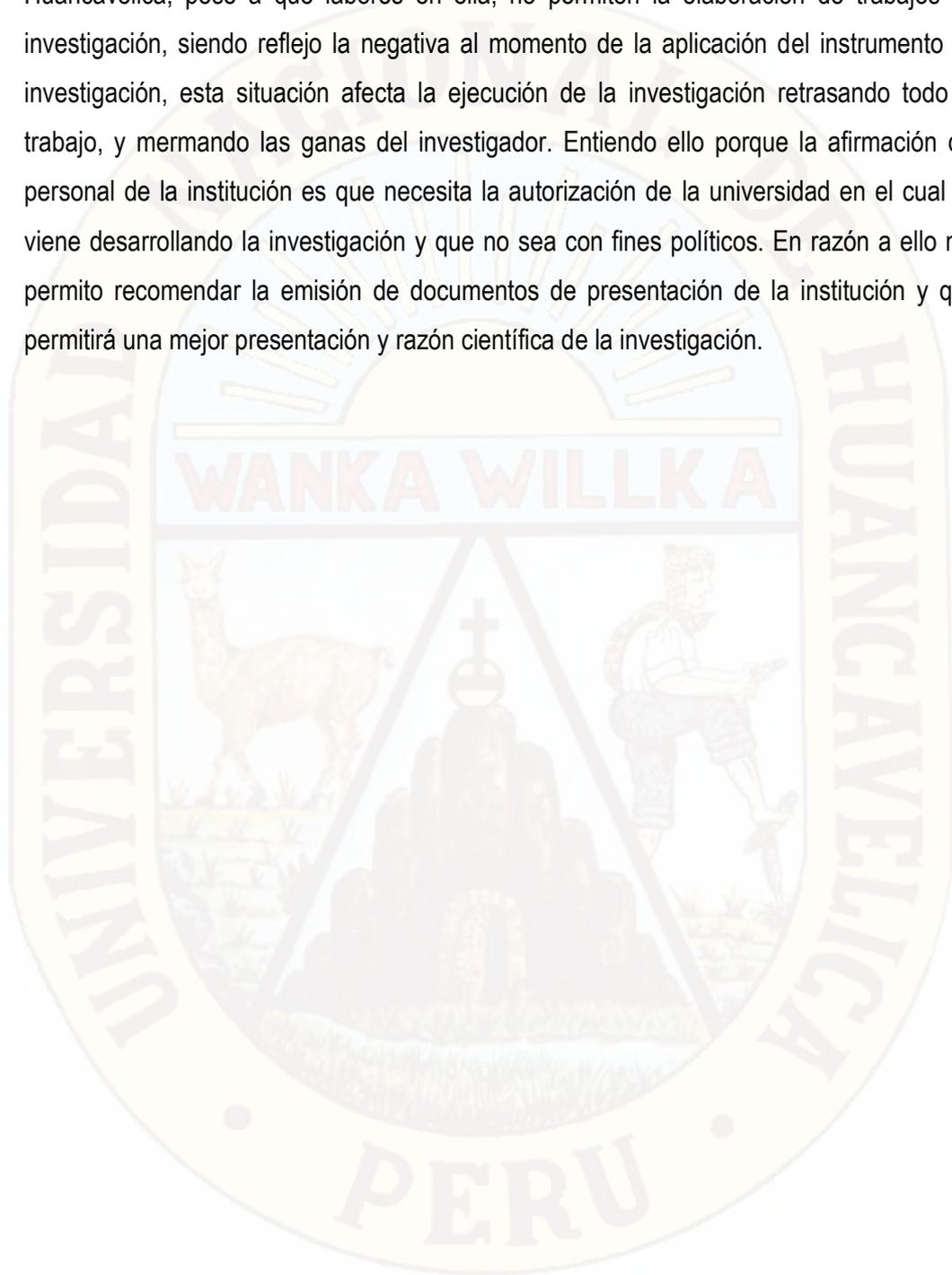
5. Se determinó que existe una relación positiva entre la dimensión Actividades de supervisión y variable Procesos presupuestales, dado de que el resultado obtenido mediante el método de evaluación Rho de Spearman es de 0.719, lo que significa que la correlación es directa y positiva siendo significativa, habiendo utilizada la escala de medición ordinal; el cual **valida la hipótesis específica 4** planteado en el trabajo de investigación; “Las Actividades de Supervisión se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016...”

6. A manera de conclusión, se puede señalar que el sistema presupuestal tradicional da espacios para el surgimiento de mejorar el buen funcionamiento. entonces, en estas condiciones, es una herramienta que se tiene que establecer una mejora en su aplicación y ser más útil para afianzar la gobernabilidad. Para recuperar la capacidad de forjar lazos fuertes con la sociedad civil, el presupuesto público encuentra en el enfoque PPR un arma muy valiosa que debe implementarse de forma más rigurosa.

RECOMENDACIONES

1. Para la ejecución de la presente investigación se ha aplicado un muestreo del total de la población de la institución todos tuvieron la probabilidad de ser elegidos para formar parte de las muestras, garantizando así la representatividad de la muestra extraída y son por tanto los más recomendables, durante la aplicación se tomó en cuenta los criterios de inclusión, “aplicación de instrumento al personal administrativo ubicados en la oficina al momento del trabajo de campo”.
2. A la institución se recomienda implementar programas de sensibilización sobre la importancia de la austeridad presupuestal durante el ejercicio de las labores institucionales, ya que la productividad, así como el logro de resultados, se verá reflejado en la adecuada prestación de servicios con valor de percepción de satisfacción de las necesidades de los vecinos y del propio personal administrativo.
3. Por otro lado, vemos que la actividad de supervisión identifica a los factores al control interno como factor que influye en su desempeño, muestran sentido de necesidad de mejora en casos de Ambiente de control, Evacuación y el control mismo, etc., siendo necesario implementar estudios de investigación para la identificación de los factores que influyen la productividad, así como el cumplimiento de los objetivos de la institución que permitirá aplicar instrumentos de superación.
4. También es necesario no obviar los procesos presupuestarios adecuados entendiendo que son procesos administrativos enmarcados en normas de gestión pública sujeto a actos personales, ya que en la actualidad es constante los actos de corrupción, muchos trabajadores suelen actuar con apego exagerado a las normas públicas, mostrando actitud apática para iniciar actividades sujetándose a órdenes documentarias. Por ello se recomienda implementar programas de sensibilización para agilizar la atención de las necesidades de la población.
5. Seguramente coincidiré con muchos de los colegas que elaboraron sus investigaciones en la siguiente situación; las instituciones públicas en la ciudad de

Huancavelica, pese a que labores en ella, no permiten la elaboración de trabajos de investigación, siendo reflejo la negativa al momento de la aplicación del instrumento de investigación, esta situación afecta la ejecución de la investigación retrasando todo el trabajo, y mermando las ganas del investigador. Entiendo ello porque la afirmación del personal de la institución es que necesita la autorización de la universidad en el cual se viene desarrollando la investigación y que no sea con fines políticos. En razón a ello me permito recomendar la emisión de documentos de presentación de la institución y que permitirá una mejor presentación y razón científica de la investigación.



REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

CPC Ávarez I. Juan Francisco, Dr Álvarez P. Alejandro. **PRESUPUESTO PÚBLICO COMENTADO 2015, PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y PRESUPUESTO PARTICIPATIVO**, 4ta ed. Lima - Breña: Editores Instituto Pacifico S.A.C – año 2015.

Econ. García R. Alejandro. **PRESUPUESTO PÚBLICO 2015, PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y PRESUPUESTO PARTICIPATIVO**, 4ta ed. Lima: Editores Instituto Pacifico S.A.C – año 2015.

Gonzales G. (2016), Análisis del Control Interno y su Aplicación en la Dirección de Proyectos de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), Primer Semestre 2015

Lucero L. & Valladolid P. (2013), Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012.

Ramos C. (2012), Manual de Control Interno contable Financiero para el Control Presupuestario de la Empresa Pública de Hidrocarburos Petroecuador de la Ciudad de Quito.

Garrido B. (2011), Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido.

Aquipucho L. (2015), Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo 2010 – 2012.

Chunga V. (2014), El Sistema de Control Interno como Soporte para la Eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Campos (2010), Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado.

Zarpan D. (2013), Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento Para detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012.

Escobar E. (2010) El Control Interno en la Municipalidad Distrital de Achonga.

Ayuque F. Mendoza G. (2010) Procesos de Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Seguro Social Es Salud de Lircay Provincia de Angaraes – Huancavelica.

LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO LEY N° 28716

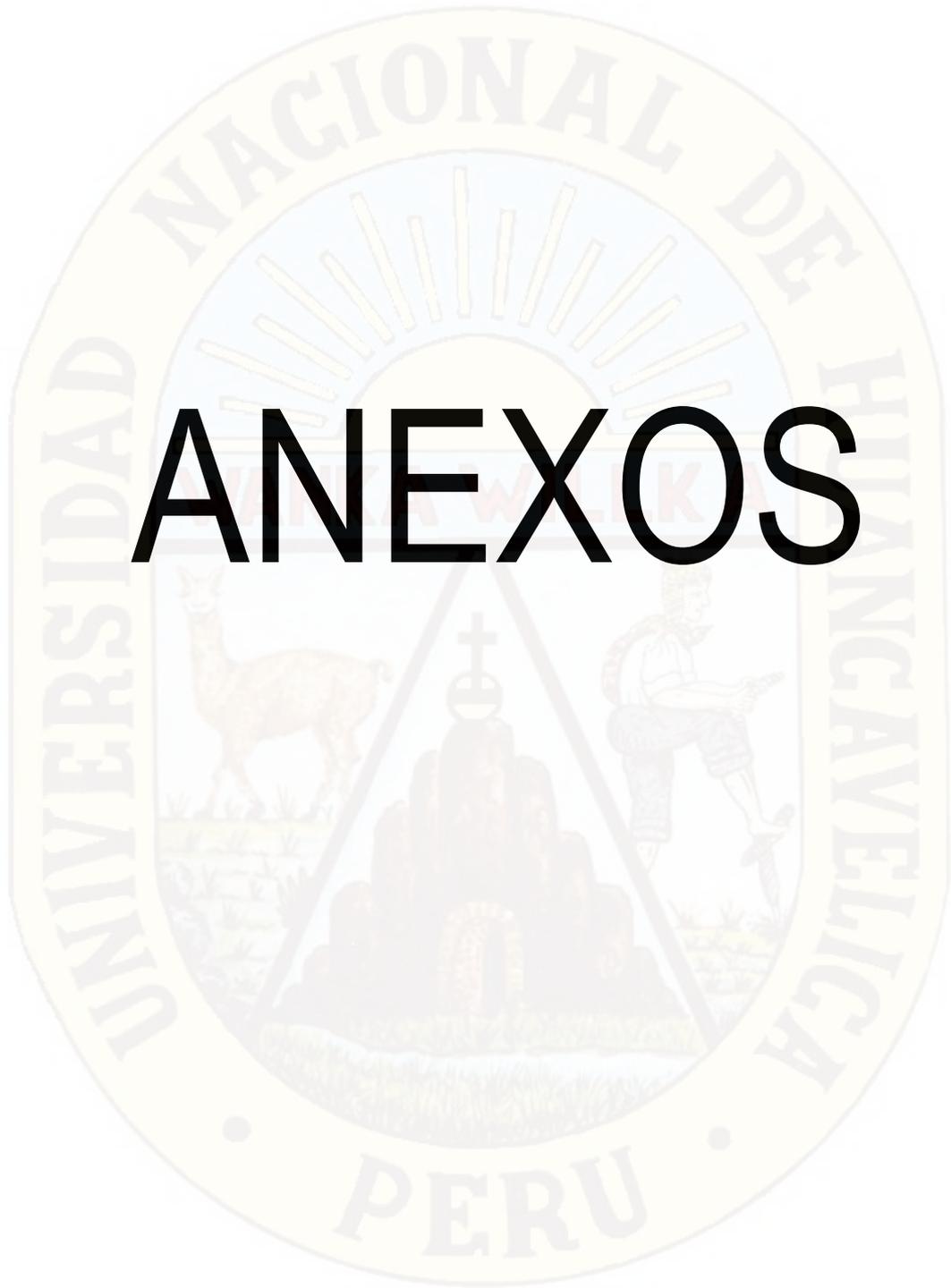
LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA N° 27785

PROCESOS PRESUPUESTARIOS DEL SECTOR PUBLICO), DIRECTIVA PARA LA PROGRAMACION Y FORMULACION DEL PRESUPUESTO DEL SECTOR PUBLICO, RESOLUCION DIRECTORAL N° 024 – 2007 – EF/ 76. 01.

Cruzado S. EDGARDO. ANÁLISIS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO, UNA MIRADA DESDE LOS GOBIERNOS LOCALES, 1a ed. Lima: año 2008.

PORTAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
<http://www.contraloria.gob.pe/>

ANEXOS



MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del Proyecto: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS PRESUPUESTARIOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA - 2016”

Responsables: Cesar Huamán Oré
Saúl Euclides Quispe Canales

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Método y Diseño	Población y Muestra
<p>Problema General: ¿Cómo se relaciona el Control Interno y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016?</p> <p>Específico: ✓ ¿Cómo se relaciona El Ambiente de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación del Control Interno y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016</p> <p>Objetivos Específicos: ✓ Identificar la relación del Ambiente de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016 ✓ Determinar la relación de la Evaluación de</p>	<p>Hipótesis General: El Control Interno se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016</p> <p>Hipótesis Específicas: ✓ El Ambiente de Control se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016 ✓ La Evaluación de</p>	<p>Variable 01 Control Interno</p>	<p>✓ Ambiente de Control</p> <p>✓ Evaluación de Riesgos</p> <p>✓ Actividades de Control</p>	<p>V.I</p> <p>✓ Compromiso ✓ Estilo de Operación ✓ Autoridad y responsabilidad</p> <p>✓ Estimación de Riesgo ✓ Evaluaciones Periódicas</p> <p>✓ Políticas ✓ Sistemas ✓ Procedimientos</p>	<p>Tipo de investigación: Será el tipo de Investigación Básica</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo Correlacional</p>	<p>Población, Muestra y Muestreo: Población La población está determinada por el personal administrativo del Gobierno Regional de Huancavelica</p> <p>Muestra Se ha considerado el total del personal</p>

<p>✓ ¿Cómo se relaciona la Evaluación de Riesgos y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?</p> <p>✓ ¿Cómo se relaciona las Actividades de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?</p> <p>✓ ¿Cómo se relaciona las Actividades de Supervisión y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016?</p>	<p>Riesgos y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016</p> <p>✓ Determinar la relación de las Actividades de Control y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016</p> <p>✓ Determinar la relación de las Actividades de Supervisión y los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica - 2016</p>	<p>Riesgos se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016</p> <p>✓ Las Actividades de Control se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016</p> <p>✓ Las Actividades de Supervisión se relaciona directa y significativamente con los Procesos Presupuestarios en el Gobierno Regional de Huancavelica – 2016</p>	<p style="text-align: center;">Variable 02</p> <p style="text-align: center;">Procesos Presupuestarios</p>	<p>✓ Actividades de Supervisión</p> <p>✓ Programación</p> <p>✓ Formulación</p> <p>✓ Aprobación</p> <p>✓ Ejecución y control</p> <p>✓ Evaluación</p>	<p>✓ Obtención de evidencias</p> <p>✓ Controles de Auditoría</p> <p>✓ Actividades Efectivas</p> <p>V.II</p> <p>✓ Objetivos Institucionales</p> <p>✓ Demanda de Gastos</p> <p>✓ Programa Estratégico</p> <p>✓ Metas Presupuestarias</p> <p>✓ Aprobación del Plan</p> <p>✓ Cumplimiento de Actividades</p> <p>✓ Programación de ingresos y gastos</p> <p>✓ Logro de Objetivos</p> <p>✓ Ejecución de Metas Presupuestarias</p>	<p style="text-align: center;">Diseño de Investigación:</p> <p style="text-align: center;">Será no Experimental transeccional descriptivo correlacional</p> <div style="text-align: center;"> <pre> M ├── Ox ├── r └── Oy </pre> </div>	<p>administrativo del Gobierno Regional de Huancavelica</p> <p style="text-align: center;">Muestreo</p> <p>Por ser un muestreo no probabilístico, se considerará al total del personal administrativo del Gobierno Regional de Huancavelica</p>
---	--	--	---	---	--	--	--

Cuestionario de Investigación

Estimado funcionario, el presente cuestionario es parte de la investigación “Control Interno y su Influencia en los Procesos Presupuestarios del Gobierno Regional de Huancavelica - 2016”, su finalidad es la obtención de información para determinar si existe o no relación entre las variables de investigación. Sus respuestas serán tratadas de forma confidencial y anónima, no serán utilizadas para ningún propósito distinto a la investigación.

- Marque con un aspa (x) el número que mejor le identifica.

Escala de valoración	1	2	3	4	5
	Nunca	Ocasionalmente	Algunas Veces	Frecuentemente	Siempre

VARIABLE 01: Control Interno

DIMENSIÓN: Ambiente de Control

Proposición	Valoración				
1. ¿Sabe Ud., si existe compromiso por parte de los trabajadores de su institución, en cuanto se refiere a las funciones que realizan?	1	2	3	4	5
2. ¿Cree Ud., que hay compromiso por parte de las autoridades y funcionarios del gobierno regional con sus trabajadores, con los objetivos organizacionales?	1	2	3	4	5
3. ¿Para Ud., la oficina de control institucional de su institución, tiene un estilo de trabajo, que diferencia al resto, respecto a sus funciones de control?	1	2	3	4	5
4. ¿Existe en su institución el respeto por la autoridad y funcionarios del gobierno regional?	1	2	3	4	5
5. ¿Para Ud., sus compañeros de trabajo consideran la responsabilidad, como uno de los valores muy importantes de su institución??	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Evaluación de Riesgo

Proposición	Valoración				
6. ¿Cuándo realiza sus funciones dentro de su oficina de trabajo, cree Ud., que existe algunos riesgos en las tomas de decisiones, que puedan perjudicarlos?	1	2	3	4	5
7. ¿Su jefe inmediato superior cuando toma decisiones, cree Ud., que su estimación de riesgo en esa toma de decisión puede perjudicar a la institución ?	1	2	3	4	5
8. ¿Ud., cuando termina de realizar sus actividades diarias de su centro de trabajo, hace una evaluación de todo lo actuado en el día?	1	2	3	4	5
9. ¿Las autoridades y funcionarios realizan sus evaluaciones periódicas al personal administrativo del gobierno regional?	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Actividades de Control

Proposición	Valoración				
10. ¿Sabe Ud., si aplican las políticas institucionales, en el gobierno regional para cumplir con los objetivos de la institución?	1	2	3	4	5
11. ¿Conoce Ud., si se cumplen con las políticas adoptadas en su institución por parte de las autoridades del gobierno regional, para mejorar la calidad de vida de la población?	1	2	3	4	5
12. ¿Los sistemas de control que aplica la oficina de control institucional, para Ud., cree que son las más acertadas?	1	2	3	4	5
13. ¿En su centro de labores ustedes realizan un control de sus actividades o aplican un sistema de control, que permite cumplir eficientemente con sus funciones?	1	2	3	4	5
14. ¿En sus labores diarias, Ud., aplica los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión de la institución?	1	2	3	4	5
15. ¿Sabe Ud., que cuándo la oficina de control institucional del gobierno regional, realiza sus funciones, aplican los procedimientos correspondientes?	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Actividades de Supervisión

Proposición	Valoración				
10. ¿Cree Ud., que la oficina de control institucional, cuando realiza sus funciones, lo hace con las respectivas evidencias?	1	2	3	4	5
11. ¿Los controles de auditoría, son realizados por la oficina de control institucional, de forma permanente?	1	2	3	4	5
12. ¿Esas actividades de supervisión que realiza control institucional, para Ud., es importante para el desarrollo del gobierno regional?	1	2	3	4	5

VARIABLE 02: Procesos Presupuestarios
DIMENSIÓN: Programación

Proposición	Valoración				
13. ¿Para Ud. los objetivos institucionales que tiene el gobierno regional son importantes cumplirlos?	1	2	3	4	5
14. ¿Cree Ud., que las autoridades, funcionarios y el personal administrativo, cumplen con los objetivos que se proponen?	1	2	3	4	5
15. ¿Sabe Ud., si la gerencia de presupuesto, considera dentro de su presupuestos, toda la demanda de gastos que se formula en el gobierno regional?	1	2	3	4	5
16. ¿Sabe Ud., si la gerencia de presupuesto aprueba el POI que su oficina elabora para un año fiscal en los gastos que ustedes generan?	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Formulación

Proposición	Valoración				
17. ¿Ud., sabe si se cumple todo lo establecido o aprobado en el plan estratégico institucional del gobierno regional?	1	2	3	4	5
18. ¿Conoce Ud., si en su oficina donde labora, los programas estratégicos de la institución se cumplen de una manera eficiente y eficaz ?	1	2	3	4	5
19. ¿En el gobierno regional, las metas presupuestarias se llevan a cabo de acuerdo a los objetivos institucionales?	1	2	3	4	5
20. ¿Las autoridades del gobierno regional, hacen conocer a los trabajadores si se cumplieron con las metas presupuestarias?	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Aprobación

Proposición	Valoración				
21. ¿Los diferentes planes que se elaboran en el gobierno regional, para la solución de algún problema, han dado solución a esos problemas?	1	2	3	4	5
22. ¿Los planes estratégicos, los PDC y otros planes de suma importancia en el gobierno regional, han sido dados a conocer al personal de la institución.?	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Ejecución y Control

Proposición	Valoración				
23. ¿Para Ud., su jefe inmediato superior, cumple con sus actividades en forma eficiente y eficaz?	1	2	3	4	5
24. ¿Cumple con las actividades y funciones dentro su oficina de trabajo, y logran productividad para el bien de la institución regional?	1	2	3	4	5
25. ¿Usted., si en la gerencia de presupuesto, la programación de ingresos y gastos, actualizan periódicamente?	1	2	3	4	5
26. ¿A Ud. en algún momento le informaron que la programación de ingresos y gastos es la estimación de los cálculos anticipados de manera mensual en los ingresos y gastos que son considerados para un año fiscal?	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN: Evaluación

Proposición	Valoración				
27. ¿Dentro de su oficina de trabajo Ud., y sus compañeros lograron cumplir con los objetivos que se trazaron?	1	2	3	4	5
28. ¿Para Ud., las autoridades y funcionarios del gobierno regional, cumplieron sus objetivos anualmente?	1	2	3	4	5
29. ¿Alguna vez Ud., fue comunicado por los responsables del manejo presupuestal, referente a la ejecución de las metas presupuestarias?	1	2	3	4	5
30. ¿Sabe Ud., si la ejecución de las metas presupuestarias, fue algo de mucha importancia para la toma de decisiones en el gobierno regional?	1	2	3	4	5