

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

Control interno y ejecución presupuestal en la sub gerencia de mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac- sede central, 2020.

Asesor:

Mag. Rivera Olazábal, Jusmarly

Autor:

Sotelo Mendoza, Ingrid Sharmely

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Abancay- Apurímac – Perú

2024



FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho”

ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 007-2024-UTEA-FCJCS-EPC-AB.

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

- | | |
|--------------------------------------|---------------------|
| ✓ Dr. Santos Apolinar FERRO CAITUIRO | PRESIDENTE |
| ✓ CPC. Luis HUARACA AEDO | DICTAMINANTE |
| ✓ Mg. Romy Elizabeth MENDOZA CHACON | REPLICANTE |

El (la) postulante al **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Don (ña): **Sotelo Mendoza, Ingrid Sharmely** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

INTITULADA: “CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA SUB GERENCIA DE MYPES Y COMPETITIVIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC – SEDE CENTRAL, 2020”.

Habiendo aprobado con la nota de: **QUINCE (15)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) interesado (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **84,85.**

Abancay, 10 de setiembre del año 2024

.....
Dr. Santos Apolinar FERRO CAITUIRO
PRESIDENTE

.....
CPC. Luis HUARACA AEDO
DICTAMINANTE

.....
Mg. Romy E. MENDOZA CHACON
REPLICANTE

Metadatos

| Datos del Autor | |
|--|---|
| Apellidos y nombres | : Sotelo Mendoza Ingrid Sharmely |
| Tipo de Documento de Identidad | : DNI |
| Número de Documento de Identidad | : 70173204 |
| URL ORCID | : https://orcid.org/0009-0009-1035-5124 |
| Datos del Asesor | |
| Apellidos y nombres | : Mag. Rivera Olazábal Jusmarly |
| Tipo de Documento de Identidad | : DNI |
| Número de Documento de Identidad | : 46182034 |
| URL ORCID | : https://orcid.org/0000-0002-7756-3149 |
| Datos de la Investigación | |
| Facultad | : Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales |
| Escuela Profesional | : Contabilidad |
| Línea de Investigación | : Contabilidad Pública, Privada y Negocios |
| Rango de años en que se realizó la investigación | : 2021-2023 |
| Fuente de financiamiento | : Autofinanciado |
| Porcentaje de similitud | : 24% |
| URL OCDE | : https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02 |

Reporte de similitud

CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL EN EL SUB GERENCIA DE MYPES Y COMPETITIVIDAD DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC SEDE CENTRAL -2020.

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 8% |
| 2 | Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante | 4% |
| 3 | app.regionapurimac.gob.pe Fuente de Internet | 2% |
| 4 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 5 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 1% |
| 6 | repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 7 | repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 8 | Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru | <1% |

Dedicatoria

Dedico mi tesis a mi mamá, quien me apoyo y me guió por el buen camino. A mi padre por darme la fortaleza que necesitaba. Por ello les doy las gracias y doy mi trabajo en ofrenda por el esfuerzo que hicieron para que pueda estudiar, por la paciencia que tuvieron y el amor que me brindaron incondicionalmente los quiero.

Agradecimiento

Mi gratitud para el creador por el amor infinito. Así mismo, a mis papás por sus consejos que siempre me brindaron.

De igual manera mi gratitud para mi hogar, por ser mi motivación principal y siempre apoyándome para seguir adelante en el desarrollo y cumplimiento de mi trabajo de investigación.

A mis amigos que estuvieron ahí dándome ánimos para poder culminar con mi investigación.

Al Gobierno Regional de Apurímac por facilitarme información.

Resumen

El presente estudio fue determinar la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la sub gerencia de mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac en su Sede Central, 2020. Para ello, se utilizó el método cuantitativo, con un tipo de investigación básica y un nivel correlacional. La población y muestra estuvieron conformadas por 50 colaboradores. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, mediante un cuestionario que fue validado por tres especialistas. Asimismo, se realizó la prueba de confiabilidad del instrumento con el alfa de cronbach, obteniéndose un coeficiente altamente confiable de 0.932. El estudio ha concluido que existe una correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la sub gerencia de mypes y competitividad, con un coeficiente de 0.795 según el Rho de Spearman. Este resulta y se interpreta como una correlación positiva alta, lo que indica que un mayor control interno se asocia con una mejor ejecución presupuestal.

Palabras claves: Control interno, ambiente de control, ejecución presupuestal, evaluación de riego.

Abstract

The objective of this study was to determine the correlation between internal control and budget execution in the Sub-Management of SMEs and Competitiveness of the Regional Government of Apurímac at its Central Headquarters, 2020. For this, the quantitative method was used, with a basic type of research and a correlational level. The population and sample consisted of 50 collaborators. The technique used for data collection was the survey, through a questionnaire that was validated by three specialists. Likewise, the reliability test of the instrument was conducted using Cronbach's alpha, obtaining a highly reliable coefficient of 0.932. The study has concluded that there is a correlation between internal control and budget execution in the sub-management of smes and competitiveness, with a coefficient of 0.795 according to Spearman's Rho. This result is interpreted as a high positive correlation, indicating that greater internal control is associated with better budget execution.

Keywords: Internal control, control environment, budget execution, risk assessment

Índice general

| | |
|--|------|
| Portada..... | i |
| Acta de sustentación | ii |
| Metadatos..... | iii |
| Reporte de similitud..... | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Índice general..... | ix |
| Índice de tablas | xi |
| Índice de figuras | xii |
| Anexos | xiii |
| I. Introducción..... | 15 |
| II. Planteamiento del problema..... | 17 |
| 2.1. Descripción y formulación del problema..... | 17 |
| 2.2. Objetivos | 19 |
| 2.2.1 Objetivo general..... | 19 |
| 2.2.2 Objetivo específico..... | 19 |
| 2.3. Justificación e importancia | 20 |
| 2.4. Hipótesis..... | 21 |
| 2.4.1. Hipótesis general | 21 |
| 2.4.2. Hipótesis específicas | 21 |
| 2.5. Variables | 21 |
| 2.5.1 Variable independiente | 21 |
| 2.5.2 Variable dependiente | 22 |
| III. Marco Teórico | 23 |
| 3.1. Antecedentes..... | 23 |
| 3.1.1 A nivel internacional..... | 23 |
| 3.1.2. A nivel nacional..... | 25 |
| 3.1.3. A nivel regional y local | 27 |
| 3.2. Bases teóricas | 28 |
| 3.2.1. Control interno | 28 |

| | |
|--|----|
| 3.2.2. Ejecución presupuestal..... | 31 |
| 3.3. Definición de términos | 37 |
| IV. Metodología de Investigación | 40 |
| 4.1. Tipo y nivel de investigación | 40 |
| 4.1.1 Tipo de investigación | 40 |
| 4.1.2 Nivel de investigación | 40 |
| 4.2. Ámbito temporal y espacial..... | 41 |
| 4.2.1 Espacial..... | 41 |
| 4.2.2. Temporal | 41 |
| 4.3. Población, muestra y muestreo..... | 42 |
| 4.3.1. Población..... | 42 |
| 4.3.2. Muestra..... | 42 |
| 4.3.3. Muestreo..... | 42 |
| 4.4. Instrumentos | 43 |
| 4.5. Procedimientos | 43 |
| 4.6. Análisis de datos..... | 44 |
| 4.7. Consideraciones éticas..... | 44 |
| V. Resultados y discusión | 45 |
| 5.1 Resultados | 45 |
| 5.1.1. Resultados descriptivos | 45 |
| 5.1.2. Resultados en tablas cruzadas por objetivos | 53 |
| 5.1.3. Prueba de hipótesis | 57 |
| 5.2 Discusión..... | 59 |
| VI. Conclusiones | 63 |
| VII. Recomendaciones | 64 |
| VIII. Referencias..... | 65 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 <i>Ejecución presupuestal</i> | 33 |
| Tabla 2 Operacionalización de las variables de estudio | 40 |
| Tabla 2 <i>Fiabilidad del instrumento</i> | 43 |
| Tabla 3 <i>Interpretación del coeficiente de Rho de Spearman</i> | 44 |
| Tabla 4 <i>Distribución de frecuencias del control interno</i> | 45 |
| Tabla 5 <i>Distribución de frecuencias de ambiente de control</i> | 46 |
| Tabla 6 <i>Distribución de frecuencias de evaluación de riesgo</i> | 47 |
| Tabla 7 <i>Distribución de frecuencias de actividades de control</i> | 48 |
| Tabla 8 <i>Distribución de frecuencias de ejecución presupuestal</i> | 49 |
| Tabla 9 <i>Distribución de frecuencias de la programación y compromiso anual</i> | 50 |
| Tabla 10 <i>La certificación de crédito presupuestario</i> | 51 |
| Tabla 11 <i>La ejecución de gastos</i> | 52 |
| Tabla 12 <i>Control interno y ejecución presupuestal</i> | 53 |
| Tabla 13 <i>Ambiente de control y programación y compromiso anual</i> | 54 |
| Tabla 14 <i>Evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario</i> | 55 |
| Tabla 15 <i>Actividades de control y ejecución de gastos</i> | 56 |
| Tabla 16 <i>Control interno y ejecución presupuestal</i> | 57 |
| Tabla 17 <i>Ambiente de control y programación y compromiso anual</i> | 57 |
| Tabla 18 <i>Evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario</i> | 58 |
| Tabla 19 <i>Prueba de correlación entre actividades de control y ejecución de gastos</i> | 58 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 <i>Control interno</i> | 45 |
| Figura 2 <i>El ambiente de control</i> | 46 |
| Figura 3 <i>La evaluación de riesgo</i> | 47 |
| Figura 4 <i>Actividades de Control</i> | 48 |
| Figura 5 <i>Ejecución presupuesta</i> | 49 |
| Figura 6 <i>Programación y compromiso anual</i> | 50 |
| Figura 7 <i>Certificación de crédito presupuestario</i> | 51 |
| Figura 8 <i>Ejecución de gastos</i> | 52 |
| Figura 9 <i>Control interno y ejecución presupuestal</i> | 53 |
| Figura 10 <i>Ambiente de control y programación y compromiso anual</i> | 54 |
| Figura 11 <i>Evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario</i> | 55 |
| Figura 12 <i>Actividades de control y ejecución de gastos</i> | 56 |

Anexos

Anexo 01 Matriz de consistencia

Anexo 02 Instrumento de recolección de información

Anexo 03 Base de datos

Anexo 04 Juicio de experto

Anexo 05 Evidencias

Anexo 06 Consentimiento informado

Acrónimos

| | |
|--------------|---|
| CCP | : Certificado de crédito presupuestario |
| CGR | : Contraloría General de la República |
| COSO | : Committee of sponsoring organizations of the Treadway commission. (Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Treadway) |
| DNPP | : Dirección Nacional de Presupuesto Público |
| MEF | : Ministerio de Economía y Finanzas |
| MYPES | : Micro y pequeña empresa |
| PCA | : Programación de compromisos anual |
| PIA | : Presupuesto institucional de apertura |
| PIM | : Presupuesto institucional modificado |
| SAP | : Normas contables gubernamentales |
| SIAF | : Sistema integral de administración financiera |
| SNPP | : Sistema Nacional de Presupuesto Público |
| SPIP | : Sistema y Control Interno Gubernamental |
| SPSS | : Statistical Package for the Social Sciences - Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales |
| ROF | : Reglamento de Organización y Funciones |

I. Introducción

La investigación presentada es titulada control interno y ejecución presupuestal en la sub gerencia de mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central, 2020”, siendo su objetivo principal precisar la relación entre de variables control en la subgerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac- sede central, 2020.

Actualmente en casi todas las entidades gubernamentales, existe falencias en el control interno, en consecuencia, existe inoperancia por parte de los funcionarios públicos, lo cual genera incumplimiento de ejecución de las metas presupuestales, en el periodo 2020, la sub gerencia, no ejecutó ningún proyecto productivo nuevo, generando insatisfacción en la ciudadanía.

La problemática radica en que existió un cumulo de expedientes de periodos anteriores, que ejecutaron presupuesto de proyectos productivos y estos no se llegaron a liquidar, por ello en el periodo 2020 no tuvieron presupuesto asignado.

La entidad ha perdido prestigio y credibilidad, pese que el gobierno ha creado políticas y normas de control para la correcta administración de los recursos públicos, no se implementa correctamente el control.

El control es fundamental en la gestión pública, porque ayuda a cumplir las metas de ejecución presupuestal de tal forma que sea segura y fiable, para el alcance de objetivos de manera eficiente y efectiva.

Por lo expuesto la presente investigación está estructurada por:

Capítulo I: Se presenta la introducción de la investigación.

Capítulo II: Se describe y formula el problema, se establecen los objetivos de la investigación, la justificación e importancia, la hipótesis del estudio y las variables de la investigación.

Capítulo III: Se describen los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las definiciones de términos.

Capítulo IV: Se detalla el tipo y nivel de la investigación, el ámbito temporal y espacial, la población, la muestra, el muestreo, los instrumentos de investigación, los procedimientos, el análisis de datos y las consideraciones éticas.

Capítulo V: Se presentan los resultados y la discusión del estudio.

Capítulo VI: Se detallan las conclusiones de la investigación de acuerdo con los objetivos.

Capítulo VII: De acuerdo con los hallazgos, se presentan las recomendaciones.

Capítulo VIII: Se consignan todas las referencias utilizadas en el estudio.

Capítulo IX: Se incluyen los anexos de la investigación, donde se detallan la matriz de consistencia, los instrumentos, registro de información, la evidencia fotográfica y el formato de consentimiento informado.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y formulación del problema

Desde una óptica internacional el estado colombiano presenta problemas en el sistema de control interno, teniendo a su vez un sistema que es considerado la herramienta gerencial de vital importancia con el fin de fortalecer la gobernanza y combatir la corrupción. Sin embargo, a pesar de encontrarse implementado técnicamente y estándares mundiales, el control interno tiene fallos que impiden el cumplimiento de su propósito. Ante ello se muestra la ausencia de implicación de los responsables; en aplicar las normas, sistemas y directrices que debe emplearse en las entidades, de ello se deriva la baja percepción de confianza y credibilidad que tiene la población respecto a las instituciones públicas. (Salnave & Lizarazo, 2017).

En este contexto el Perú, comienza tomando una mayor razón de implementar control en las entidades que velan por uso de la integridad de los fondos, en beneficio de los ciudadanos en general, sin embargo, esta implantación no ha sido efectuada en su integridad, pese a que existen diferentes documentos normativos leyes, directivas, lineamientos, que hasta la actualidad sigue en procesos de instauración y aplicación precaria, se proporcionan lineamientos para asegurar la implementación, sin embargo, la falta de interés y entendimiento de las autoridades, a desconfianza y la escasez de equipos profesionales capacitados han frenado su desarrollo. (Claros & León, 2012).

En la sub gerencia, según los reportes de consulta amigable del MEF (2020), ejecuto solo 511,198.00 soles, el cual es muy poco para la región de Apurímac- sede central, no ejecutaron proyectos nuevos, solo planes de negocio, este año existió ciertas limitaciones, motivado por falta de presupuesto aprobados en años anteriores, debido a que todos los proyectos aprobados desde el año 2014 no fueron liquidados en su oportunidad o se encuentran pendientes, por tanto la administración determinó que, hasta no liquidar todos los proyectos pendientes no se habilitó presupuesto para el periodo 2020, así mismo es

este año existió una crisis sanitaria a nivel mundial Covid-19, restringiendo mucho más la ejecución de proyectos y planes de negocio, solo se realizaron iniciativas de planes de negocio con presupuesto institucional modificado.

Así mismo es la propia ciudadanía del distrito y provincia de Abancay, los que indican que el titular del pliego y los funcionarios administrativos que ejercen cargos importantes son los que presuntamente cometen los actos de corrupción, son los medios radiales y televisivos que comunican estas noticias, de hechos irregulares, así como procesos judiciales en los que están envueltos los funcionarios públicos del gobierno regional, lo cual genera indignación en la sociedad por carencia de ética y de valores como la responsabilidad, específicamente inadecuado de los bienes públicos, que afectando a los moradores así como también el incumplimiento de los proyectos en plazos determinados, y la falta de personal especializado. La carencia de valores éticos en algunos funcionarios y servidores públicos hace que existan posibles malas prácticas en la ejecución presupuestal, se manifiesta en mayor preponderancia en la realización de los proyectos productivos, donde se han dado a conocer problemas como el abandono de los proyectos por parte de los beneficiarios después haber recibido el bien o apoyo económico causando un gran perjuicio a la población apurimeña, ello debido a la falta de capacitaciones constantes o ayuda técnica especializada, por tanto hay mala utilización de recursos del estado, porque se gasta, sin realizar los compromisos de continuidad de dichos proyectos productivos. Hasta el momento, no se observa un buen implemento de control donde se compruebe y nos garantice, la ejecución presupuestal y financiera que permita generar un adecuado desarrollo económico en el tiempo.

El estilo de vida de la población evidencia la incorrecta ejecución presupuestal del dinero recaudado por el estado, en muchos lugares de Apurímac, no existen proyectos productivos que coadyuve a que la población tenga ingresos económicos constantes, los cuales afectan los objetivos, de crecimiento económico, así como incumplimiento de metas presupuestarias.

En la entidad existe un incorrecto control interno y un desinterés de los funcionarios y servidores, por desconocimiento y escasa capacidad en la toma de decisiones para enmendar de forma inmediata y oportuna los errores en la ejecución presupuestaria, incumpliendo los propósitos y alejándose de las responsabilidades de la institución.

De esta manera se detallará el problema general y problemas específicos que se encontró en la sub gerencia de mypes.

¿Qué relación existe entre control interno y ejecución presupuestal en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central,2020?

¿Qué relación existe entre ambiente de control y programación de compromisos anual en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central,2020?

¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac- sede central, 2020?

¿Qué relación existe entre actividades de control y ejecución de gastos en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac - sede central, 2020?

2.2. Objetivos

2.2.1 Objetivo general

Determinar la relación entre control interno y ejecución presupuestal en la sub gerencia Mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-Sede Central, 2020.

2.2.2 Objetivo específico

Determinar la relación entre ambiente de control y programación de compromiso anual en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central, 2020.

Determinar la relación entre evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac- sede central, 2020.

Determinar la relación entre actividades de control y ejecución de gastos en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac- sede central, 2020.

2.3. Justificación e importancia

Con el mejoramiento del sistema de control garantiza una correcta administración para un buen desarrollo regional, la ejecución presupuestaria en el sector público, en la cual cumplirá su plan de trabajo.

La investigación se justifica teóricamente, porque, permitirá conocer a través del sustento de bases teóricas un nuevo conocimiento generado, a través de los resultados estadísticos que brinda mayor apoyo.

La investigación se justifica metodológicamente, por que cumple el rigor científico, incorporando conocimiento, metodológico y estadístico, respecto a la implementación, en el cumplimiento de las responsabilidades, en la ejecución de los gastos en la planificación y en la formulación del presupuesto, de esta manera, en que la entidad utiliza los recursos públicos normalmente la población tiene el anhelo de visualizar los avances de proyectos productivos y planes de negocios teniendo resultados concretos, en obediencia idónea al cumplimiento de su trabajo como funcionarios o servidores públicos en un determinado periodo de gestión pública.

Así mismo, en la sub gerencia tiene como finalidad mejorar el interés de las autoridades y trabajadores, para una buena ejecución presupuestal del recurso públicos y cumplir del plan de trabajo para la gestión, estos serán con propósito de mejorar la calidad de vida para el beneficio de los ciudadanos.

También, se justifica ya que genera nuevo análisis científico, el cual será de mucha importancia para próximos estudios, es importante mencionar que en la ciudad de Abancay existen escasas investigaciones locales, ello también contribuye a la importancia de forjar investigaciones y aportar a la ciencia.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre control interno y ejecución presupuestal en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central, 2020.

2.4.2. Hipótesis específicas

Existe relación significativa entre ambiente de control y programación de compromisos anual en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central, 2020.

Existe relación significativa entre evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central, 2020.

Existe relación significativa entre actividades de control y ejecución de gastos en la sub gerencia mypes y competitividad del Gobierno Regional de Apurímac-sede central, 2020.

2.5. Variables

2.5.1 Variable independiente

Control interno

En base a COSO III (2013) es un sistema organizado de inspección de diferentes pasos que realizan un registro sobre las actividades que se ejecutan en las áreas y todo el equipo de una empresa, tiene la intención de brindar una estabilidad para lograr los objetivos institucionales.

2.5.2 Variable dependiente

Ejecución presupuestal.

Según la ley de contrataciones del estado (2019) es una norma que tiene el propósito de dar lineamientos formales a los procesos de contratación públicas, establece que, en periodo fiscal, la entidad asume compromisos, previa certificación de disposición presupuestal, así mismo se asume la responsabilidad de cumplir con los pagos de los requisitos exigibles mediante una conformidad de estos.

III. Marco Teórico

3.1. Antecedentes

3.1.1 A nivel internacional

Salnave y Lizarazo (2017) con la tesis el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030, investigación de posgrado nivel de maestría ciudad Bogotá, aplicando un método de diseño no experimental, de corte trasversal, de tipo correlacional, teniendo el objetivo primordial es de conseguir la transformación en una institución de gestión integradora en el control para fortalecerse la conducta mediante una gestión transparente. Donde muestra que su problema viene a ser la falta de sentido, por la misma falta de los valores, con una baja cultura de los trabajadores públicos, que origina que se determinen los hechos de corrupción en las operaciones. Por ello la falta de confianza, la poca credibilidad de la ciudadanía en los organismos públicos.

Rae et al. (2017) la revista científica titulado asociaciones entre cinco componentes COSO como apuntalamiento del gobierno corporativo. El objetivo de esta investigación es demostrar que el entorno es la base primordial para los demás componentes. Los resultados muestran que el ambiente está asociado con la comunicación. Además, se encontró que está asociada con los resultados entre el ambiente de control y la evaluación de riesgos respaldan una asociación indirecta a través de las asociaciones entre sus dimensiones y está vinculada a planificar sus actividades de seguimiento, que deberían tener en cuenta el impacto de las asociaciones recíprocas, así como entre el seguimiento y la información y la comunicación y debe indicar la naturaleza de las actividades que implementarán. En merito a ello se determina que tienen una estrecha relación para la consolidación de un gobierno corporativo.

Harfihani et al. (2019) titulado el sistema y control interno gubernamental y las normas contables gubernamentales tiene como objetivo analizar la influencia en el desempeño con un estado de excelencia financiera como variable interviniente. Este tipo de investigación

se utiliza para datos cuantitativos. Las fuentes de datos se obtienen a partir de datos primarios. Esta indagación científica se ejecutó en el Gobierno Regional de Lumajang, provincia de Java Oriental, en el país de Indonesia, que consta de una muestra total de 88 encuestados, en el que investigan las variables y actividad que realicen continuamente por el liderazgo y todos los trabajadores para otorgar la confianza ideal y cumplir con las metas institucionales, el debido cuidado del patrimonio del estado y el seguimiento de las normas.

Es así que el sistema de control interno del gobierno es un proceso diseñado para brindar garantías razonables para mejorar el desempeño del gobierno, es indispensable crear un sistema de control y puedan conocer los fondos públicos utilizados por los gobiernos. Toda evaluación, seguimiento y otras actividades de supervisión pueden utilizarse como referencia de eficacia y eficiencia en la realización de un buen gobierno.

La investigación tiene un resultado que el efecto del sistema de control interno gubernamental sobre la calidad de los informes financieros es significativo en $\alpha = 0.05$, visto a través del valor p de <0.001 , el valor es menor a 0.05 ($\alpha = 5\%$). El coeficiente de 0.385 es positivo indicando que la relación entre ambos es sostenida y en el mismo sentido, es decir que cuanto mejor sea el control interno del gobierno del distrito de Lumajang optimizará la presentación de los informes financieros del gobierno de Lumajang y viceversa.

De acuerdo a los autores Reinoso y Pincay (2020) en la publicación científica denominado, análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar- Ecuador, tiene como objetivo verificar una correcta presentación en la búsqueda del desempeño para la óptima gestión del presupuesto, la metodología empleada es empírica, inicia de un estudio documental, con una muestra de 02 años fiscales 2017 y 2018, la posibilidad de las acciones administrativas de control conlleva que toda indagación lograda de la dirección financiera de la municipalidad; se obtenga considerando un grado de diversos problemas en la gestión, considerados como ingreso corriente, la municipalidad ha informado un beneficio considerable toda vez que es de tendencia positiva en el

cumplimiento de metas proyectadas, teniendo en cuenta los dos semestres de los periodos investigados, de tal forma que se lograría el fortalecimiento de las diferentes áreas que contribuyen a un adecuado control, tal como la planificación y programación que se efectúa con el presupuesto. Según el análisis de la investigación revela que, a pesar de presentar desafíos en la gestión de recursos, se ha logrado un cumplimiento positivo de metas institucionales en su ejecución presupuestaria, este éxito se atribuye en parte al fortalecimiento de las áreas de planificación y programación presupuestaria, esto indica una mejora en el control administrativo.

3.1.2. A nivel nacional

Yucra (2018) titulado análisis y evaluación de la ejecución presupuestal y cumplimiento de las metas en la Municipalidad Distrital Pedro Vilca Apaza Ayrampuni San Antonio de Putina, 2016– 2017. Teniendo como propósito determinar la ejecución presupuestaria, el autor uso el método de indagación, analítico, deductivo, comparativo y descriptivo, se tomó como población a los funcionarios públicos, determinando una conclusión que el presupuesto ejecutado de S/. 7,033,373.00, que personifica un 94.68% del valor total proyectado, en tanto en el periodo 2016 el presupuesto proyectado según PIM fue de S/. 2, 324,975.00, para lograr cumplir el objetivo y meta proyectada presupuestalmente.

El investigador Matamoros (2016) titulado el control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, 2014; establece relación que tiene de las variables, el autor emplea un método de investigación aplicativo, posterior a una exhaustiva labor de indagación del tema de estudio el autor. Tiene como objetivo de relacionar sus variables, evaluando la implementación de control para obtener avance y las actividades que desarrollen en la institución. Culmina que tiene una relación significativa entre las variables. Asimismo, al relacionar las dimensiones de cada variable, se puede evidenciar que el grado de relación entre éstas son de tendencia altamente positiva.

El autor manifiesta que el incumplimiento de metas vinculado a la ejecución financiera es por no ejecutar adecuadamente el presupuesto asignado. De acuerdo al MEF, el periodo

2014 se ejecutó en servicios y bienes 81.8%, 84.4% en Proyectos programado en el periodo, evidenciándose que no se cumplió al 100% la ejecución del presupuesto, por una inadecuada ejecución de proyectos, así mismo se considera escasez de valores éticos individual y colectivo dañando la imagen de la institución; escaso control de responsabilidad y falta de seguimiento de resultados en razón a lo programado.

Este trabajo puede apreciar que la institución no ostenta los documentos normativos específicos como los manuales, procedimientos, contables, administrativos. Determina que tiene un coeficiente de Pearson de 0,107 entre sus variables, por tanto, tiene relación positiva muy baja de las variables.

Olertegui (2021) en su tesis titulado el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la producción, Moyobamba – 2021, tiene objetivo de relacionar sus variables. Emplea una metodología básica, la población fue de 51 expedientes. El autor concluye luego de una ardua investigación tiene un resultado 0,841 siendo la correlación positiva muy alta.

Valladares y Espinoza (2021) titulado la investigación el control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco periodo – 2020. El objetivo es de determina la influencia de su variable empleando una investigación cuantitativa, nivel de la investigación correlacional. La muestra es de 43 funcionarios. El autor determina el control interno es muy poco en la ejecución, obteniendo 0.090 siendo una correlación positiva muy baja.

Así mismo Condo (2017) titulado el control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa 2012 y 2013. Su objetivo principal de su indagación es una disertación no experimental, con enfoque cuantitativo, cuyo nivel fue descriptivo, como también explicativo y relacional, el investigador concluye que se ha determinado las razones de las normas internas del control interno, dentro de los cuales la falta de conocimiento de los empleados del estado respecto al control interno.

Además, la ausencia en capacitaciones al personal administrativo, el desinterés en la gestión vinculado en implementar y adecuar el área de control interno y no contar con recurso de tales ingresos presupuestarios. La repercusión contribuye a la implementación en la municipalidad, el presupuesto se ejecuta de manera ideal, para repeler la corrupción y permitir a los funcionarios lleven un apropiado manejo de los activos estatales. Por lo cual, se provisionó presupuestalmente para el año fiscal 2012 S/. 3,387,231.00 que equivale al 80.9% de ejecución; el 57.23% del presupuesto respecto al nivel de eficiencia fue de 0.57 que representa una correlación positiva moderada.

La investigación de Salazar (2019) titulado el control interno en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz 2016- 2017, tiene objetivo de analizar la incidencia, utilizando una metodología investigación cuantitativa, demostrando que la ejecución del presupuesto, es deficiente, teniendo un PIM aprobado, y no se cumple en su totalidad, siendo el monto de S/. 37,567,980.00 lo programado, no se pudo ejecutar S/. 28,807,663.00; igualmente en el 2017 tuvo un PIM de S/. 40,965,280.00 en el cual se solo logró cumplir S/. 24,423,962.00.

Se evidencia también una incompreensión en poseer la documentación legal, correctamente redactados y modificados generando incumplimiento de sus metas presupuestarias y, por consiguiente, la inexistencia de lineamientos específicos y documentos normativos impide el accionar eficiente de la municipalidad.

3.1.3. A nivel regional y local

La investigadora Rivera (2018) en su investigación titulado el control interno y ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. La autora considera diseño no experimental, la investigación que desarrolló es sustantivo básico, de nivel descriptivo - correlacional, siendo el objetivo principal demostrar la correlación que hay en las dos variables del título, luego de su estudio determina que efectivamente si existe relación y este es significativo con una correlación Rho Spearman 0.810,

encontrando de forma clara una mayor relación entre ellas, de tal forma que se puede confirmar, que a más control, mayor se halla la ejecución de presupuesto.

Señala el autor Vivanco (2019) control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018 aplicó diseño no experimental, nivel Básico Sustantivo, de tipo correlacional, empleo el instrumento utilizado del cuestionario para obtener una información, teniendo resultados textual y gráfico; por otro lado la finalidad es saber el vínculo de ambas variables ya mencionadas, después de una ardua investigación el autor sitúa una correlación positiva moderada de cada una ellas.

Huarca (2021) en su investigación el control interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho 2020. El fin es relacionar sus variables, posee un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, realizado en mismo periodo, la técnica es la encuesta con la ayuda del instrumento se aplica a 80 colaboradores de dicha entidad, con antelación se realizó la prueba de confiabilidad siendo altamente confiable de 0,906 validado por medio de expertos, luego de un arduo estudio se llega al epílogo que sus variables se relacionan con coeficiente de 0,737.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control interno

En base a COSO III (2013) la primera variable es un proceso efectuado por los miembros directivos gerenciales, ideado para confianza en alcanzar éxito.

Meléndez (2016) menciona que el control interno del sector gubernamental representa iniciativas, lineamientos y medidas, cuya metodología sistemática coordinada y rige a una entidad pública, cuida los recursos, verificando el cumplimiento de las leyes, así como la integridad de datos, incentivando la capacidad para cumplir de forma óptima una actividad en observancia de las políticas institucionales.

El control interno es importante, porque sería crucial no tener los parámetros y barreras para estimar, calificar y remediar. Sin la implementación de control interno la gestión estaría ineficiente, crearía escepticismo respecto a la administración de los fondos por parte de los implicados.

De este modo, se acoge a la información de COSO III (2013) el cual propone una estructura y asegura la confiabilidad, siguiendo los principios de legalidad y regulación en instituciones públicas. Es relevante mencionar el control interno tiene 05 componentes y se explica el manejo de las 03 primeras dimensiones por la envergadura, en función a la apreciación individual de la investigadora que pretende relacionar las dimensiones, que según la hipótesis planteada tiene mayor correlación, el cual es materia de estudio.

3.2.3.1. Ambiente de control

COSO III (2013) es la base de una entidad en el que se crea la conciencia y sensibiliza a trabajadores. Manifiesta responsabilidad, dignidad y compromiso aplicando la virtud, ejerciendo la gerencia la función dirección y de supervisión a los colaboradores. El ambiente de control induce disciplina para el alcance de objetivos mediante el sistema de control interno.

La entidad demuestra destreza, responsabilidad para reclutar, capacitar y mantener a profesionales altamente competitivos con valores éticos, definiendo las responsabilidades, el desempeño de las personas que laboren dentro de las instituciones. Es importante establecer las actividades para un buen cumplimiento en la empresa.

3.2.3.2. Evaluación del riesgo

COSO III (2013) el riesgo es una probabilidad que acontece un hecho, afectando de forma negativa a los objetivos obtenidos. Evaluar el riesgo involucra tener claridad para identificar las posibles dificultades que perjudiquen los objetivos trazados así mismo, la evaluación determinara de qué manera se va a gestionar. El riesgo es un efecto y la posibilidad de que una amenaza cambia de modo contrario al logro de las metas. El organismo gubernamental

revisa las estrategias para registrar esa vulnerabilidad. Definiendo los objetivos con una claridad que permita reconocer y examinar los riesgos y reformas que pueden alterar notablemente al sistema de control interno. Toda institución está sujeta a un medio ambiente que afronta cambios a veces dificultosos, en consecuencia, es importante que se identifique y analice los peligros que comprometan a la institución, y estos puedan ser identificados oportunamente.

La entidad establece su misión y en merito a ello debe identificar los elementos que amenacen a las institucionales. La administración debe dar pautas, lineamientos y criterios de medición para prevenir la posible ocurrencia de riesgos futuros y así garantizar que cumplan los objetivos. Posee un vínculo que identifique cambios, puede tener una influencia, ya que estos tienen un cumplimiento ya establecido dentro del control interno. La modificación del control para un entorno específico queda nula en la coyuntura es modificada.

3.2.3.3. Actividades de control

COSO III (2013) son políticas que verifica el peligro, que garanticen para un buen desempeño personal, se llevan de forma oportuna y adecuada. Se aplica en todos los niveles y áreas de la organización. Las actividades en una organización muestran métodos y programaciones, que se realizan por recurso humano de la entidad. Toda actividad que orienta a identificar y el analizar los riesgos potenciales o reales que amenazan los objetivos y a favor de proteger los recursos propios en poder de la organización.

3.2.3.4. Información y comunicación

COSO III (2013) para la entidad la información es importante para asegurar sus funciones de control. También la información debe ser de calidad y notable, ya sean de fuentes internas como externas. Es una retroalimentación continua para la obtención de información. Esto se hace viable para que los trabajadores obtengan de la alta dirección un mensaje conciso de las obligaciones del control.

3.3.3.5. Supervisión o monitoreo

COSO III (2013) las evaluaciones independientes consisten en el estudio ordenado para que proporcione información para el desarrollo de planes que se establecen diariamente, pueden modificarse en frecuencia y alcance dependiendo de la evaluación, que están incluidas en los negocios, mostrando una información oportuna. También pueden decir que son evaluaciones periódicas de calidad en la entidad que establece controles.

La evaluación identifica las debilidades del control, también se puede decir que puede realizarse por personas que efectúan las actividades diarias, por el personal diferente a la ejecución de actividades. Es importante decidir oportunamente medidas para una modificación cuando sucedan fallas en el sistema. Los personales de Auditoría interna es un elemento muy necesario para el sistema de control, nos brinda medidas para una verificación de la verdad y coherencia de los procedimientos ordenados.

3.2.2. Ejecución presupuestal

De acuerdo a la investigación de Tarazona (2017) la información que muestra sobre la ejecución presupuestal comprende a las acciones de los trabajadores de la institución referidas al manejo de activos, económicas y financiamientos, se asignan para la inversión en infraestructuras y equipamiento de calidad y tiempo oportuno.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018), la importancia presupuestal se enfoca en la habilidad de gasto respecto al plan de inversión público de los fondos asignados y que estos estén de acuerdo a metas y prioridades, así mismo plantea la realización de planes con respecto a los organismos de las instituciones públicas según sus ingresos programados.

Por ello, se establece tales principios y procedimientos que conllevan a ese avance presupuestal en las diferentes instituciones públicas.

Compromiso: Ocurre la realización de gastos antes aprobados por la entidad y el proveedor con el fin de asegurar el presupuesto de acuerdo al presupuesto aprobado.

Devengado: Se produce después de la obligación de un gasto aprobado, el cual se acredita previamente para la entrega de bien o servicio. Por lo tanto, se confirma que se entregó correctamente y el área usuaria valida y avala la entrega.

Girado-Pago: Se entiende como el acto administrativo conforme al valor de la obligación registrada, en la entidad y el proveedor que presto el servicio, el bien u obra.

A continuación, se presenta la siguiente tabla.

| | | | | | | | | |
|--|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| Mejoramiento de la producción y comercialización de palta fuerte y hass de la asociación de fruticultores de Pichirhua, distrito de Pichirhua, provincia Abancay, región Apurímac. | 0 | 6,254.00 | 6,250.00 | 6,250.00 | 6,250.00 | 6,250.00 | 6,250.00 | 99.9% |
| Mejoramiento de la producción y comercialización de papa nativa de la asociación de productores agropecuarios granja ecológica Pablito, distrito de Pacucha, provincia Andahuaylas, región Apurímac. | 0 | 7,850.00 | 7,850.00 | 7,850.00 | 7,850.00 | 7,850.00 | 7,850.00 | 100.0% |
| Mejoramiento de la producción y productividad de leche de la asociación de productores de ganado bovino y derivados lácteos, valle Tincocc, distrito Huancarama, provincia Andahuaylas, región Apurímac. | 0 | 9,300.00 | 9,300.00 | 9,300.00 | 9,300.00 | 9,300.00 | 9,300.00 | 100.0% |
| Total de actividades y proyectos | 0 | 513,394.00 | 511,776.00 | 511,198.00 | 511,198.00 | 511,198.00 | 511,198.00 | |

Nota. Consulta amigable (2020) Gobierno Regional de Apurímac.

En la tabla 1, se detalla las 6 actividades valorizadas en s/511 198.00 realizadas que corresponde a proyectos aprobados presupuestalmente en el periodo anterior 2019 y se culminaron en el periodo 2020, es decir, no se ejecutó ningún proyecto nuevo, por tanto, no existió presupuesto para realizar nuevas actividades y proyectos de negocios.

3.2.2.1 Programación de compromisos anual (PCA)

El Ministerio de Economía y Finanzas (2018) el alcance es conservar la disciplina y responsabilidad, es la etapa en donde las instituciones del estado establecen escalas para que prevalezca los logros de la institución; estableciendo las metas presupuestarias como también los gastos ocasionados para alcanzar sus metas, desarrollándose las estimaciones de los gastos gubernamentales con el fin de obtener el importe del presupuesto, que define el requerimiento de los gastos en su estructura de financiamiento, incidiéndose en el valor de dichos fondos públicos, es quien establece la aprobación de gasto en un corto plazo, a través del cual es permanente la compatibilidad en la programación de dicho presupuesto, en base al marco multianual.

Considerando la revisión de la programación de compromiso; el cual toma en cuenta la autorización de los niveles de los gastos, para atender gastos de las planillas, realizar los pagos de los servicios básicos, de acuerdo con las normas vigentes como en la culminación de proyectos, en el mantenimiento de la infraestructura de la inversión pública, y en la forma de atención de los programas de ejecuciones presupuestales.

3.2.2.2 Certificado de crédito presupuestario (CCP)

Según MEF (2019) es un acto administrativo, que garantiza que la entidad cuente con un crédito disponible que comprometa el costo y se cargue en el presupuesto institucional autorizado para el año fiscal correspondiente, se caracteriza por ser limitativo y constituye el gasto máximo desarrollada en la entidad pública, la certificación garantiza la reserva del crédito presupuestario.

Se remiten a las solicitudes anteriores del área que establecen los gastos de quienes tengan delegadas esta potestad o de las solicitudes enviadas por el encargado de algunas de las oficinas en la institución, cada vez se prevé ordenar un gasto.

Remitido envía a la división interesada y realicen los pasos correspondientes de las adquisiciones, conlleva guardar el crédito presupuestal, se adquieren las obligaciones, afectando así a los créditos presupuestarios de manera previa, mientras se perfeccionan y

efectúan el presupuesto. En resultado, deben de tener un acta que permite fijar los remanentes para autenticar nuevos recursos. Además, CCP es apto de adicionar, reducir, anular o de modificar las especificaciones, tiene que estar debidamente justificadas dichas modificaciones y que verifique el responsable de presupuesto.

3.3.2.3. Ejecución de gastos

El Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado (2016) menciona que es el proceso que cumple las obligaciones de gastos que comprenden las operaciones devengadas y giro/pago para finalizar la prestación suministros por la institución.

Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado (2016) la Dirección Nacional de Presupuesto Público en nuestro país, indica que tienen las etapas:

Compromiso

Es un hecho administrativo en el cual el empleado público se encarga del presupuesto, a favor de institución, después del logro de trámites que están determinadas, la ejecución de gastos aprobados, por un valor establecido, afectando parcial o total los créditos presupuestarios aprobados. Se afecta al rubro de gastos, reduce el saldo disponible del crédito presupuestario. Además, se le considera como un acuerdo entre el proveedor y la entidad.

Devengado

Es asignar un presupuesto, administrativa, representando la responsabilidad cumplir con pagos a terceros tras la entrega de bienes o servicios aprobados en un contrato específico. Su existencia no depende solo de la aprobación contractual, sino que se consolida mediante la acreditación documental de la efectiva entrega. Este proceso no solo asegura transparencia y legalidad en la ejecución de recursos financieros, sino que también desempeña un papel crucial en la planificación y control de gastos, respaldado por documentos como facturas y recibos que verifican el cumplimiento de los términos contractuales.

El reconocimiento de la obligación presupuestaria actúa como un mecanismo clave para prevenir desviaciones no autorizadas en la ejecución presupuestaria. Al establecer un proceso riguroso y documentado que conecta compromiso, devengo y pago, contribuye a la utilización de recursos públicos, asegurando que los desembolsos se realicen conforme a normativas y políticas establecidas. Este enfoque fortalece la rendición de cuentas y garantiza un manejo responsable de los compromisos financieros de la entidad.

Girado-Pago

Es donde se cancelan la suma total devengada, sujeto a formalizar mediante al documento pertinente. El pago es el acto final, mediante un giro de documentos. No se puede realizar sin ser devengadas. Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado (2016).

3.3. Definición de términos

Actividades de control

Como menciona la Contraloría General de la República (2016) son normas, directivas que facilitan garantizar las actividades tiene la tarea de mejorar y detener la inestabilidad del gobierno y ayudan a verificar los riesgos, garantizan una mejora de metas para un bienestar social.

Ambiente de control.

Contraloría General de la República (2016) menciona a las capacidades y ordenamientos por la institución para aminorar los conflictos y sus objetivos de la entidad. Por tanto, la entidad establece un medio que permite el estímulo y produce influencia en las actividades del personal y sea favorable.

Certificación de crédito presupuestario (CCP)

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) indica que es el documento emite por el director del departamento de presupuesto, debe de asegurar el crédito presupuestal para cumplir con las obligaciones disponibles en el periodo fiscal, además en la ejecución del crédito presupuestal el encargado de la oficina de presupuestos puede emitir un documento que respalde los recursos para brindar la atención para el pago de sus obligaciones.

Control interno

El investigador Cocha (2018) conceptualiza, es un conjunto de mecanismos faciliten el seguimiento del presupuesto en las ejecuciones administrativas, realizados por los trabajadores de la entidad, que es necesario controlar los riesgos y la seguridad de alcanzar las metas en la institución.

Además, es un instrumento que permite lidiar contra la corrupción, ya que este genera cultura gubernamental en base a valores morales, lo cual propicia una cultura transparente en la conjetura del posible fraude financiero en las operaciones generales.

Compromiso anual

Menciona el investigador Cosme (2019) es un acto a través el cual el empleado, cumple con los tramites legalmente establecidos y que puede afectar total o parcialmente. El mismo que se encuentra de manera anual en el SIAF. Siendo necesario identificarse sus montos respectivos en el registro anual.

Ejecución presupuestaria

El Ministerio de Economía y Finanzas- MEF (2018) señala que son compromisos que cumplen con la atención de servicios y productos, para la obtención de resultados de aprobación con los créditos presupuestarios autorizados.

Evaluación de riesgo

La Contraloría General de la República (2016) indica que son procedimientos que sirve para clasificar y prepararse para la susceptibilidad que puede enfrentar la organización. Los peligros de fraude que pueda afectar la gestión.

Información y comunicación

Señalan Quinualuisa et al. (2018) es solicitada por los trabajadores para poder actuar y afianzar los estatutos para localizar, asentar, notificar las diferentes operaciones.

Presupuesto institucional de apertura

Señala el investigador Oré (2020) se ajusta con los montos establecidos de las entidades públicas para asignar en el ejercicio fiscal, es validado por el parlamento y es el plan estratégico y puede ser corregida.

Presupuesto institucional modificado

Acevedo (2020) plan de gestión que incorpora atender el financiamiento para el beneficio de la ciudadanía. Entre tanto, es aceptado por su respectivo responsable determinados en la ley presupuestal por el sector gubernamental, el presupuesto inicial puede sufrir cambios y se denominan presupuesto institucional modificado.

Programación de compromiso anual

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2019) comprende los procedimientos del desarrollo económico en una programación de corto plazo, a través del cual se establece los montos a comprometerse durante el periodo fiscal, en las entidades públicas como también se realizan cumplimientos de objetivos en las instituciones públicas.

Supervisión o monitoreo

Se refieren los autores Quinaluisa et al. (2018) que el monitoreo detalla la calidad del desempeño del personal, busca tipos de operaciones de acuerdo al requerimiento solicitado. Así mismo es receptivo a desgaste de por circunstancias y tiende a disminuir su efectividad. Por ello supone una gestión permanentemente a realizar arreglos que necesiten convenios las situaciones en el ámbito.

IV. Metodología de Investigación

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

Emplea un estudio básico, porque se han requerido conocimientos de bases teóricas dados por autores que fueron plasmados en artículos científicos, libros e investigaciones. Fueron utilizados los conocimientos iniciales para establecer otros análogos, en relación a fundamentos científicos.

La investigación básica expresa Hoffman (2017) la búsqueda de preguntas a respuestas, que permite la visibilidad para diferentes sectores científicos. Teniendo como fin seleccionar la indagación de cómo se unifican la naturaleza y las personas.

4.1.2 Nivel de investigación

Se consideró el nivel correlacional. Arias y Covinos (2021) el propósito principal de este estudio es medir la covarianza entre variables, sin inferir causalidad, puede ser un paso para estudio futuros, dicha relación se mide mediante el coeficiente de correlación entre -1 y 1.

Tabla 2
Operacionalización de las variables de estudio

| Variable | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escala de medición |
|---|--|---|-----------|---|
| Control interno Es un enfoque proactivo para gestionar riesgos y asegurar el cumplimiento para la evaluación y mitigación, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos para alcanzar los objetivos. (Contraloría General de la República, 2016) | Ambiente de control Es el marco normativo y procedimental que guía las actividades de manera efectiva. Los líderes de la jerarquía dieron inicio y es esencial destacar el papel vital del control, y tener la actitud, conducta de los profesionales. (Contraloría General de la República, 2016) | 1.1. Integridad y valor éticos. 1.2. Competencia de los funcionarios 1.3. Asignación de autoridad y responsabilidad | 1,2,3,4,5 | Ordinal Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1) |
| | Evaluación de riesgo. Implica la posibilidad que eventos no deseados afecten negativamente el cumplimiento de objetivos, se trata de un proceso de gestión para enfrentar desafíos para definir e identificar y evaluar riesgo de fraudulentas que debiliten el control interno. (Contraloría General de la República, 2016) | 2.1. Objetivos a nivel de procesos o actividad 2.2. Identificación de riesgos 2.3. Estimación de riesgos. | 9,6,10 | |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | <p>Actividades de control Hacen mención a un gobierno corporativo para mitigar riesgos y buscar el éxito, la seguridad estipula que sean útiles y operen de manera planificada y sincroniza a un plazo límite y un enfoque apropiado, prudente y enlazado de forma clara con los planes de control. (Contraloría General de la República, 2016)</p> | <p>3.1. Identificación de procedimientos de control 3.2. Rotación del personal en las tareas sensibles 3.3. Manual de procedimientos.</p> | 11,15,14 |
| | <p>Programación y compromiso anual. Clarifica el orden de precedencia de objetivos; medir la necesidad global de desembolsos y límites presupuestarias; diseñan estrategias para estimar la cuantía de la asignación; y definen el modelo de inversión de gasto en función de los recursos nacionales. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)</p> | <p>1.1 Ejecución de la programación de compromisos anual 1.2 Aprobación de programación de compromisos anuales 1.3 Ejecución por fuente de financiamiento</p> | 1,2,3 |
| <p>Ejecución presupuestal Es la gestión económica en la que se encuentra ganancias y que tienen las obligaciones de gasto de aprobación con pago de obligaciones autorizados. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)</p> | <p>Certificación de crédito presupuestario. Provisión de cálculo de costos de la administración pública con la prioridad de que los entes puedan actuar erario público e integra la libertad de gasto que todo ente autónomo puede establecer, conforme a los haberes adaptadas de gasto, que figuran en las finanzas públicas, para el acato de sus objetivos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)</p> | <p>2.1. Formalidad de la certificación 2.2. Modificación de certificación presupuestal 2.3. Anulación de certificaciones presupuestal</p> | <p>Ordinal Siempre (5) Casi Siempre (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)</p> |
| | <p>Ejecución de gastos Menciona que es el proceso que cumple las obligaciones de gastos que comprenden las operaciones devengadas y giro/pago con la visión de finalizar la entrega de mercaderías y prestaciones. (Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado, 2016)</p> | <p>3.1 Compromiso 3.2 Devengado 3.3 Giro-pago</p> | 11,13,15 |

Nota. Elaboración propia

4.2. Ámbito temporal y espacial

4.2.1 Espacial

En el presente estudio en el que se desarrolla la indagación, se localiza en la zona geográfica, en el Distrito de Abancay, en la Provincia de Abancay, en el departamento de Apurímac y en el país de Perú.

4.2.2. Temporal

La indagación científica, se realiza en el periodo 2020.

4.3. Población, muestra y muestreo

4.3.1. Población

Es una recopilación de un conjunto de personas, lugares o cosas reales debido a que comparten algunas características comunes, con el fin de estudiarlos y sacar conclusiones concretas para determinar resultados como es la muestra. Lugo (2020).

Según los datos proporcionados por la entidad, la población está integrada por 50 individuos entre servidores, nombrados, contratados, que laboran en la Sub Gerencia de Mypes y Competitividad, esta información fue proporcionada por la unidad de recursos del personal.

4.3.2. Muestra

Según Lugo (2020) es un fragmento de la población que comparten los mismos rasgos, y que se pueden contar fácilmente a partir de ello considerar de forma integral.

O'rea (2020) manifiesta que la muestra censal, es aquello que simboliza con el valor similar al del universo poblacional, tiene características numéricas menores y finitas, brinda un fácil acceso para poder conocer cada unidad de análisis y su representación.

En merito a dichos autores, se aplicó la muestra censal, toda vez que representan el 100% de la población, considerado al mismo tiempo la muestra, la población, y el universo. En vista la población es pequeña y consta solo de 50 trabajadores que laboran en la Sub Gerencia.

4.3.3. Muestreo

La presente búsqueda se aplicó el muestreo no probabilístico, se recogió información de la totalidad de la población y/o muestra porque es pequeña y finita. De acuerdo a Soto (2018) el muestreo no probabilístico, permiten conocer la probabilidad que cada individuo puede ser incluido en la muestra. Por tanto, en la presente investigación aplica cuando la población y/o muestra en estudio es pequeña y recomienda que se estudie los elementos que la conforman cuando se investiga un tema de interés puntual, se consideran que la totalidad de los miembros que se han conformado una población serán estudiados de una muestra, sugieren identificar a este conjunto de personas como una muestra censal.

4.4. Instrumentos

Aguiar (2016) el estudio de científico se aplicó el cuestionario, previamente para su aplicación se realizó la validación del instrumento con de 03 expertos que ostentan la especialidad, determinando que, si es conveniente su aplicación y validando los ítems desarrollados. A posteriori la validación y comprobación de la confiabilidad por el alfa de Cronbach teniendo como resultado el coeficiente de 0.932 y es confiable.

Tabla 3

Fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|-------------------|
| ,932 | 30 |

Nota. Elaboración propia

4.5. Procedimientos

Para el procesamiento estadístico se tuvieron en cuenta los datos recolectados de la encuesta, la información proporcionada por cada trabajador, siendo la estadística una herramienta que proporcionó resultados numéricos mediante las tablas y gráficos.

La técnica para procesar datos empleada diseño correlacional. Se realizó el procesamiento utilizando herramientas de datos por intermedio del SPSS Statistical Package for the Social, versión N° 26 y Excel.

La inferencia estadística es indispensable para utilizar la prueba de suposición, de la selección efectuada en vista de los siguientes requisitos se realiza la prueba de y generaliza el rendimiento, se aplicó la correlación de Rho de Spearman se cotejo con lo siguiente:

Tabla 4*Interpretación del coeficiente de Rho de Spearman*

| Valor de Rho Spearman | Significado |
|------------------------------|--|
| 0 | Correlación nula |
| 0.01 a 0.19 | Correlación positiva muy baja |
| 0.2 a 0.39 | Correlación positiva baja |
| 0.4 a 0.69 | Correlación positiva moderada |
| 0.7 a 0.89 | Correlación positiva alta |
| 0.9 a 0.99 | Correlación positiva muy alta |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecta |

Nota. Elaboración propia

4.6. Análisis de datos

Posterior a la aplicación de los instrumentos de estudio, los resultados fueron sistematizados y procesados estadísticamente a través del programa estadístico SPSS.

4.7. Consideraciones éticas

En esta indagación que se realizará por medio de las recopilaciones de los datos, existe el compromiso integral de resguardar y mantener la identidad del personal en el anonimato. Respecto a la investigación de antecedentes teóricos primigenios, se tendrá en cuenta las citas de los autores, cumpliendo con la descripción específica de sus aportes científicos; así como las referencias bibliográficas, páginas web, revistas, informes, entre otros que son necesarios en la investigación. Se recopilará información con honestidad proporcionada por los trabajadores de la entidad.

V. Resultados y discusión

5.1 Resultados

5.1.1. Resultados descriptivos

Tabla 5

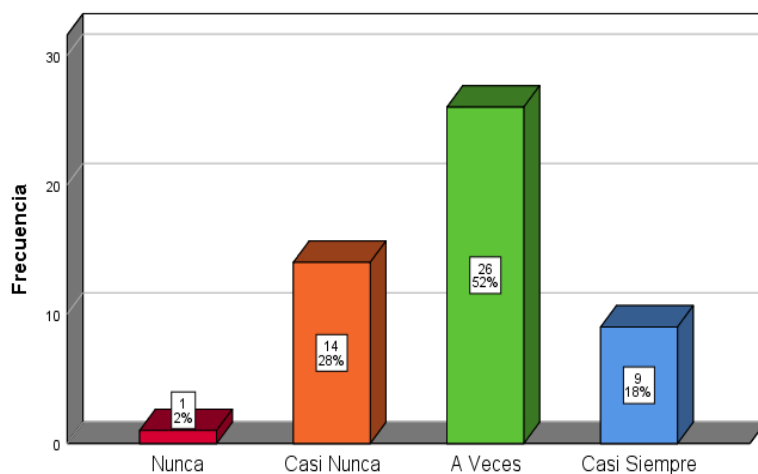
Distribución de frecuencias del control interno

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|------------|--------------|--------------|-----------|
| Nunca | 1 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |
| Casi nunca | 14 | 28.0 | 28.0 | 30.0 |
| A veces | 26 | 52.0 | 52.0 | 82.0 |
| Casi siempre | 9 | 18.0 | 18.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia

Figura 1

Control interno



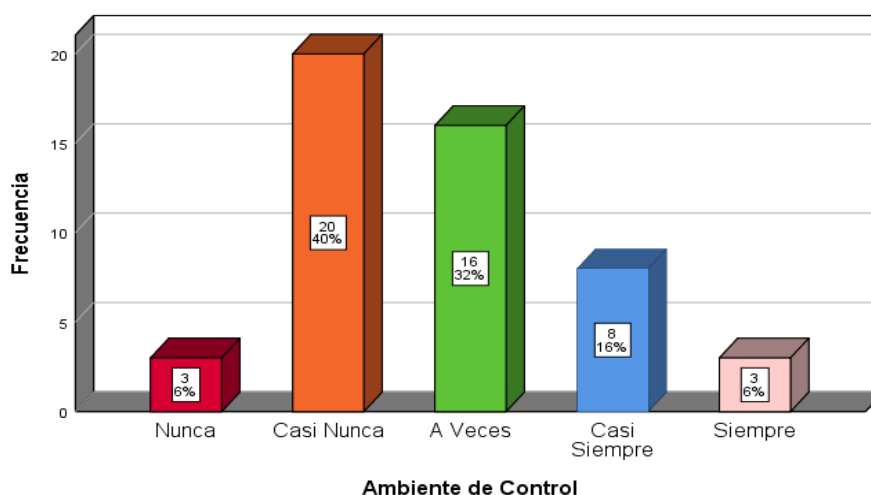
Nota. Elaboración propia

En la tabla 04 se analiza datos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad. Que interpreta, el 52% muestra que solo a veces hay un adecuado control interno, el 28% manifiesta que casi nunca se establece un oportuno control interno, el 18% de las personas que casi siempre se efectúa el control interno, y sólo el 2% nunca percibe el control interno.

Tabla 6*Distribución de frecuencias de ambiente de control*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Nunca | 3 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| Casi nunca | 20 | 40.0 | 40.0 | 46.0 |
| A veces | 16 | 32.0 | 32.0 | 78.0 |
| Casi siempre | 8 | 16.0 | 16.0 | 94.0 |
| Siempre | 3 | 6.0 | 6.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia

Figura 2*El ambiente de control*

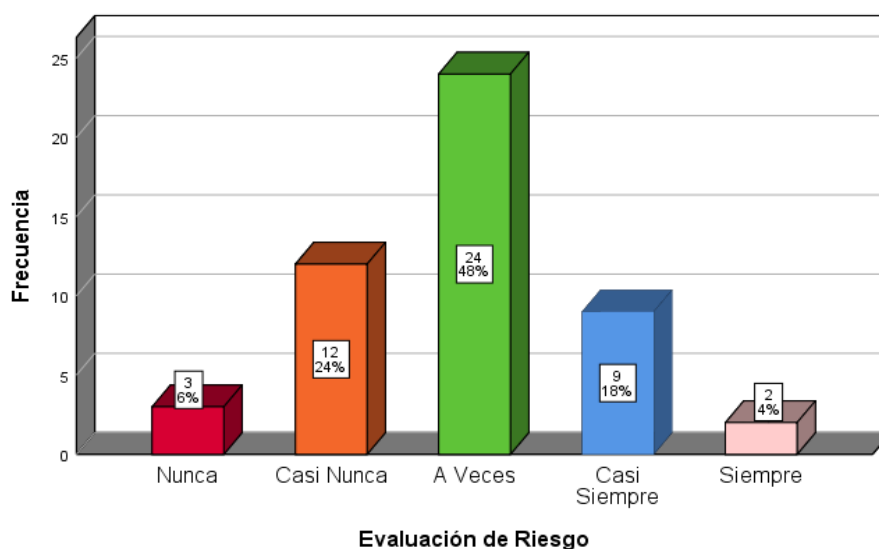
Nota. Elaboración propia

La tabla 05 se aprecia datos obtenidos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad. Se explica, el 40% casi nunca establecen un oportuno ambiente de control, el 32% muestra que a veces hay un ambiente de control, el 16% de las personas perciben que casi siempre se efectúa un óptimo ambiente de control, luego el 6% señala que siempre es oportuno el ambiente de control, y otro 6% nunca percibe el ambiente de control.

Tabla 7*Distribución de frecuencias de evaluación de riesgo*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Nunca | 3 | 6.0 | 6.0 | 6.0 |
| Casi nunca | 12 | 24.0 | 24.0 | 30.0 |
| A veces | 24 | 48.0 | 48.0 | 78.0 |
| Casi siempre | 9 | 18.0 | 18.0 | 96.0 |
| Siempre | 2 | 4.0 | 4.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia

Figura 3*La evaluación de riesgo*

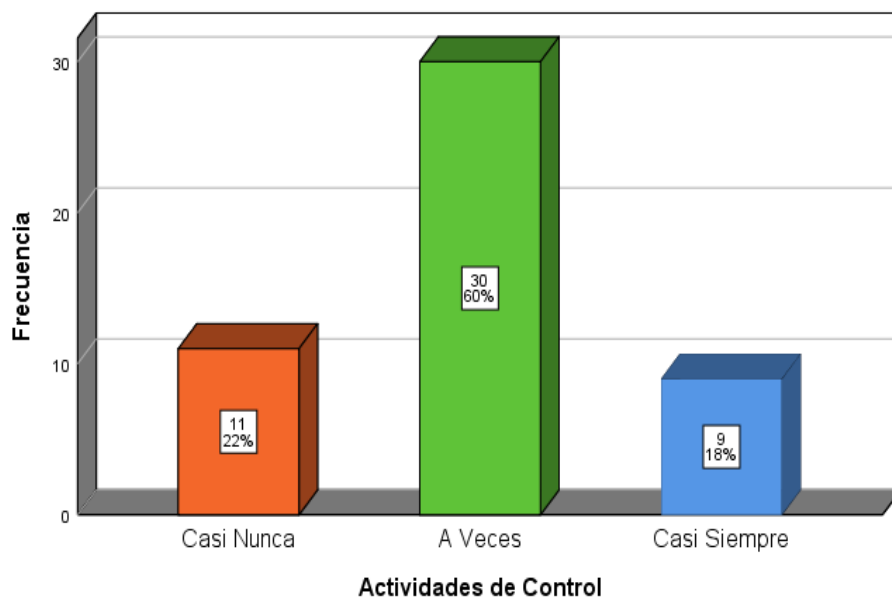
Nota. Elaboración propia

La tabla 06 se observa datos obtenidos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad. Se entiende que el 48% a veces hay una adecuada evaluación de riesgo, el 24% manifiesta que casi nunca se establece una oportuna evaluación de riesgo, el 18% casi siempre se efectúa una óptima evaluación de riesgo, mientras que el 6% nunca percibe una evaluación de riesgo en la entidad y sólo 4% nunca percibe una evaluación de riesgo.

Tabla 8*Distribución de frecuencias de actividades de control*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Casi nunca | 11 | 22.0 | 22.0 | 22.0 |
| A veces | 30 | 60.0 | 60.0 | 82.0 |
| Casi siempre | 9 | 18.0 | 18.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia

Figura 4*Actividades de control*

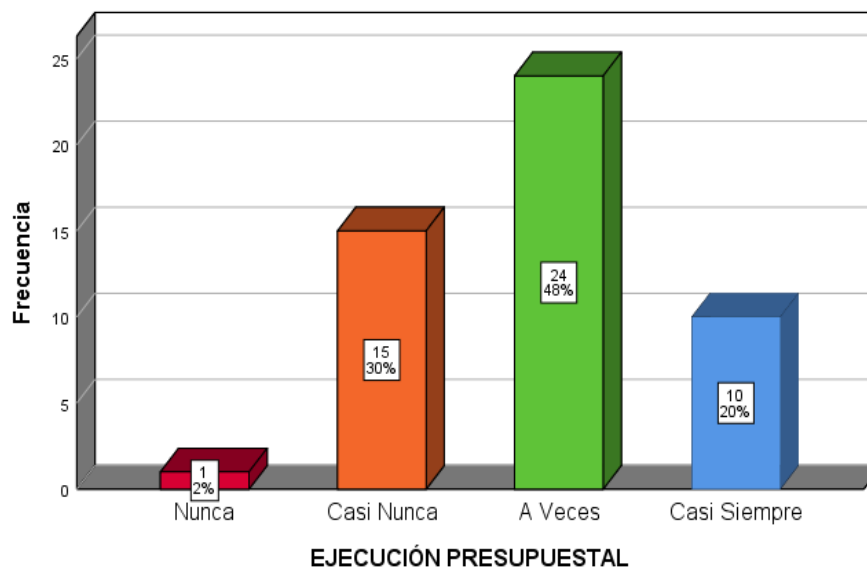
Nota. Elaboración propia

La tabla 07 se observa datos obtenidos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad, entiende que el 60% a veces hay un adecuado de actividades de control, el 22% casi nunca se establece un oportuno de actividades de control y mientras que el 18% de las personas perciben que casi siempre se efectúa un óptimo de actividades de control.

Tabla 9*Distribución de frecuencias de ejecución presupuestal*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Nunca | 1 | 2.0 | 2.0 | 2.0 |
| Casi nunca | 15 | 30.0 | 30.0 | 32.0 |
| A veces | 24 | 48.0 | 48.0 | 80.0 |
| Casi siempre | 10 | 20.0 | 20.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia

Figura 5*Ejecución presupuesta*

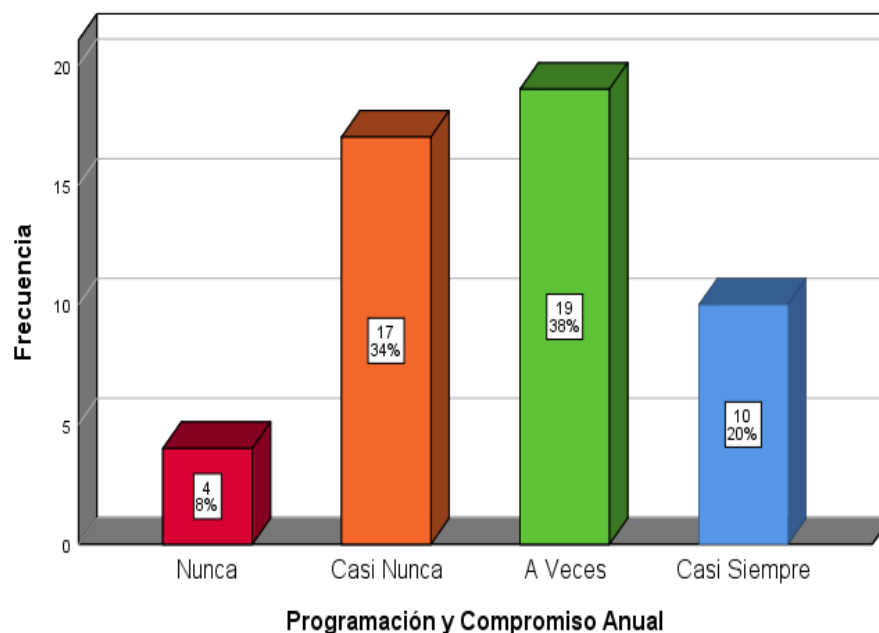
Nota. Elaboración propia

La tabla 08 observa datos obtenidos desarrollados en sub gerencia de mypes y competitividad, se interpreta, el 48% muestra que a veces hay una adecuada ejecución presupuestal, mientras que el 30% manifiesta que casi nunca se establece una oportuna ejecución presupuestal, el 20% de las personas perciben que casi siempre se efectúa una óptima ejecución presupuestal y sólo el 2% nunca percibe la ejecución presupuestal.

Tabla 10*Distribución de frecuencias de la programación y compromiso anual*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Nunca | 4 | 8.0 | 8.0 | 8.0 |
| Casi Nunca | 17 | 34.0 | 34.0 | 42.0 |
| A veces | 19 | 38.0 | 38.0 | 80.0 |
| Casi Siempre | 10 | 20.0 | 20.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración Propia

Figura 6*Programación y compromiso anual*

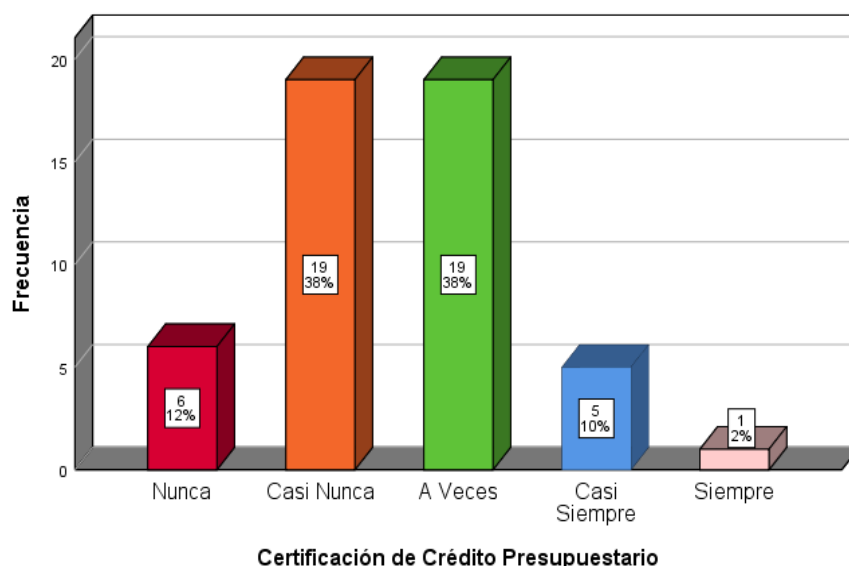
Nota. Elaboración propia

En la tabla 09 se observa datos obtenidos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad, interpreta, el 38% muestra que a veces hay una adecuada programación y compromiso anual, mientras que el 34% manifiesta que casi nunca se establece una oportuna programación y compromiso anual, el 20% de las personas perciben que casi siempre se efectúa un óptimo a la programación y compromiso anual y el 8% nunca se ve la programación y compromiso anual.

Tabla 11*La certificación de crédito presupuestario*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Nunca | 6 | 12.0 | 12.0 | 12.0 |
| Casi Nunca | 12 | 24.0 | 24.0 | 30.0 |
| A veces | 24 | 48.0 | 48.0 | 78.0 |
| Casi Siempre | 9 | 18.0 | 18.0 | 96.0 |
| Siempre | 2 | 4.0 | 4.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia

Figura 7*Certificación de crédito presupuestario*

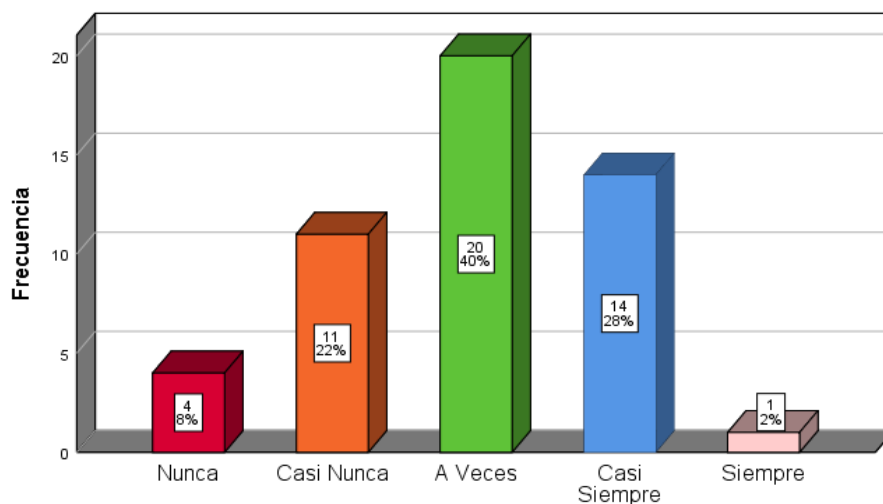
Nota. Elaboración propia

La tabla 10 se observa los datos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad, interpreta, el 38% muestra que a veces hay una adecuada certificación de crédito presupuestario, luego el 38% señala que casi nunca se establece una certificación de crédito, el 12% nunca realizan la certificación de crédito presupuestario, el 10% casi siempre realizan la certificación de crédito presupuestario, y solo el 2% manifiesta siempre es oportuna una certificación de crédito presupuestario.

Tabla 12*La ejecución de gastos*

| | Frecuencia | Porcentaje | Válido | Acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Nunca | 4 | 8.0 | 8.0 | 8.0 |
| Casi nunca | 11 | 22.0 | 22.0 | 30.0 |
| A veces | 20 | 40.0 | 40.0 | 70.0 |
| Casi siempre | 14 | 28.0 | 28.0 | 98.0 |
| Siempre | 1 | 2.0 | 2.0 | 100.0 |
| Total | 50 | 100.0 | 100.0 | |

Nota. Elaboración propia.

Figura 8*Ejecución de gastos*

Nota. Elaboración propia

En la tabla 11 se observa datos obtenidos desarrollados en la sub gerencia de mypes y competitividad, se interpreta, el 40% muestra que a veces hay una adecuada ejecución de gastos, el 28% de las personas perciben que casi siempre se efectúa una óptima ejecución de gastos, mientras que el 22% manifiesta que casi nunca se establece una oportuna ejecución de gastos y luego el 8% nunca percibe la ejecución de gastos en la entidad y solo el 2% señala que siempre es oportuna la ejecución de gastos.

5.1.2. Resultados en tablas cruzadas por objetivos

Tabla 13

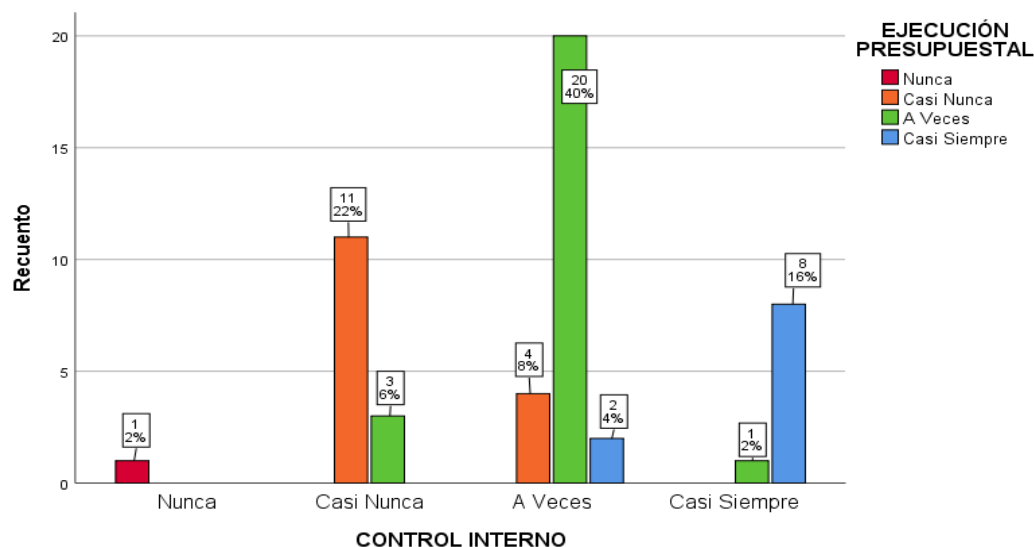
Control interno y ejecución presupuestal

| | Nunca | Casi nunca | A Veces | Casi siempre | Total |
|--------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Nunca | 1 100,0% | 0 0,0% | 0 0,0% | 0 0,0% | 1 100,0% |
| Casi nunca | 0 0,0% | 11 78,6% | 3 21,4% | 0 0,0% | 14 100,0% |
| A veces | 0 0,0% | 4 15,4% | 20 76,9% | 2 7,7% | 26 100,0% |
| Casi siempre | 0 0,0% | 0 0,0% | 1 11,1% | 8 88,9% | 9 100,0% |
| Total | 1 2,0% | 15 30,0% | 24 48,0% | 10 20,0% | 50 100,0% |

Nota. Elaboración propia

Figura 9

Control interno y ejecución presupuestal.



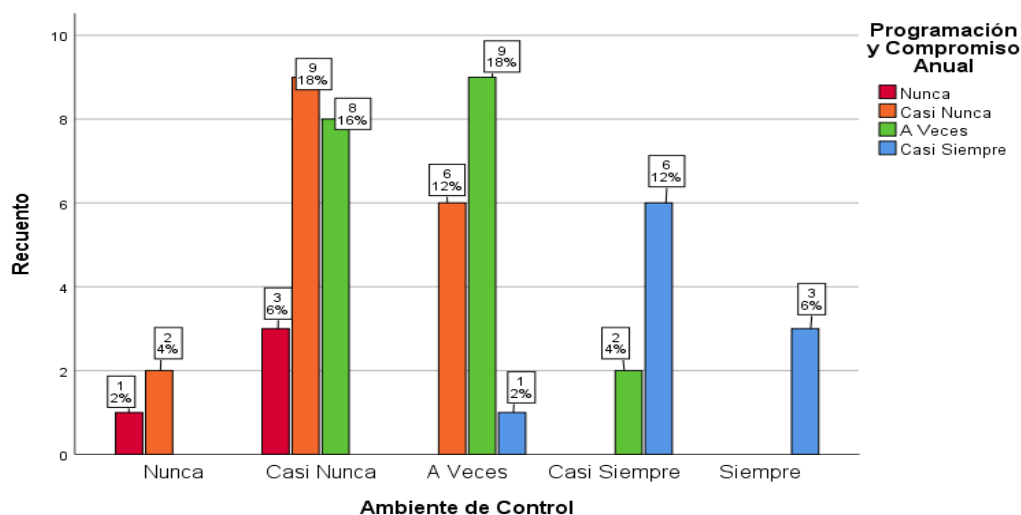
Nota. Elaboración propia

En la tabla 12 se demuestran datos del personal administrativo de la sub gerencia de mypes y competitividad, referente a las variables, que comprende de un total de 24 personas, la mayoría de trabajadores, quienes en un 48% opinan que solo a veces se efectúa las variables.

Tabla 14*Ambiente de control y programación y compromiso anual.*

| | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Total |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Nunca | 1 33,3% | 2 66,7% | 0 0,0% | 0 0,0% | 3 100,0% |
| Casi nunca | 3 15,0% | 9 45,0% | 8 40,0% | 0 0,0% | 20 100,0% |
| A veces | 0 0,0% | 6 37,5% | 9 56,3% | 1 6,3% | 16 100,0% |
| Casi siempre | 0 0,0% | 0 0,0% | 2 25,0% | 6 75,0% | 8 100,0% |
| Siempre | 0 0,0% | 0 0,0% | 0 0,0% | 3 100,0% | 3 100,0% |
| Total | 4 8,0% | 17 34,0% | 19 38,0% | 10 20,0% | 50 100,0% |

Nota. Elaboración propia

Figura 10*Ambiente de control y programación y compromiso anual.*

Nota. Elaboración propia

En la tabla 13 demuestran datos de las opiniones de los empleadores de la sub gerencia de mypes y competitividad, que existe una coincidencia de respuestas de las personas que representan a la mayoría de trabajadores, un 38% opinan solo a veces y otro 34% opinan que casi nunca se efectúa un correcto ambiente de control y programación y compromiso anual.

Tabla 15

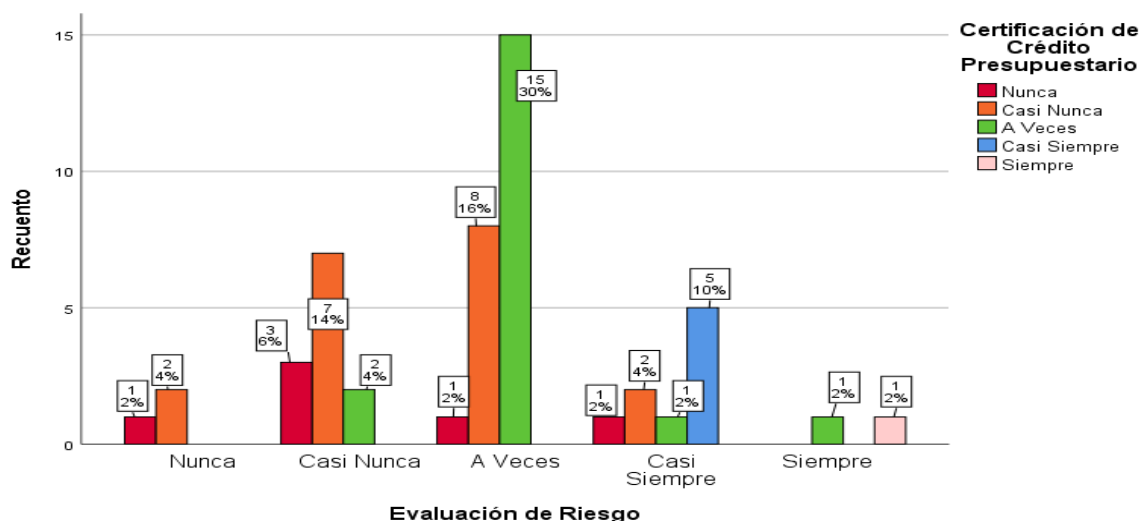
Evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario.

| | | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre | Total |
|-----------------------------|--------------|------------|-------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| Evaluación de riesgo | Nunca | 1 33,3% | 2 66,7% | 0 0,0% | 0 0,0% | 0 0,0% | 3 100,0% |
| | Casi nunca | 3 25,0% | 7 58,3% | 2 16,7% | 0 0,0% | 0 0,0% | 12 100,0% |
| | A veces | 1 4,2% | 8 33,3% | 15 62,5% | 0 0,0% | 0 0,0% | 24 100,0% |
| | Casi siempre | 1 11,1% | 2 22,2% | 1 11,1% | 5 55,6% | 0 0,0% | 9 100,0% |
| | Siempre | 0 0,0% | 0 0,0% | 1 50,0% | 0 0,0% | 1 50,0% | 2 100,0% |
| | Total | 6 12,0% | 19 38,0% | 19 38,0% | 5 10,0% | 1 2,0% | 50 100,0% |

Nota. Elaboración propia.

Figura 11

Evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario.



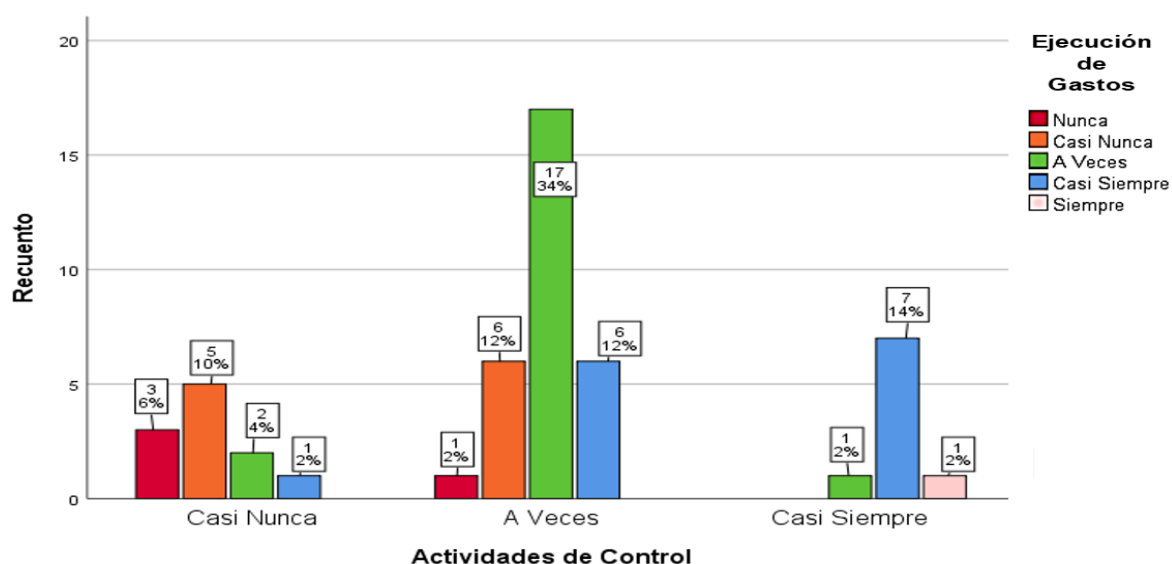
Nota. Elaboración propia

En la tabla 14 se demuestran datos de los informes del personal de la sub gerencia de mypes y competitividad, en referencia a las dimensiones, comprende un 38% de los trabajadores opinan casi nunca y se efectúa una adecuada evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario.

Tabla 16*Actividades de control y ejecución de gastos.*

| | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre | Total |
|--------------|------------|-------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| Casi nunca | 3 27,3% | 5 45,5% | 2 18,2% | 1 9,1% | 0 0,0% | 11 100,0% |
| A veces | 1 3,3% | 6 20,0% | 17 56,7% | 6 20,0% | 0 0,0% | 30 100,0% |
| Casi siempre | 0 0,0% | 0 0,0% | 1 11,1% | 7 77,8% | 1 11,1% | 9 100,0% |
| Total | 4 8,0% | 11 22,0% | 20 40,0% | 14 28,0% | 1 2,0% | 50 100,0% |

Nota. Elaboración propia

Figura 12*Actividades de control y ejecución de gastos.*

Nota. Elaboración propia

La tabla 15 demuestran datos de opiniones del personal, la sub gerencia de mypes y competitividad, referente actividades de control y ejecución de gastos. Que percibe 20 personas que personifican a la mayoría de trabajadores, un 40% consideran que solo veces se formaliza actividades de control en la ejecución de gastos.

5.1.3. Prueba de hipótesis

Tabla 17

Prueba de correlación entre control interno y ejecución presupuestal.

| | | | Control interno | Ejecución presupuestal |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,795 |
| | | Sig. (bilateral) | - | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Ejecución presupuestal | Coefficiente de correlación | ,795" | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | - |
| | | N | 50 | 50 |

Nota. Elaboración propia

En la tabla 16 se aprecia la importancia significativa y valor de correlación, con grado de certeza del 95% y una diferencia de fallo de 5%. En la conclusión puede apreciar que su valor de importancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos ratifica que hay una relación y se aprueba la suposición de la indagación, así que, hay una significativa de sus variables en la sub gerencia de mypes y competitividad. Así mismo, su coeficiente es de 0,795 que representa una correlación positiva alta, a mayor control, se logra una mejoría en la ejecución presupuestal en la entidad.

Tabla 18

Prueba de correlación entre ambiente de control y programación y compromiso anual.

| | | | Ambiente de control | Programación y compromiso Anual |
|-----------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,696 |
| | | Sig. (bilateral) | - | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Programación y compromiso anual | Coefficiente de correlación | ,696 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | - |
| | | N | 50 | 50 |

Nota. Elaboración propia

Tabla 17 aprecia, importancia significativa y parámetro de asociar un grado de fiabilidad del 95% y una diferencia de fallo de 5%. En la conclusión puede apreciar su grado de importancia es de 0,000 inferior a 0,05, lo que nos ratifica, hay una relación y se aprueba

una suposición de la indagación. Así mismo, su coeficiente es de 0,696 representa un enlace positivo moderada, permitiendo afirmar que, a un adecuado ambiente de control, se podrá cumplir con la programación y compromiso anual en la entidad.

Tabla 19

Prueba de correlación entre evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario.

| | | | Evaluación de riesgo | Certificación crédito presupuestario |
|-----------------|---|----------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,556 |
| | | Sig. (bilateral) | - | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Certificación de crédito presupuestario | Coeficiente de correlación | ,556 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | - |
| | | N | 50 | 50 |

Nota. Elaboración propia

En la tabla 18 aprecia la importancia significativa y el parámetro de asociar, un grado de fiabilidad del 95% y una diferencia de defecto de 5%. En la conclusión puede apreciar su magnitud de importancia es de 0,000 menor al 0,05, lo que nos ratifica, una relación y se aprueba la suposición de la indagación así que, hay relación moderada entre evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario. Así mismo, su coeficiente es de 0,556 representa una conexión positiva moderada, permitiendo a una evaluación de riesgo será realizada el crédito presupuestario en la entidad.

Tabla 20

Prueba de correlación entre actividades de control y ejecución de gastos.

| | | | Actividades de control | Ejecución de gastos |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,629 |
| | | Sig. (bilateral) | - | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Ejecución de gastos | Coeficiente de correlación | ,629 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | - |
| | | N | 50 | 50 |

Nota. Elaboración propia

La tabla 19 se aprecia la importancia significativa y el parámetro de asociar, con un grado de fiabilidad del 95% y una diferencia de defecto de 5%. En la conclusión puede apreciar su importancia es de 0,000 inferior al 0,005, lo que ratifica, hay una relación y aprueba la teoría de la indagación, así que, hay una relación significativa entre sus dimensiones. Así mismo, su coeficiente es 0,629 representa una correlación positiva moderada, permitiendo que, a una moderada actividad de control, coexistirá una regular en la entidad.

5.2 Discusión

Salnave y Lizarazo (2017) el sistema de control interno es un compromiso del personal administrativo en general, liderando los jefes de todas las instituciones públicas. El problema viene a ser la falta de valores, con una baja cultura, que origina hechos de corrupción en la operación, por ello es que existe poca credibilidad y falta de confianza por parte de los ciudadanos.

Ante ello de acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 5 y figura 2 es 40% de los trabajadores, expresa que casi nunca se establece un ambiente de control, así como también en la tabla 4 y figura 1 es 52% manifiesta un solo a veces hay un adecuado Control Interno, por tanto, la falta de habitualidad de control aduce a la existencia de indicios de corrupción.

Rae et al. (2017) en la revista científica de Australia, rotulado asociaciones entre cinco componentes COSO. Los resultados muestran que asociado con tres dimensiones; la información y la comunicación está asociada con las actividades, así como el seguimiento que debe indicar la naturaleza de las diligencias de control a llevarse.

En merito a ello se determina que el control interno de COSO III (2013) y sus dimensiones tienen estrecha relación para la consolidación de un gobierno, determinar la relación de sus dimensiones. Obteniendo resultado de 795, que respaldan la relación directa siendo este respecto a la prueba de hipótesis vinculado al objetivo principal representa una

correlación positiva alta, se puede constatar y se lograra mayores resultados entre sus variables.

Harfihani et al. (2019) analiza la influencia del sistema y control interno gubernamental y las normas contables gubernamentales. Esta indagación se realizó en la regional de Lumajang, en Indonesia, la investigación tiene el resultado: El efecto del sistema gubernamental acerca de la calidad de los Informes Financieros es significativo. El coeficiente es de 0.385 siendo positivo indicando que la relación entre ambos es sostenida y en el mismo sentido, es decir que cuanto mejor sea el control interno del gobierno del distrito de Lumajang mejorar será el estado de los informes financieros en el gobierno del distrito de Lumajang y viceversa.

Esta influencia positiva indica una correlación, debido a lo cual, respalda a la presente investigación el resultado obtenido siendo también positivo de sus variables, sin embargo, tiene un resultado de 795 siendo una correlación positiva alta, permitiendo afirma con un buen control interno se logrará una mejoría en la ejecución presupuestal.

El Investigador Matamoros (2016) menciona su investigación sobre el control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, 2014; tiene como meta establecer un vínculo que se encuentran, el autor concluye indicando una relación relevante a través de las variables y con un coeficiente de 0.795, a un mayor control interno, se lograra una mejoría en la ejecución presupuestal.

Sin embargo, la investigación determina de acuerdo a la tabla 7 y de la figura 4 que el 60% de las personas que laboran en la entidad manifiestan que solo a veces hay una adecuada actividad de control; en ese sentido se puede que la institución no cuenta con un desarrollo integral de control interno.

Olertegui (2021) este estudio tiene una finalidad de establecer una conexión del control interno y ejecución presupuestal. La indagación fue básica, su población fue 51 registros. El estudio determinó que el control interno fue insuficiente. Concluyendo que existe una

correlación significativa de sus variables, y la revisión estadística fue de 0,841 que significa una correlación positiva muy alta.

La presente investigación respalda por el autor Olertegi, toda vez que los resultados que se revelan en la tabla 16 prueba de similitud de sus variables es positiva alta con un coeficiente de correlación 0.795.

Valladares y Espinoza (2021) en este estudio denominada control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco Periodo - 2020, se efectuó con la finalidad de crear el nivel de las variables, empleando como instrumento el cuestionario. La investigación es cuantitativa y su diseño es descriptivo correlacional la muestra es de 43 personales.

Tuvieron una conclusión entre sus variables tuvo poca influencia del Gobierno Regional de Huánuco y se refleja un valor de 0.090 y se muestra existe una conexión efectiva muy débil. En este análisis acepta que valladares tiene una correlación positiva pero muy débil el cual se vincula con nuestro resultado.

La investigadora Rivera (2018) control interno y ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018. existiendo una correlación Rho Spearman 0.810, encontrando de forma clara una mayor relación entre ellas, de tal forma que se puede confirmar que, a más control, mayor se halla el presupuesto.

La investigación corrobora y respalda un resultado similar al objetivo general planteado donde posee 0,795 que representa una relación positiva alta, permitiendo afirmar que, un óptimo control interno, se logrará mayor ejecución presupuestal.

Señala el autor Vivanco (2019) control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018, la relación entre ambas llega a la conclusión que hay una relación moderada de variable; así como se manifiesta la presencia de una conexión positiva moderada de la variable del compromiso en dicha facultad.

La investigación se respalda también en este autor, toda vez que se tiene resultados equivalentes en diferentes contextos, similar al objetivo general planteado donde se tiene como resultado de 0,795 que significa que tiene relación, positiva moderada de los objetivos específicos.

VI. Conclusiones

Primera

De línea al objetivo general se estipuló que, tiene una correlación de control interno y ejecución presupuestal en la sub gerencia de mypes y competitividad. El coeficiente de 0,795 nos demuestra una correlación positiva alta, podemos concluir, a un eminente control interno, se logrará mayor ejecución presupuestal en la entidad.

Segunda

En distinción al objetivo específico inicial, se determinó, hay una correlación vinculando al ambiente de control y programación de compromiso anual, la sub gerencia de mypes y competitividad. Siendo el coeficiente de correlación igual a 0,696, demostrando que es notable una correlación positiva moderada, nos faculta confirmar un adecuado ambiente de control, se podrá cumplir con la programación y compromiso anual en la entidad.

Tercera

En concordancia objetivo específico dos, se determinó que se halla una correlación de evaluación de riesgo y certificación de crédito presupuestario en la sub gerencia de mypes y competitividad. Siendo el coeficiente de correlación igual a 0,556 demostrando que es significativa con una correlación positiva moderada, faculta que la evaluación de riesgo hará uso del crédito presupuestario.

Cuarta

En base al tercer objetivo específico se determinó, hay una correlación vinculando las actividades de control y ejecución de gastos en la sub gerencia de mypes y competitividad. Siendo el parámetro de correlación igual a 0,629, demuestra la conexión es significativa, faculta confirmar, a una estable actividad de control, mantendrá una regular la ejecución de gastos.

VII. Recomendaciones

Primera

Es esencial impulsar a los colaboradores de las oficinas del Gobierno Regional de Apurímac, en colaboración con la sub gerencia de mypes y competitividad, implementen un plan de desarrollo permanentes sobre cumplimientos de procesos. Esto permitirá que los servidores públicos desarrollar conocimientos para desempeñar sus funciones de manera eficiente y reduciendo la carga de trabajo acumulada.

Segunda

El Gobierno Regional de Apurímac-sede central, debe potenciar un adecuado ambiente de control, así como las actividades de control que garantice la ejecución presupuestal, asegurando el desarrollo estratégico. Así mismo es vital implementar sistema de comunicación transparente, participativo, utilizando medios digitales y tradicionales para informar a la ciudadanía sobre los avances y resultados de proyectos que generen ingresos estables y mejoren el bienestar social.

Tercera

Se sugiere firmeza para la colaboración técnica en evaluación de riesgos, siendo sustancial que la propia entidad establezca métodos para su detección y mitigación. Esto implica llevar proyectos ejecutables dentro del periodo, evitando retrasos y optimizando resultados, toda vez que en el periodo 2020 la sub gerencia Mypes y competitividad, no logro ejecutar ningún proyecto nuevo solo hubo continuidad.

Cuarta

Es necesario desarrollar un plan contingencia proactivo para detectar, prevenir, disminuir y evitar que las amenazas registradas afecten en la realización de los objetivos, por ejemplo, carencia de planes de negocio ejecutables dentro del periodo.

VIII. Referencias

- Acevedo, M. (16 de octubre de 2020). El presupuesto. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos104/elpresupuesto/elpresupuesto.shtml>
- Babativa, C. A. (2017). *Investigación cuantitativa*. Bogotá - Colombia: Fondo editorial Areandino y Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326424046.pdf>
- Coha, L. N. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condo, E. N. (2017). *El Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, Periodo 2012 Y 2013*. Puno-Perù. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5254>
- Contraloría General de la República. (2016). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (16 de octubre de 2019). *Los 3 Pilares de una Gestión Pública Limpia y Transparente*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Cosme, M. A. (16 de Octubre de 2019). *SIAF - Sistema Integrado de Administración Financiera*. Recuperado el 05 de Octubre de 2021, de https://marcoacosmel.blogspot.com/2011/06/compromiso-anual_30.html
- COSO III, Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission. (2013). *Marco Integrado de Control Interno Modelo COSO III*.

- De Aguiar, M. (2016). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Harfihani, R. N., Roekhudin, & Wuryan, A. (febrero de 2019). El Efecto del Sistema de Control Interno del Gobierno y el Sistema de Contabilidad del Gobierno en la Rendición de Cuentas del Desempeño con El Financiero Declaraciones de Calidad como Variables Intervenientes . *International Journal of Business, Economics and Law*, 18. Obtenido de https://www.ijbel.com/wp-content/uploads/2019/06/ijbel5-VOL18_274.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2018). *Metodología de la Investigación* (5ta Edición ed.). México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. Obtenido de <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Huarca, R. L. (2021). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho 2020*. Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo, Apurímac. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/79136>
- Ley N° 30225, L. d. (13 de Marzo de 2019). DECRETO SUPREMO N° 082-2019. LEY 30225.
- Lugo, Z. (2020). Población y muestra. Venezuela. Obtenido de <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/>
- Matamoros, J. (2016). El control Interno y la Calidad de Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, año 2014. Huancavelica. Obtenido de <https://repositorio.unh.edu.pe/items/d9c27406-93e3-44dd-913d-7ec65db07007>
- Meléndez, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote, Ancash , Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE>

%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra
%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1

Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2019). *Guía para La Ejecución del Gasto. Instructivo Operativo, Perú.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (16 de octubre de 2019). *Instructivo-Guía para la Ejecución del Gasto.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Sistema Integrado de Administración Financiera Siaf-Sp.* Obtenido de https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/2016-09-01_DZFNQPCDHB.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas- MEF. (16 de octubre de 2019). *Portal de Transparencia del MEF.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=78&lang=es-ES

Ministerio de Economía y Finanzas-MEF. (16 de setiembre de 2018). Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Presupuesto Público D.L N° 1440. *Diario Oficial El Peruano.* Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/24383-ley-n-31084-1/file>

O´rea, F. (5 de Febrero de 2020). *La bendita Muestra Censal.* Obtenido de <https://ingenieriahechasimple.wordpress.com/2020/02/05/la-bendita-muestra-censal/>

Olertegui, K. L. (2021). *Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021.* Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto – Perú. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95014/Olortegui_CK-L-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Orè, A. (2020). La Ejecución Presupuestaria de los Recursos de Inversión Definiciones, Problemática y Soluciones. *Boletín* 51. Obtenido de <https://1library.co/document/qvxnmy-conceptos-pia-pim-pdf.html>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Scielo*, 227- 232. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Perez, J. A. (enero-junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Asociaciones entre cinco componentes COSO como apuntalamiento del gobierno corporativo. *AABFJ*, 11. Obtenido de <https://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1752&context=aabfj>
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (marzo-abril de 2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *Digital Publisher CEIT*, 5(2), 14-30. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>
- Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01. (16 de Octubre de 2020). *Portal de Transparencia*: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-programacion-de-compromisos-anual-pca-correspo-resolucion-directoral-no-008-2021-ef5001-1942676-1/>
- Rivera, J. (2018). *Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018*. Abancay, Apurimac-Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/34823>

Salazar, Y. E. (2019). *Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal 2016-2017, en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2018* .

Sanin, M. S., & Barbosa, J. L. (2017). *El Sistema de Control Interno en El Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030*. tesis posgrado - maestría, Bogota Colombia.

Sistema de Gestion Presupuestaria del Estado. (2016). Glosario de términos del sistema de gestion presupuestaria del estado. Obtenido de [https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/2016-09-01_HMFUMROUNR.doc#:~:text=Ejecuci%C3%B3n%20Financiera%3A%20La%20Ejecuci%C3%B3n%20Financiera,pago%20de%20los%20Compromisos%20realizados](https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/2016-09-01_HMFUMROUNR.doc#:~:text=Ejecuci%C3%B3n%20Financiera%3A%20La%20Ejecuci%C3%B3n%20Financiera,pago%20de%20los%20Compromisos%20realizados.).

Soto, S. (29 de agosto de 2018). *Muestreo y Tamaño de Muestra para una Tesis*. Obtenido de TesisCiencia: <https://tesisCiencia.com/2018/08/29/muestreo-muestra-tesis/>

Tarazona, M. (2017). *Ejecución Presupuestal del Presupuesto por Resultados de la Dirección de Red de Salud Túpac Amaru (Periodo 2014-2016)*. Tesis de Maestría. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15908/Tarazona_RMP.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20presupuestal%20es%20una,Ejecuci%C3%B3n%20presupuestaria%20directa](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15908/Tarazona_RMP.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20presupuestal%20es%20una,Ejecuci%C3%B3n%20presupuestaria%20directa.).

Valladares, G. M., & Espinoza, L. J. (2021). *El Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco Periodo - 2020*. Tesis, Universidad de Huánuco, Huánuco – Perú. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladares%20Ambrosio%2c%20George%20Michael.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vivanco, M. (2019). *Control Interno y la Ejecución Presupuestal y Financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018*". Abancaya, Apurímac-Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/39016>

Yucra, R. (2018). *Análisis Evaluación de la Ejecución Presupuestal y el Cumplimiento de las Metas Programadas de la Municipalidad Distrital de Pedro Vilca Apaza Ayrampuni San Antonio de Putina, Periodos 2016-2017*. Puno.

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes