



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS:

**Control interno y optimización de los recursos en la
ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali,
2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Bach. ALEJANDRINA MILAGROS CABRERA SALCEDO

ASESORA:

Mg. Lila Ramírez Zumaeta

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:
Finanzas Públicas y privadas**

**Sub Línea
Auditoria externa e interna**

PUCALLPA – PERÚ

2019



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

En la ciudad de Pucallpa, siendo las 11:40 a.m. del día sábado 01 de febrero del 2020, en el auditorio de la Universidad Privada de Pucallpa, se dio inicio al acto de sustentación de la TESIS titulada "CONTROL INTERNO Y OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, 2017" elaborado por la Bachiller: **ALEJANDRINA MILAGROS CABRERA SALCEDO**.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los Miembros del Jurado Calificador integrado por los docentes: **Presidente Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, Secretario Mg. JOSÉ ALBERTO CHOCANO FIGUEROA y Vocal Mg. QUELBIN TOLEDO ESPINOZA CARBAJAL**; designados con RESOLUCION N° 020-2020-UPP-FCCyA, de fecha 27 de enero del 2020; luego el señor presidente insto al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de la Tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición, a la bachiller **ALEJANDRINA MILAGROS CABRERA SALCEDO**, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente invitó a la bachiller y público asistente a abandonar el auditorio.

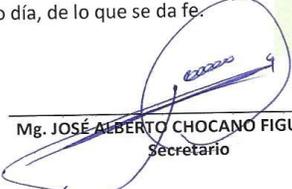
Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que la bachiller **ALEJANDRINA MILAGROS CABRERA SALCEDO** fue:

- Aprobado por Excelencia
- Aprobado por Unanimidad
- Aprobado por Mayoría
- Desaprobado por mayoría
- Desaprobado por unanimidad

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta que los Miembros del Jurado Calificador la suscriben por cuadruplicado en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dió por concluido el acto de sustentación siendo las 12:45 p.m. del mismo día, de lo que se da fe.



Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO
Presidente



Mg. JOSÉ ALBERTO CHOCANO FIGUEROA
Secretario



Mg. QUELBIN TOLEDO ESPINOZA CARBAJAL
Vocal

Jr. Coronel Portillo N° 298 y Huáscar N° 697 / Telf.: 570670
Jr. Coronel Portillo N° 782 - 784 / Telf.: 575035
www.upp.edu.pe

DEDICATORIA

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Gracias madre y padre.

Alejandrina Milagros

AGRADECIMIENTO

Dios, tu amor y tu bondad no tienen fin, me permitiste sonreír ante todos mis logros que son resultados de tu ayuda, y cuando caigo y me pones a prueba, aprendo de mis errores y me doy cuenta que lo pones en frente mío para que mejore como ser humano y crezca de diversas maneras.

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición. En todo sentido y te lo agradezco padre, y no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti que esta meta está cumplida.

Gracias por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, Sino en todo momento ofreciéndome lo mejor y buscando lo mejor para mi persona.

Cada momento vivido durante todos estos años, son simplemente únicos, cada oportunidad de corregir un error, la oportunidad de que cada mañana puedo empezar de nuevo, sin importar la cantidad de errores y faltas cometidas durante el día anterior.

Alejandrina Milagros

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, ALEJANDRINA MILAGROS CABRERA SALCEDO, identificada con DNI N° 42278982, egresada de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Privada de Pucallpa.

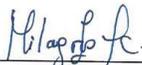
Declaro bajo juramento que:

Soy autora de la tesis titulada: "Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017"

- 1) La cual presento para optar el título profesional de Contador Público.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 06 de diciembre del 2019



Alejandrina Milagros Cabrera Salcedo
DNI N° 42278982

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una tesis de pregrado que tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, en la tesis se emplearon tres dimensiones y once indicadores de la variable control interno y tres dimensiones y nueve indicadores de la variable optimización de los recursos en la ejecución de gastos. Se utilizó el diseño correlacional, se tomó como muestra el total de la población (20 trabajadores de la Gerencia de Administración, Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Personal y la Oficina de Control Interno del Gobierno Regional de Ucayali). A través de la prueba estadística Spearman se obtiene $r=0,719$ correlación alta positiva y p valor $= 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el control interno, seguido de 22.22% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo. Respecto a la variable optimización de los recursos en la ejecución de gastos el 33.33% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, seguido de 14.81% en desacuerdo y 51.85% de acuerdo. Se determinó que existe relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Palabras clave: Control interno, optimización de recursos, ejecución de gastos.

ABSTRACT

This research work is an undergraduate thesis that aimed to determine the relationship between internal control and the optimization of resources in the execution of expenses in the Regional Government of Ucayali, 2017, in the thesis three dimensions were used and eleven indicators of the internal control variable and three dimensions and nine indicators of the variable optimization of resources in the execution of expenses. The correlational design was used, the total population was taken as a sample (20 workers of the Administration Management, Sub Logistics Management, Sub Accounting Management, Sub Treasury Management, Sub Personnel Management and the Internal Control Office of the Ucayali Regional government). Through the Spearman statistical test, $r = 0.719$ high positive correlation is obtained and $p \text{ value} = 0.000 < 0.01$, that is to say highly significant, the null hypothesis with a significance level of 1% is rejected. Likewise, 51.85% of workers and officials of the Administration Management report that they neither agree nor disagree with internal control, followed by 22.22% disagree and 25.93% agree. Regarding the variable optimization of resources in the execution of expenses, 33.33% of workers and officials of the Administration Management report that they neither agree nor disagree, followed by 14.81% disagree and 51.85% agree. It was determined that there is a direct and significant relationship between internal control and the optimization of resources in the execution of expenses in the Regional Government of Ucayali, 2017.

Keywords: Internal control, resource optimization, cost execution.

ÍNDICE

	Pág.
Portada	i
Jurado Evaluador	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Constancia de originalidad	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Índice de tablas y figuras	x
Introducción	xi
CAPÍTULO I.- EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.	1
1.2 Formulación del problema.	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problemas específicos	2
1.3 Formulación de objetivos	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación de la investigación	3
1.5 Delimitación del estudio	4
1.6 Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes del problema	6
2.2 Bases teóricas	8
2.3 Definición de términos básicos	30
2.4 Formulación de hipótesis	32
2.4.1 Hipótesis general	32

2.4.2 Hipótesis específicas	32
2.5 Variables	32
2.5.1 Definición conceptual de la variable	32
2.5.2 Definición operacional de la variable	33
2.5.3 Operacionalización de las variables	34
CAPITULO III.- METODOLOGÍA	37
3.1 Diseño de la investigación	37
3.2 Población y Muestra	38
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	39
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento	40
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información	43
CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
4.1 Presentación de resultados	44
4.2 Discusión	57
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	64
ANEXOS	66
Anexo 1: Matriz de consistencia	67
Anexo 2: Instrumentos de evaluación	68

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla y Figura 1: Dimensión 1 Fases del Control interno	44
Tabla y Figura 2: Dimensión 2 Tipos de control interno	46
Tabla y Figura 3: Dimensión 3 Elementos de control interno	47
Tabla y Figura 4: Variable: Control interno	48
Tabla y Figura 5: Dimensión 1 Certificación del gasto	49
Tabla y Figura 6: Dimensión 2 Ejecución presupuestaria del gasto	50
Tabla y Figura 7: Dimensión 3 Ejecución financiera del gasto	51
Tabla y Figura 8: Variable: Optimización de recursos en la ejecución de gastos	52
Tabla 9: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos	53
Tabla 10: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre dimensiones Fases del control interno y certificación de gastos	54
Tabla 11: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre dimensiones tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gasto	55
Tabla 12: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre dimensiones elementos de control interno y ejecución financiera del gasto	56

INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue planteado con el fin de determinar la relación que existe entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, para promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales.

Este trabajo de investigación fue estructurado en cuatro capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema de Investigación, se profundiza sobre el problema, su justificación, objetivos de la investigación y otros que se abordan para el correcto conocimiento del tema a investigar.

Capítulo II: El Marco Teórico, trata sobre la fundamentación teórica; en la tesis se emplean tres dimensiones y once indicadores de la variable control interno y tres dimensiones y nueve indicadores de la variable optimización de los recursos en la ejecución de gastos.

Capítulo III: La Metodología, contiene la metodología empleada para desarrollar el trabajo de investigación, como el tipo de investigación no experimental, el nivel de investigación correlacional, el esquema de la investigación, la población, la muestra, se define operativamente al instrumento de recolección de datos y se detalla las técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos.

Capítulo IV: Resultados y discusión, se presentan los resultados obtenidos con la aplicación del SPSS-22. En la discusión de resultados se presenta la confrontación

de la situación problemática formulada, con los referentes bibliográficos de las bases teóricas, en base a la prueba de hipótesis y el aporte científico de la investigación

CAPITULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1 Planteamiento del problema

Los Gobiernos Regionales tienen la responsabilidad de promover el desarrollo regional, porque son las instituciones ligadas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento económico en el Perú; pero que lamentablemente no cubren de manera adecuada las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente, en consecuencia existe incapacidad de gasto; entonces el control interno no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

El control interno tiene que evaluar la estructura del control interno que son las actividades del Gobierno Regional de Ucayali, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales; la deficiencia en la ejecución de gastos, sólo se superará generando capacidades y habilidades del personal responsable, para optimizar la calidad de servicios, contribuyendo a ser más ágiles y dinámicos sus funciones, para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, ejecutando proyectos de inversión social que

generen mayor desarrollo en su jurisdicción.

En este sentido los componentes del nuevo enfoque del sistema de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación y supervisión no están vinculados entre sí, es decir no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del interno y el entorno del Gobierno Regional de Ucayali. De este modo el sistema de control interno no se encuentra ligado con las actividades de ejecución presupuestal, generando ineficacia en la gestión del Gobierno Regional de Ucayali, razón por la que se desarrolla el presente estudio de investigación con la finalidad que a través de los resultados se pueda demostrar que gracias a la puesta en marcha de un exigente control interno se pueda lograr que el manejo de los recursos del Estado se haga con eficiencia y responsabilidad, por parte de las autoridades y trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali y pueda servir como antecedente para otros trabajos de investigación sobre el tema.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la optimización de recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?

1.2.2 Problemas específicos

a. ¿De qué manera las fases del control interno se relacionan con la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?

- b. ¿De qué manera los tipos de control interno se relacionan con la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?
- c. ¿De qué manera los elementos de control interno se relacionan con la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?

1.3 Formulación de objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar la relación que existe entre las fases del control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017
- b. Determinar la relación que existe entre los tipos de control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.
- c. Determinar la relación que existe entre los elementos de control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

El primer paso para una gestión eficaz es contar con un sistema de control interno sólido y ese es el aporte de este documento, porque contiene el marco normativo, los conceptos básicos y todo el proceso para iniciar su implementación.

1.4.2 Justificación práctica

Los procedimientos se encuentran en los sistemas administrativos de Administración, Logística, Recursos Humanos, Patrimonio y Tesorería.

1.4.3 Justificación metodológica

La investigación fue relevante, puesto que, durante el proceso del trabajo, se empleó los conocimientos de las variables: control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos, se aplicó los cuestionarios ya validados desde el punto de vista estadístico, en trabajos de investigación científica anteriores, para la recolección de la información necesaria.

1.4.4 Justificación social

Alcanzar los resultados de gestión hacia la población del ente y de los sistemas administrativos, proyectándose a las demás unidades ejecutoras del pliego del Gobierno Regional de Ucayali y en beneficio de la población para brindar un servicio eficaz y eficiente.

1.5 Delimitación del estudio

1.5.1 Delimitación espacial

Este proyecto estuvo delimitado al sistema de control interno del proceso de ejecución presupuestal en el área de Administración del Gobierno Regional de Ucayali.

1.5.2 Delimitación temporal

Las operaciones y transacciones corresponden a un semestre, del 01 de enero del 2017 al 30 de junio del 2017, siendo así no hay limitaciones.

1.5.3 Delimitación teórica

Frente a la abundante normativa y mecanismos de acceso a través de la página web se determina que no es necesario la sensibilización en los sistemas administrativos.

1.6 Viabilidad del estudio

1.6.1 ~~Evaluación~~Viabilidad técnica

Los procedimientos estuvieron enmarcados en las disposiciones y normas establecidas por la Universidad Privada de Pucallpa.

1.6.2 ~~Evaluación~~Viabilidad ambiental

~~Siendo e~~El proyecto de investigación descriptivo es viable, no generó impacto ambiental negativo, siendo su alcance en la sede del Gobierno Regional de Ucayali, siendo el acceso viable.

1.6.3 ~~Evaluación~~Viabilidad financiera

La demanda en los costos es accesible, los mismos que estuvieron financiados por la investigadora garantizando su ejecución.

1.6.4 ~~Evaluación~~Viabilidad social

La presente investigación denota su viabilidad en este aspecto por cuanto mejoró los actuales sistemas administrativos, siendo el único beneficiario la población y usuarios que solicitan los servicios, el cual busca ser eficaz y eficiente en el Gobierno Regional de Ucayali.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema

El presente trabajo de investigación denominado “Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017” se ha podido determinar que existen muchos trabajos de investigación referidos al sistema de control interno, así como otros tantos referidos al proceso de ejecución presupuestaria del sector público.

Como se puede apreciar, estos trabajos son de carácter general, no habiendo ninguno referido directamente al sistema de control interno aplicado al gasto del Gobierno Regional de Ucayali. Sin embargo, los trabajos que existen aportan puntos importantes a la presente investigación, como tal se menciona:

2.1.1 A nivel internacional

Supe, A. Lourdes, M. (2011). En su tesis: El control interno en el departamento financiero y su incidencia en la presentación de la información financiera de la junta administradora de agua potable y alcantarillado de la parroquia de Picaihua en el segundo semestre del año 2010. Tesis pre grado. Universidad Técnica de Ambato-Ecuador; concluye “el presente trabajo de investigación tiene la finalidad de ser una guía de los procedimientos que deben seguirse, con el propósito de poder mejorar las actividades diarias de

todas las personas que trabajan en la Junta Administradora, puesto que para poder ampliar sus servicios y presentar resultados exactos a la asamblea se debe dar cumplimiento a los Principios de Control Interno, este aspecto es de fundamental importancia para los socios de la Junta ya que no es un problema aislado, es un hecho que se viene arrastrando hasta la actualidad y debe ser tomado en cuenta para que se evite más inconvenientes. Inicia con la descripción del problema que es el inadecuado control interno en la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia Picaihua, así también se planteó los objetivos generales y específicos junto con la justificación, se plantea la metodología mediante el cual se procede a la recolección de la información, con la demostración estadística utilizando tablas y gráficos, el desarrollo de la Propuesta se refiere a Examen especial a las cuentas Caja y bancos para demostrar que el inadecuado Control Interno si incide en la información financiera”.

Chinga, Z. Zoila, T. (2007). En su tesis Evaluación del sistema de control interno del área administrativa financiera del gobierno municipal del cantón Chone-Ecuador, concluye: “la aplicación del sistema de control interno en el Municipio del Cantón Chone, permitió determinar las incidencias, hallazgo del procedimiento de uso de los recursos de la entidad, tomando en consideración el proceso administrativo del área financiera, los mismos que en forma general incumplen normas de control interno, por el propio hecho de la dirección institucional. La falta de un proceso de control interno, de gestión de dirección administrativa limita el grado de responsabilidad, de sanción, al personal de la entidad. La inexistencia de una estructura organizacional y funcional limita la gestión y operatividad del desempeño institucional, por carecer de una reingeniería de personal.

2.1.1 A nivel nacional

[Zarpan A. \(2013\). En su trabajo de investigación: Riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, señala: “La investigación se](#)

considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Concluye que no existe un adecuado control interno, no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de metas”.

Mayta H (2010). eEn su trabajo de investigación: “Grado de implementación del sistema de control influyen en el logro de objetivos y metas de la universidad José Carlos Mariátegui, señala: “Een la gestión de las Universidades privadas, así como en toda organización, es fundamental la existencia del control interno por cuanto este previene la ocurrencia de factores de riesgos que influyen negativamente en el logro de los objetivos e información financiera y de gestión, por lo mismo es necesario estudiar y conocer si las organizaciones universitarias han implementado en sus sistema administrativo y académico s procedimientos de control interno que les permita lograr sus objetivos institucionales”.

Se concluye e que, el control interno previene situaciones de riesgo que de alguna forma afectan n negativamente los objetivos”.

~~Zarpan A. (2013)~~ en trabajo de investigación “Riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, señala: “La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas.

~~Se concluyó que no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de metas.~~

~~Garrido O. (2011)~~, en su trabajo de investigación Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, señala: Toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible. Las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas, por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los cambios y el desarrollo.

~~Se concluyó que el control interno permite lograr los objetivos y metas trazadas por la entidad, por lo que una buena implantación de un sistema, es la garantía para mejorar los procesos.~~

~~Se puede establecer un nexo con la presente investigación en la medida que ambos trabajos precisan los recursos humanos, materiales y financieros que necesita la entidad para ejecutar sus actividades y cumplir sus objetivos.~~

~~En este contexto el control de haber sido tomado como una actividad obstructiva, pasa a formar parte de la infraestructura de las entidades, el personal~~

comprende la labor, se comienza a comprender al control como parte integrante y culminante de la gestión empresarial, todo lo cual viene llevando a

las empresas cooperativas a un verdadero desarrollo en un mundo competitivo y globalizado.

De esta forma, puede entenderse que el control, con su herramienta la auditoría interna, pueden constituir verdaderos motores para la gestión de la actividad de las entidades. En nuestro caso, los servicios del Gobierno Regional para que tengan eficiencia, eficacia y economía deben ser adecuadamente medidos y evaluados de modo que se pueda realizar la retroalimentación que el caso exige. De esta forma el control no se entenderá como actividad obstructiva sino más bien como constructiva y facilitadora de la gestión óptima de la gestión institucional.

La Resolución de Contraloría N° 072-98-CG, aprueba las normas técnicas de control interno para el Sector Público. En el preámbulo de esta norma se indica que conforme al Decreto Ley N° 26162 (Norma actualmente derogada) la Contraloría General de la República como Ente Rector del Sistema Nacional de Control, debe formular procedimientos y operaciones a ser empleados por las entidades públicas en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos de gestión y control interno; dentro de la política de modernización del Estado corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las entidades del Sector Público, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del Control Interno y probidad administrativa. En tal sentido, en el marco de flexibilidad señalado, resulta necesario proporcionar a las Entidades Públicas normas técnicas de control gerencial, que coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos, favoreciendo un funcionamiento orgánico y uniforme de la

~~gestión pública y de utilización de los recursos públicos, en un ambiente satisfactorio de control interno y probidad.~~

~~La evolución de estas normas fue data desde el 2006 con la Ley N° 28716 –Ley de Control Interno, guía de implementación con la Resolución de Contraloría N° R.C 458-208-CG, RC N° 149-2016-CG que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG, actualmente fortalecida con la R.C N° 004-2017-CG, normas~~

~~de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría general de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones. Los Titulares de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo-beneficio de los controles y procedimientos implantados.~~

~~La traducing Del Committee of Spansaing Organizations of the Treadway y Commission (COSO). Este comité público el marco integrado de control interno para diseñar, implementar y desarrollar el control interno, así como la evaluación de su efectividad, permite a las entidades y organizaciones desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando la toma de decisiones de la entidad y nos permite entender que los nuevos elementos del control interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, deben ser los llamados a aplicarse en los Gobiernos Regionales, para que aporten el ambiente en el que los trabajadores desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de~~

~~control, evalúen los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, establezcan las ayudas para asegurar que se pongan en práctica las leyes, estatuto, reglamento, manuales, directivas, etc. de la gestión para hacer frente a dichos riesgos. Asimismo estos componentes permitirán que la información relevante se capte y se comunique por todo el la entidad y luego supervisar y modificar según las circunstancias todos los mecanismos de gestión, de modo que se alcance eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y económica y se cumplan las leyes y normas aplicables.~~

~~En todo este contexto el control interno serán un medio utilizado para la consecución de los fines y no un fin en sí mismo.~~

~~De lo antes indicado, se puede deducir, que los antecedentes que se han determinado, están constituidos por aspectos eminentemente normativos y doctrinarios, los que serán conocidos, comprendidos, analizados e interpretados adecuadamente para luego pasar a ser utilizados en el trabajo de investigación~~

~~El Gobierno Regional de Ucayali, no carecen de normas, menos de órganos institucionales para llevar a cabo el control de su gestión, todo esto está establecido y constituido; pero el problema es que todos estos mecanismos no vienen aportando eficiencia y eficacia a la gestión de estas entidades, por lo que es necesario proponer la implementación de un sistema de control interno que contribuya a la optimización de la gestión de los Gobiernos Regionales que prestan sus servicios a la comunidad de menores recursos.——~~

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable 1: Control interno

Álvarez 1lanez, J, señala que “el Control Interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por

objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. El Control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del Control Interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones dichas medidas incluye corregir las deficiencias y mejorar las operaciones”.

Conforme a la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, seña que “el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema Nacional de Control es descentralizado: en cada Gobierno Regional debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de Gobiernos Regionales, no porque se quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no lo permite”.

“Por tal razón, es permitido que los Gobiernos Regionales coordinen con las Oficinas Regionales de Control a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario”.

“Comprende las acciones de control previo, simultánea y de verificación posterior que realiza el Gobierno Regional, con la finalidad de que la gestión

de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente.
El Control Interno es previo, simultáneo y posterior:

- Lo que se busca con el control previo es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción regional.
- Con el control simultáneo se busca corregir los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión regional. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos del Gobierno Regional.
- El control interno posterior es ejercido por los superiores del servidor o funcionario regional ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional y Contraloría General de la República. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan”.

Ley 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, “tiene por objeto establecer las normas para regular la presente elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las entidades”

Resolución de Contraloría N° 320-2006 que aprueba las normas de control interno, los que constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las Entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las Entidades del Estado. Asimismo, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una Entidad diseñado para enfrentar a

los riesgos y para dar seguridad razonable a la consecución de la misión de la entidad.

Ley N°29743 - Ley que modifica el Art. 10 de la ley N° 28716, ley de Control Interno de las entidades del Estado. Sustituye el cuarto párrafo del artículo 10 de la ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Resolución de Contraloría N° 458-2008- CG, Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades de Estado. Documento orientador de la gestión pública y el control gubernamental que reúne lineamiento, herramientas y métodos y expone con mayor amplitud los conceptos utilizados en las Normas de Control Interno; con la finalidad de orientar la efectiva y adecuada implementación.

Control Interno en el Sector Público.

De acuerdo con la Contraloría General de la República, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG “El Control Interno en el Sector Público es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado”.

Control Gubernamental.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas.

El sistema Nacional de Control es descentralizado: en cada Gobierno Regional debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República. Sin embargo, esto no ocurre en un gran número de Gobiernos Regionales distritales, no porque se quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no lo permite. Por tal razón, es permitido que los Gobiernos Regionales coordinen con otros Gobiernos Regionales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario.

Objetivos del control interno para el sector público

Objetivos de gestión pública

Promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo, se refiere a los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas; la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos; en tanto que, la economía, se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren

recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. El control de calidad en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

Objetivo de lucha anticorrupción

Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo, está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir

o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

Los controles para la protección de activos no están diseñados para evitar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia altos funcionarios, como, por ejemplo, adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios.

Objetivo de legalidad

Cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo se refiere a que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.

Objetivo de rendición de cuentas y acceso a la información pública

Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que

su información financiera elaborada es válida y confiable, al igual que sea revelada razonablemente en los informes. Una información es válida porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron y que tiene las condiciones necesarias para ser considerada como tal; en tanto que una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

Los principales controles para establecer y mantener una estructura de control interno que, provea una seguridad razonable de que los objetivos están siendo alcanzados, se indican a continuación:

- **Controles de protección de activos:** Protegen los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida.
- **Controles de presupuesto:** Aseguren la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación
- **Presupuestal** Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto.
- **Controles de cumplimiento:** Aseguren el cumplimiento de las leyes y ~~reglamente~~reglamento, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada dispositivo legal significativo.
- **Controles de información financiera:** Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos.

Dimensiones e indicadores del control interno:

En el estudio se emplearaempleó tres dimensiones y once indicadores de la variable control interno, adoptados del trabajo de Centeno, D. C. y Paucar, E. (2015) que son:

Dimensión 1: Fases del control interno

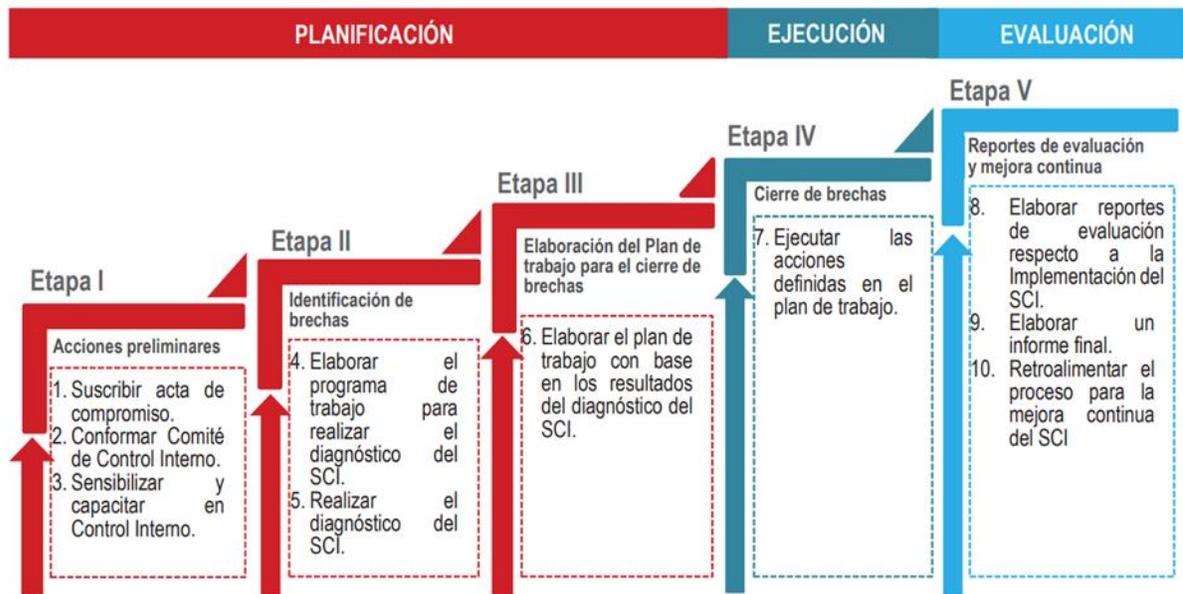
Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Indicadores de fases del control interno: adoptados del trabajo de Centeno, D. C. y Paucar, E. (2015) que son:

- a. **Planificación**: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (Contraloría General de la Republica- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

- b. **Ejecución**: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado (Contraloría General de la Republica- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

c. Evaluación: Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.



Fuente: Contraloría General de la Republica-Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG

- **Dimensión 2: Tipos de control interno**

Existen tres tipos de Control Interno, conforme a la Ley N° 27785, diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza un Gobierno Regional o entidad del Estado.

Indicadores de tipos de control interno: adoptados del trabajo de Centeno, D. C. y Paucar, E. (2015) que son:

a. **Previo:** “Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones, lo aplica el Gobernador, los funcionarios y los Servidores, sobre la base de la norma que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales” (Contraloría General de la Republica – Ley N° 27785).

- b. Simultaneo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones, lo aplica el Gobernador, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales (Contraloría General de la Republica – Ley N° 27785).
- c. Posterior:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos y operaciones, El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional – OCI según los planes y programas anuales (Contraloría General de la Republica – Ley N° 27785).

Dimensión 3: Elementos de control interno

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí.

Indicadores de elementos de control interno: adoptados del trabajo de Centeno, D. C. y Paucar, E. (2015) que son:

- a. Ambiente de control:** Contraloría General de la República (2006) se refiere al ambiente de control como el “entorno Organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno” (p. 11).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), refiriéndose al ambiente de control precisaron que:

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre

las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. (p. 11)

Contenido:

- Filosofía de la Dirección
- Integridad y los valores éticos
- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Administración de recursos humanos
- Competencia profesional
- Asignación de autoridad y responsabilidades
- Órgano de Control Institucional

b. **Evaluación de riesgos**: Contraloría General de la República (2006) se refiere a la evaluación de riesgos como el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada (p. 15).

Asimismo, González y Almeida, (2004) indican que la Evaluación de Riesgos son “Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio” (pág. 10).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Satos (2005) afirmaron que debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos

al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización (p 19).

Contenido:

- Planeamiento de la gestión de riesgos
- Identificación de los riesgos
- Valoración de los riesgos
- Respuesta al riesgo

c. Actividades de control gerencial: Contraloría General de la Republica (2006) se refiere a las Actividades de control gerencial a las Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos (p.19)

González y Almeida (2004) entiende a esta dimensión como las “acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados” (párr. 11).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), afirmaron que después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Contenido:

- Procedimientos de autorización y aprobación
- Segregación de funciones

- Evaluación costo-beneficio
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- Verificaciones y conciliaciones
- Evaluación de desempeño
- Rendición de cuentas
- Revisión de procesos, actividades y tareas
- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

d. Información y comunicación: Contraloría General de la República (2006) se refiere a los sistemas de información y comunicación como los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad; esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales (p. 25)

Asimismo, se entiende como los “Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones” (González y Almeida, 2004, p. 12)

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) refiriéndose a los sistemas de información y comunicación precisaron que:

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes

que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros. (p. 41)

Contenido:

- Funciones y características de la información
- Información y responsabilidad
- Calidad y suficiencia de la información
- Sistemas de información
- Flexibilidad al cambio

- Archivo institucional
- Comunicación interna
- Comunicación externa
- Canales de comunicación.

- e. **Supervisión:** Contraloría General de la República (2006), precisó que: “la supervisión como la valoración de la eficacia y calidad del funcionamiento del sistema de control interno en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión también se identifica como seguimiento ya que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas en los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento” (p. 30).

Para González y Almeida, (2004) “la supervisión y seguimiento “Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones” (p. 13)

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) afirmaron que el monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. (p. 51)

Contenido:

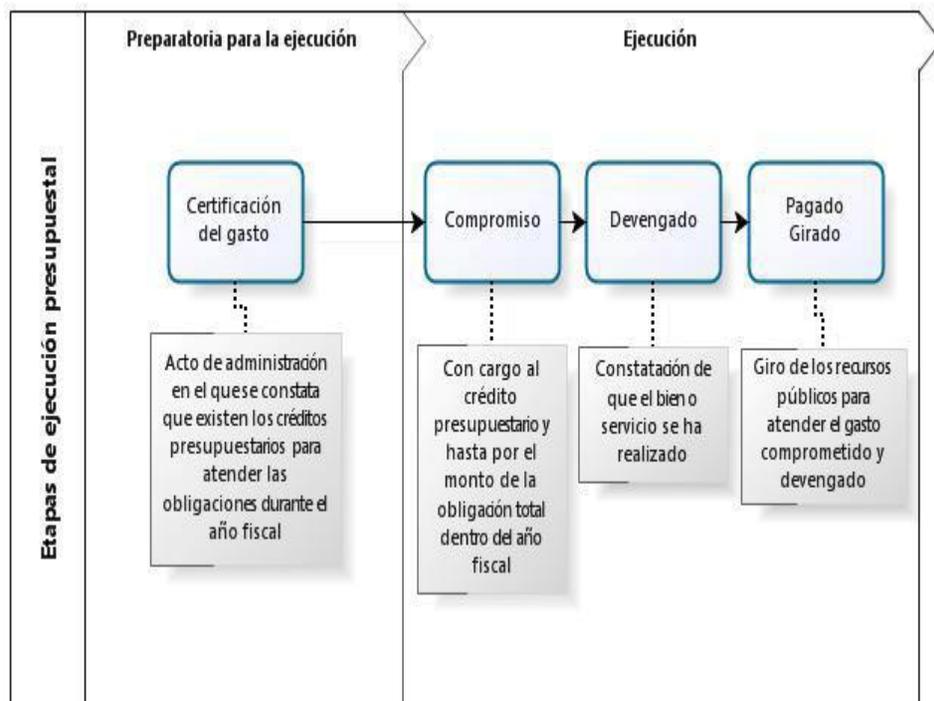
- Funciones y características de la información
 - Información y responsabilidad
 - Calidad y suficiencia de la información
 - Sistemas de información
 - Flexibilidad al cambio
-
- Archivo institucional
 - Comunicación interna
 - Comunicación externa
 - Canales de comunicación.

2.2.2 Variable H₂: Optimización de los recursos en la ejecución de gastos

a) Definición de optimización de recursos en la ejecución de gastos

La ejecución del gasto público conforme a la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 – Para la ejecución presupuestaria 2011, artículo 12, “señala que es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú”.

~~El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas: “preparatoria para la ejecución” y “ejecución”, conforme al siguiente esquema:~~



b) Ejecución de los Créditos Presupuestarios

La ejecución de los créditos presupuestarios compete efectuarla a cada Pliego Presupuestario, como responsable del uso y afectación de los recursos que les han sido aprobados. El marco legal para la ejecución obliga a identificar hasta el nivel de específica del gasto para efectuar los compromisos, siendo que ninguna autoridad puede adquirir obligaciones sobre créditos inexistentes.

Se entiende por ejecutado los créditos presupuestarios con el reconocimiento de las obligaciones, el cual se hará una vez se reciban las adquisiciones de bienes, servicios, proyectos y demás prestaciones o gastos que en general se registren en el detalle del clasificador presupuestario.

Dentro de este proceso de ejecución de los créditos presupuestarios se identifican las siguientes etapas: La Asignación

de la Programación de Compromisos Anualizados (PCA), aprobado por la Dirección General de Presupuesto Público.

La Certificación del Crédito Presupuestario (CCP), emitido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces de la Unidad Ejecutora, con antelación al compromiso del gasto.

El Compromiso del Gasto, que implica la asunción de obligaciones, a través de un acto administrativo o contrato, cuyo plan de pagos previsto deberá estar respaldado en el presupuesto aprobado.

c. Programación de compromiso anual

El PCA es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo, por toda fuente de financiamiento, que permite la constante compatibilización de la programación del presupuesto autorizado, con el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales contenidas en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y la capacidad de financiamiento del año fiscal respectivo, en un marco de disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal.

La determinación, actualización y revisión de la PCA atiende a los siguientes principios:

- **Eficiencia y efectividad en el gasto público**

La PCA es concordante con una ejecución eficiente y efectiva del gasto público, con la disciplina fiscal y la escala de prioridades que aprueba el Titular del pliego en el marco del artículo 16° de la Ley General.

- **Predictibilidad del gasto público**

La PCA permite a los pliegos tener certidumbre sobre el límite anual para realizar compromisos anualizados, desde el inicio del año fiscal.

- **Presupuesto dinámico**

La PCA responde a una ejecución dinámica de los presupuestos institucionales de los pliegos.

- **Perfeccionamiento continuo**

La PCA está sujeta a perfeccionamiento continuo con el objeto de mejorar la ejecución del gasto público de los pliegos.

- **Prudencia y Responsabilidad Fiscal**

La PCA busca asegurar que los gastos que estimen ejecutar los pliegos propendan al equilibrio en el mediano plazo.

En aplicación de los principios señalados en el numeral precedente, los compromisos anualizados realizados por el pliego constituyen una fuente de información para la determinación y revisión de la PCA. La PCA es determinada por la DGPP, mediante Resolución Directoral, a nivel de pliego.

Adicionalmente, para efecto de la determinación y revisión de la PCA, se toma en cuenta que ésta contenga las autorizaciones del nivel de gasto, destinadas a atender los gastos rígidos (planillas de remuneraciones y pensiones, pago de los servicios básicos, entre otros), las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente; la

culminación de proyectos de inversión pública; el mantenimiento de la infraestructura pública resultante de proyectos de inversión pública, y la atención de

las intervenciones en los Programas Presupuestales, entre otros.

d. Priorización del gasto en base a la PCA aprobada a la Unidad Ejecutora

La Unidad Ejecutora una vez que ha recibido, a través del SIAF-SP, la asignación de su PCA, debe realizar la priorización de las cadenas de gastos que deben estar considerados en esta Programación de Compromisos Anual (PCA).

De ser necesario la Unidad ejecutora, antes de priorizar las cadenas de gastos, puede realizar ajustes a los marcos presupuestales, con la intención de mejorar la ejecución de sus gastos priorizados.

[Dimensiones e indicadores de optimización de los recursos en la ejecución de gastos: El estudio contempla tres dimensiones y nueve indicadores de la variable optimización de los recursos en la ejecución de gastos, adoptados del trabajo de Centeno, D. C. y Paucar, E. \(2015\) que son:](#)

[Dimensión 1: Certificación del gasto](#)

El Certificado de Crédito Presupuestario (CCP), es el documento expedido por el jefe de la oficina de presupuesto o quien haga sus veces en la Unidad Ejecutora, con el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de obligaciones con cargo al presupuesto del respectivo año fiscal (Directiva para la ejecución presupuestaria para el año fiscal 2019, aprobada mediante Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01-MEF).

Indicadores de certificación del gasto:

- a. **Documento de certificación:** Es un documento que comprueba que una persona u organización cumple con los estándares mínimos para desempeñar una labor en un área determinada.

Este documento de certificación es expedido por el jefe supremo de cada organización. Los documentos de certificaciones son particularmente importantes en la industria informática.

- b. **Actividad y proyecto:** Una Actividad es una categoría presupuestaria básica que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de los bienes y servicios que la entidad pública lleva a cabo de acuerdo con sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo. Responde a objetivos que pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus Componentes y Metas; y Un Proyecto es un conjunto de intervenciones limitadas en el tiempo, de las cuales resulta un producto final (Metas Presupuestarias), que concurre a la expansión de la acción del Gobierno. Representa la creación, ampliación, mejora, modernización y/o recuperación de la capacidad de producción de bienes y servicios, implicando la variación sustancial o el cambio de procesos y/o tecnología utilizada por la entidad.

c. Gastos presupuestales: Es el conjunto de repartición que efectúan el Gobierno Estatal, los organismos descentralizados y empresas de participación estatal de control presupuestario directo, en el ejercicio de sus funciones y cuyas previsiones financieras están contenidas en el Presupuesto de gastos del estado.

Dimensión 2: Ejecución presupuestaria del gasto

Etapa del proceso presupuestario en la que se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos (Directiva para la ejecución presupuestaria para el año fiscal 2019, aprobada mediante Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01-MEF).

Indicadores de ejecución presupuestaria del gasto

a. Documento de sustento: De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 6° del D.L. 1017, Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Contrataciones, cada entidad establecerá en su Reglamento de Organización y Funciones u otros instrumentos de organización, el órgano responsable de programar, preparar, ejecutar y supervisar los procesos de contratación hasta su culminación.

b. Compromiso anual: La PCA es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo, por toda fuente de financiamiento, que permite la constante compatibilización de la programación del presupuesto autorizado, con el marco macroeconómico

c.

d.

e.

f.b. ———multianual, las reglas fiscales contenidas en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y la capacidad de financiamiento del año fiscal respectivo, en un marco de disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal.

g-c. Compromiso mensual: El compromiso mensual es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso mensual se realiza con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

~~El compromiso se sustenta en los siguientes documentos:~~

~~CODIGO DE DOCUMENTO NOMBRE~~

~~16 CONVENIO SUSCRITO
31 ORDEN DE COMPRA – GUÍA DE INTERNAMIENTO
32 ORDEN DE SERVICIO
36 PLANILLA DE MOVILIDAD
39 PLANILLA DE DIETAS DE DIRECTORIO
41 PLANILLA DE PROPINAS
42 PLANILLA DE RACIONAMIENTO
43 PLANILLA DE VIATICOS
59 CONTRATO COMPRA-VENTA
60 CONTRATO SUSCRITO (VARIOS)
133 RESUMEN ANUALIZADO LOCADORES DE SERVICIOS
134 RESUMEN ANUALIZADO PLANILLA PROYECTOS ESPECIALES
70 CONTRATO SUSCRITO (OBRAS)
230 PLANILLA ANUALIZADA DE GASTOS EN PERSONAL
231 PLANILLA ANUALIZADA DE GASTOS EN PENSIONES
232 RESUMEN ANUALIZADO RETRIBUCIONES – CAS
233 RESUMEN SERVICIOS PUBLICOS ANUALIZADO~~

~~234 DISPOSITIVO LEGAL O ACTO DE ADMINISTRACION~~
~~235 PLANILLA OCASIONALES~~

El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional del pliego para el año fiscal, con sujeción al monto del PCA, por el monto total anualizado de la obligación.

Dimensión 3: Ejecución financiera del gasto

Proceso la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago (Directiva para la ejecución presupuestaria para el año fiscal 2019, aprobada mediante Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01-MEF).

Indicadores de ejecución financiera del gasto:

- **Devengado:** El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las
 - a.** Disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (Art. 43 del Decreto Ley 1440).
 - b. Girado:** Proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado (Directiva para la ejecución presupuestaria para el año fiscal 2019, aprobada mediante Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01-MEF).

- c. Pagado:** El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (Directiva para la ejecución presupuestaria para el año fiscal 2019, aprobada mediante Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01-MEF).

2.3 Definición de términos básicos

~~2.3.1~~ Estructura del control interno

“Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno. El concepto moderno del Control Interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia” (Zorrilla Rojas, J.E. 2015).

~~2.3.2~~ Acciones correctivas

“Son mecanismos que permiten enmendar lo errado y las desviaciones que se hubieran producido, rehaciéndose los planes, modificándose las metas. Estas acciones correctivas se materializan cuando se detectan errores o desviaciones en labores que viene realizando el personal, solucionándose en forma inmediata las deficiencias” (norma UNE-EN ISO 9000:2005).

~~2.3.3~~ Evaluación correctiva

“Es el conjunto de procesos de análisis, para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado y su contrastación con los presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales” (norma ISO 9001 2015).

2.3.4 Calendario de compromisos

“Es la herramienta para el control presupuestal del gasto que aprueba la Dirección Nacional de Presupuesto Público, que establece el monto máximo para comprometer gastos mensualmente a ser devengados, dentro del marco de las asignaciones presupuestarias aprobadas en el presupuesto institucional del Gobierno Regional de Ucayali y de acuerdo a la disponibilidad financiera de los fondos públicos” (Ministerio de Economía y Finanzas).

2.3.5 Cadena de gasto

“Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los clasificadores presupuestarios del egreso; a cada cadena de gastos se le asigna fondos públicos, especificándose el monto y la fuente de financiamiento” (Sistema Nacional de Presupuesto-MEF).

2.3.6 Políticas de control interno

“Establece los principios, bases, normas, reglas, procedimientos y guías de acción que permiten la implementación de las estrategias, definiendo los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, planes, programas y proyectos previamente definidos. Las políticas de Control Interno establecen así mismo las acciones y mecanismos asociados a

los procesos que permiten proveer los riesgos, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados” (Contraloría General de la Republica).

2.3.7 Gestión regional

“Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden a lograr sus fines, objetivos y metas en un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño. La gestión

es una actividad de la administración, que se refiere a la ejecución de las decisiones adoptadas en los diferentes niveles de la organización, estando realmente inmersos en las transformaciones sociales, políticas y económicas de la descentralización y la globalización” (Gago, A. 1993).

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

2.4.2 Hipótesis específicas

- a. Existe una relación directa y significativa entre las fases del control interno y la certificación del gasto para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.
- b. Existe una relación directa y significativa entre los tipos de control interno y la ejecución presupuestaria para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017
- c. Existe una relación directa y significativa entre los elementos de control interno y la ejecución financiera para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali,2017.

2.5 Variables

2.5.1 Definición conceptual de la variable

a. Variable #1: Control interno

____ Según Mantilla (2003), “Son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas”.

b. Variable #2: Optimización de los recursos en la ejecución de los gastos

[La ejecución del gasto público conforme a la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 – Para la ejecución presupuestaria 2011, artículo 12, señala que es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú.](#)

2.5.2 Definición operacional de la variable

Definición operacional de la variable 1: Control interno

Operacionalmente el control interno se define mediante tres dimensiones: Fases del control interno (3 ítems), Tipos de control interno (3 ítems), Elementos de control interno (5 ítems), con cinco opciones: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni en acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo, Totalmente en desacuerdo. El objetivo que se persigue con la aplicación de este instrumento es determinar la importancia del control interno.

a. Variable 1: Control interno		
Definición operativa		Técnica e instrumento
Dimensión	Indicadores	
Fases del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Ejecución • Evaluación 	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario de control interno
Tipos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Previo • Simultaneo • Posterior 	
Elementos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control gerencial • Información y comunicación • Supervisión y seguimiento 	

Definición operacional de la variable 2: Optimización de los recursos en la ejecución de gastos

Operacionalmente la optimización de los recursos en la ejecución de gastos se define mediante tres dimensiones: Certificación del gasto (3 ítems), Ejecución presupuestaria del gasto (3 ítems), Ejecución financiera del gasto (3 ítems), con cinco opciones: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni en acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo, Totalmente en desacuerdo. El objetivo que se persigue con la aplicación de este instrumento es determinar la importancia de la optimización de los recursos en la ejecución de gastos.

b. Variable 2: Optimización de los recursos en la ejecución de gastos		
Definición operativa		Técnica e instrumento
Dimensión	Indicadores	
Certificación del gasto	<ul style="list-style-type: none"> • Documento de certificación • Actividad y proyecto • Gastos presupuestales 	Técnica: Encuesta Instrumento:
Ejecución Presupuestaria del gasto	<ul style="list-style-type: none"> • Documento de sustento • Compromiso anual • Compromiso mensual 	

Ejecución financiera del gasto	<ul style="list-style-type: none"> • Devengado • Girado • Pagado 	Cuestionario de gestión administrativa
--------------------------------	---	--

2.5.1 Operacionalización de las variables

- . Hernández, et al (2010) refiriéndose a la operacionalización de las variables, afirman que es: “el proceso que sufre una variable (o un concepto en general) de modo tal que a ella se le encuentran los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica” (p. 77)

Variable 1: Control interno

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		Nº	Contenido	
Fases del control interno	Planificación	1	¿En su área existe deficiencia de control interno sobre los gastos programados?	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Ni en acuerdo ni en desacuerdo 4. En desacuerdo
	Ejecución	2	¿Los gastos programados distribuidos inadecuadamente limitan el logro de los objetivos de la institución?	
	Evaluación	3	¿La evaluación y control de las actividades y proyectos plasmados en el Plan Operativo Institucional son deficientes?	
Tipos de control interno	Previo	4	¿El control previo inoportunamente conlleva al desarrollo de la ejecución de gastos deficientes?	
	Simultaneo	5	¿Considera Ud. que las gerencias hacen la función de control de los gastos a destiempo?	
	Posterior	6	¿La entidad donde trabaja, cuenta con un órgano de control?	
	Ambiente de control	7	¿La entidad donde trabaja, cuenta con un órgano de control?	

Elementos de control interno	Evaluación de riesgos	8	¿Existe incapacidad de análisis, observación y revisión; en cuanto a los documentos administrativos?	5. Totalmente en desacuerdo
	Actividades de control gerencial	9	¿Considera, que no hay compromiso por parte de los funcionarios en cuanto a las actividades de control gerencial?	
	Información y comunicación	10	¿Una comunicación inadecuada con el personal conlleva a deficiencia en los gastos administrativos?	
	Supervisión	11	¿La supervisión inoportuna conlleva al incumplimiento de las metas y logros de los objetivos?	

Variable 2: Optimización de los recursos en la ejecución de gastos

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		Nº	Contenido	
Certificación del gasto	Documento de certificación	1	¿Se viene desarrollando de manera deficiente la certificación de los gastos, previo a la normatividad de la ejecución de gastos?	1. Totalmente de acuerdo
	Actividad y proyecto	2	¿Las actividades y proyectos influyen de manera insuficiente en la creación, ampliación, mejora de los servicios?	
	Gastos presupuestales	3	¿Los recursos financieros son suficientes para llevar a cabo las metas de crecimiento y progreso?	
Ejecución presupuestaria del gasto	Documento de sustento	4	¿No cumplen los acuerdos generalmente escritos por el proveedor y el Gobierno Regional de Ucayali?	2. De acuerdo
	Compromiso anual	5	¿El compromiso anual, reduce el importe del saldo disponible del crédito presupuestario de manera desfavorable?	3. Ni en acuerdo ni en desacuerdo
	Compromiso mensual	6	¿Considera que las compras y/o servicios no se vienen desarrollando de manera transparente de acuerdo a las normas legales?	4. En desacuerdo

Ejecución financiera del gasto	Devengado	7	¿El reconocimiento de una obligación de pago es de manera desarrollada ineficientemente?	5. Totalmente en desacuerdo
	Girado	8	¿El registro del pago no se realiza cuando el bien o servicio aún no se cumplió en su totalidad?	
	Pagado	9	¿Considera Ud., que el pago de la deuda de proveedores aún no ha sido saldado totalmente?	

CCAPITULO III: METODOLOGIA

3.1 Diseño de la investigación

Kerlinger (2002) “sostiene que generalmente se llama diseño de investigación al plan y a la estructura de un estudio. Es el plan y estructura de una investigación concebidas para obtener respuestas a las preguntas de un estudio”.

Arnau (1995) “define el diseño de investigación como un plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de información o datos relevantes a los problemas planteados” (p. 27).

Hernández, et, al. (2003) señalan que “es un instrumento de dirección - guía - con un conjunto de pautas, bajo las cuales se realiza una investigación. En mérito de ello el término diseño de investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea”.

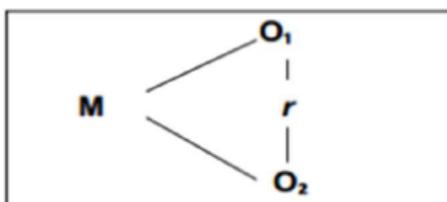
No experimental

Este estudio es de tipo no experimental, dado que el investigador no manipulara los datos de las variables. Al respecto, Hernández, et, al. (2010). Señalan: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

Correlacional

La presente investigación es de nivel correlacional, dado que se pretenderá determinar la relación o asociación entre las variables en estudio. Al respecto, Hernández et. Al. (2010) sostuvieron que: “Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 87).

El diseño de este estudio, se representa en la figura siguiente:



Dónde:

M : Muestra de estudio

O1 : Control interno~~Ejecución de gastos~~

O2 : Optimización de los recursos en la ejecución de gastos ~~Control interno~~

r : Relación de las variables

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Según Oseda (2008) “la población es el conjunto de individuos que comparten por lo menos una característica, sea una ciudadanía común, la calidad de ser miembros de una asociación voluntaria o de una raza, la matrícula en una misma universidad, o similares”. La población estará constituida por la Gerencia de Administración del Gobierno Regional de Ucayali conformada por la Sub Gerencia de Logística, la Sub Gerencia de

Contabilidad, la Sub Gerencia de Tesorería, la Sub Gerencia de Personal y la Oficina de Control Interno, siendo la población 20 trabajadores entre funcionarios y servidores, distribuidos como sigue:

Áreas	Cantidad de trabajadores	Total
Gerencia de Administración	1	1
Sub Gerencia de Logística	4	4
Sub Gerencia de Contabilidad	4	4
Sub Gerencia de Tesorería	4	4
Sub Gerencia de Personal	3	3
Oficina de Control Institucional	4	4
Total	20	20

Fuente: Plan Estratégico Institucional 2016-2018 GOREU.

3.2.2 Muestra

Para Hernández, et al (2010) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población”.

Al respecto Arias (2006) “plantea que la muestra censal busca recabar información acerca de la totalidad de una población finita”.

La muestra estará constituida por los 20 trabajadores de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional de Ucayali conformada por la Sub Gerencia de Logística, la Sub Gerencia de Contabilidad, la Sub Gerencia de Tesorería, la Sub Gerencia de Personal y la Oficina de Control Interno.

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.3.1 Técnicas. Para la recolección de los datos se empleará la técnica de la encuesta. Esta técnica se aplicará a los trabajadores de la Gerencia de

Administración, Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad, la Sub Gerencia de Tesorería, la Sub Gerencia de Personal y la Oficina de Control Interno del Gobierno Regional de Ucayali.

Se elaborará en base a las variables, dimensiones e indicadores con la finalidad de recoger datos para la estimación de la condición del control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos del Gobierno Regional de Ucayali, 2017; lo que servirá para interrelacionar las variables de estudio.

3.3.2 Instrumentos. Para la ejecución del estudio, se emplearán dos cuestionarios, uno para cada variable de la investigación. Las dimensiones y los indicadores fueron adoptados del trabajo de [Centeno, D. C. y Paucar, E. \(2015\)](#).

3.4 Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1 Validez

Según Hernández, S. et al. (2014, p. 200) "La validez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que desea medir"; para lo cual se determinó claramente las dimensiones con sus respectivos indicadores que fueron adoptados del trabajo de Huamán, L. M. (2017). Ambos instrumentos de medición fueron validados por sus autores: Centeno, D. C. y Paucar, E. (2015).

3.4.2 Confiabilidad del instrumento

Según Hernández, S. et al., (2014, p. 200. "La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales". Se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Variable 1: Control interno

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,798	11

Interpretación: El estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,798 por lo tanto, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9	ITEMS10	ITEMS11
1	5	2	3	3	3	2	3	4	3	4	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	3	4	2	5	3	3	2	2	2	2
5	2	2	2	3	3	4	2	2	3	2	3
6	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3
7	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	5
8	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2
9	3	3	3	3	3	5	3	3	2	3	3
10	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	4	2	4	4	4	2	4	3	3	2	5
13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	2	2	2	2	5	2	3	5	2	2	2
15	3	4	3	3	2	3	3	3	4	5	3
16	4	2	2	2	2	2	2	3	2	2	5
17	3	2	3	3	3	5	2	3	3	3	3
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	2	1	5	2	5	1	2	1	2	1	1
20	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2

Fuente: Resultados obtenidos del programa SPSSV22 Totalmente de acuerdo: 5 De acuerdo: 4 Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3 En desacuerdo: 2 Totalmente en desacuerdo: 1

Variable 1: Optimización de los recursos en la ejecución de gastos

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Items
0,776	09

Interpretación: El estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,776 por lo tanto, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE OPTIMIZACION DE LOS RECURSOS EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS

N°	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9
1	3	3	2	3	3	2	3	3	2
2	2	1	1	2	1	4	4	1	2
3	3	5	3	3	3	3	5	3	3
4	2	3	4	4	4	4	4	4	2
5	2	4	4	4	4	4	4	4	3
6	4	3	3	3	3	3	3	5	2
7	2	3	3	3	3	3	3	3	4
8	1	1	2	2	2	2	2	2	2
9	3	3	3	1	3	3	3	3	3
10	3	4	4	4	4	4	4	4	3
11	2	3	3	3	3	3	3	3	4
12	4	4	4	4	4	4	4	4	3
13	2	3	3	3	3	2	3	2	3
14	2	3	2	5	4	5	5	3	2
15	3	4	3	2	3	3	3	3	3
16	5	3	2	3	2	2	2	2	3
17	3	4	3	2	3	3	3	5	3
18	3	4	2	3	3	2	2	4	3
19	2	3	2	5	2	3	2	3	3
20	3	3	3	4	5	4	4	2	3

Fuente: Resultados obtenidos del programa SPSSV22 Totalmente de acuerdo: 5 De acuerdo: 4 Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3 En desacuerdo: 2 Totalmente en desacuerdo: 1

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información

Las principales técnicas que se utilizarán en el trabajo de investigación serán la tabulación de datos y el análisis estadístico de las encuestas a través del programa SPSS-V22 y se procesará en tablas y figuras las variables y dimensiones del estudio.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación de resultados

Se procesa las encuestas a través del programa SPSSV22 y se presenta resultados en tablas y figuras de las variables y dimensiones en estudio.

Tabla 1

Dimensión 1: Fases del Control interno en la Gerencia de Administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	6	22,22
	En desacuerdo	10	37,04
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	40,74
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

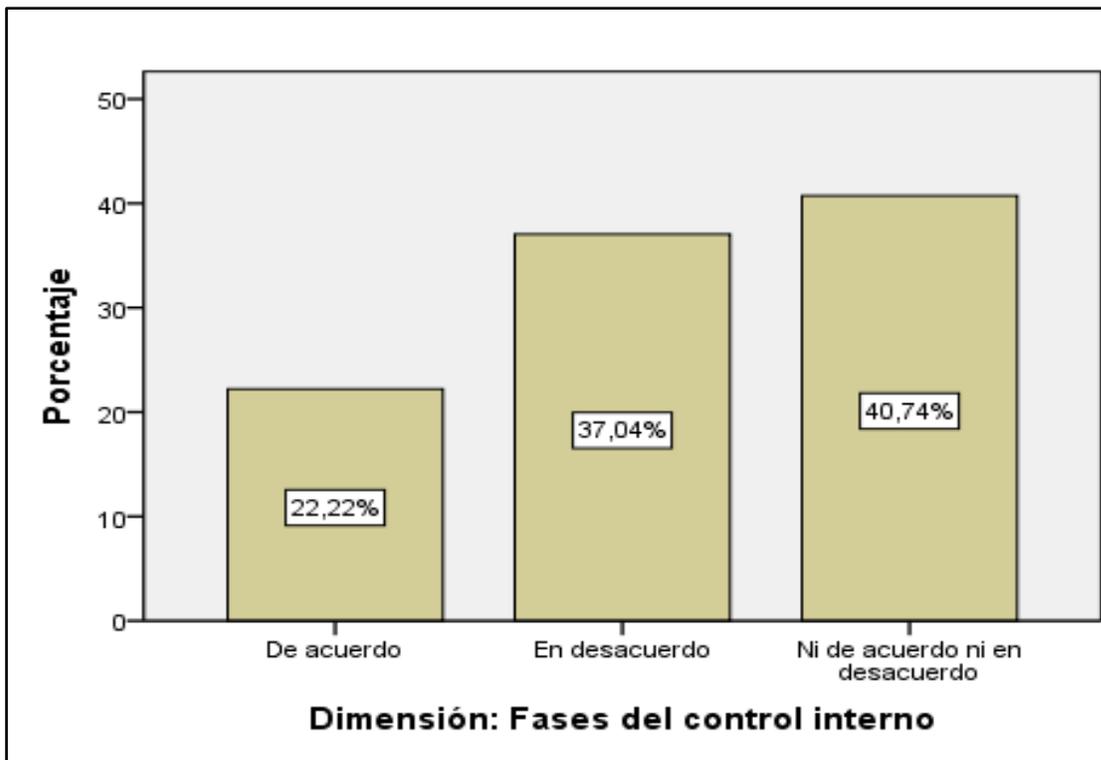


Figura 1: Dimensión: Fases de control interno
Fuente: Tabla 1

Interpretación: De la tabla y figura N°01, se observa el 40.74% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las fases del control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 22.22% de acuerdo.

Tabla 2

Dimensión 2: Tipos de control interno en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	9	33,33
	En desacuerdo	10	37,04
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	29,63
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

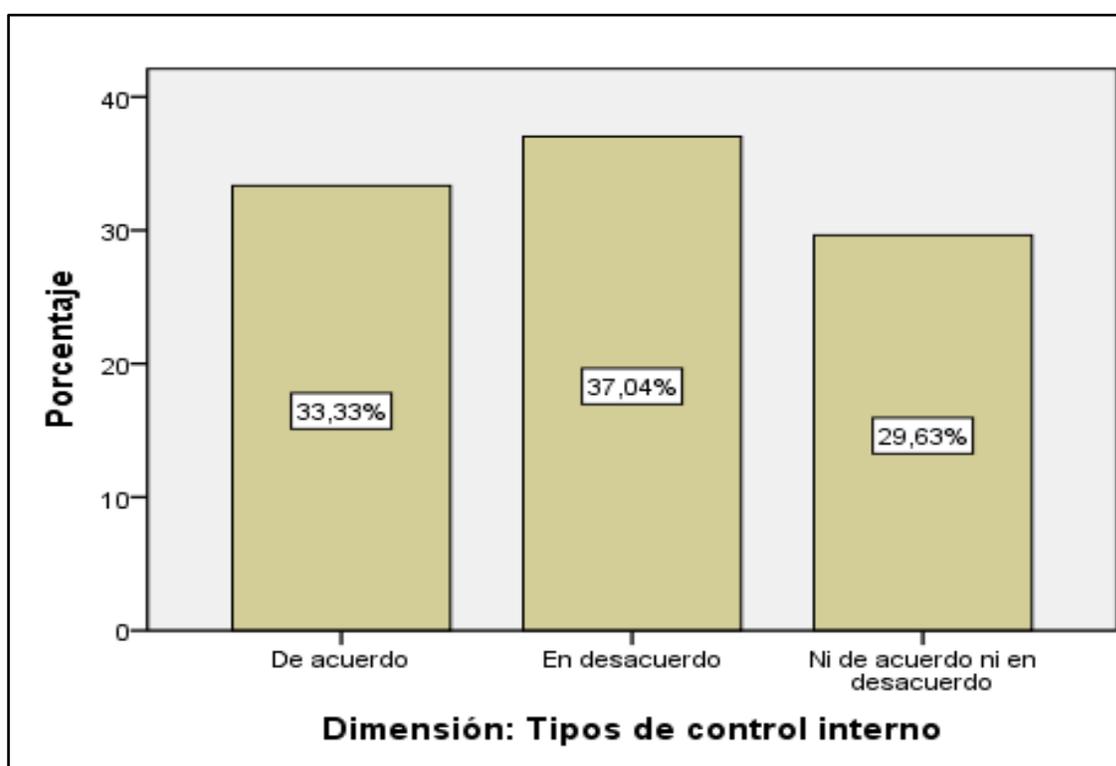


Figura 2: Dimensión: Tipos de control interno

Fuente: Tabla 2

Interpretación: De la tabla y figura 2, se observa el 29.63% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los tipos de control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 33.33% de acuerdo.

Tabla 3

Dimensión 3: Elementos de control interno en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	7	25,93
	En desacuerdo	7	25,93
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	48,14
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

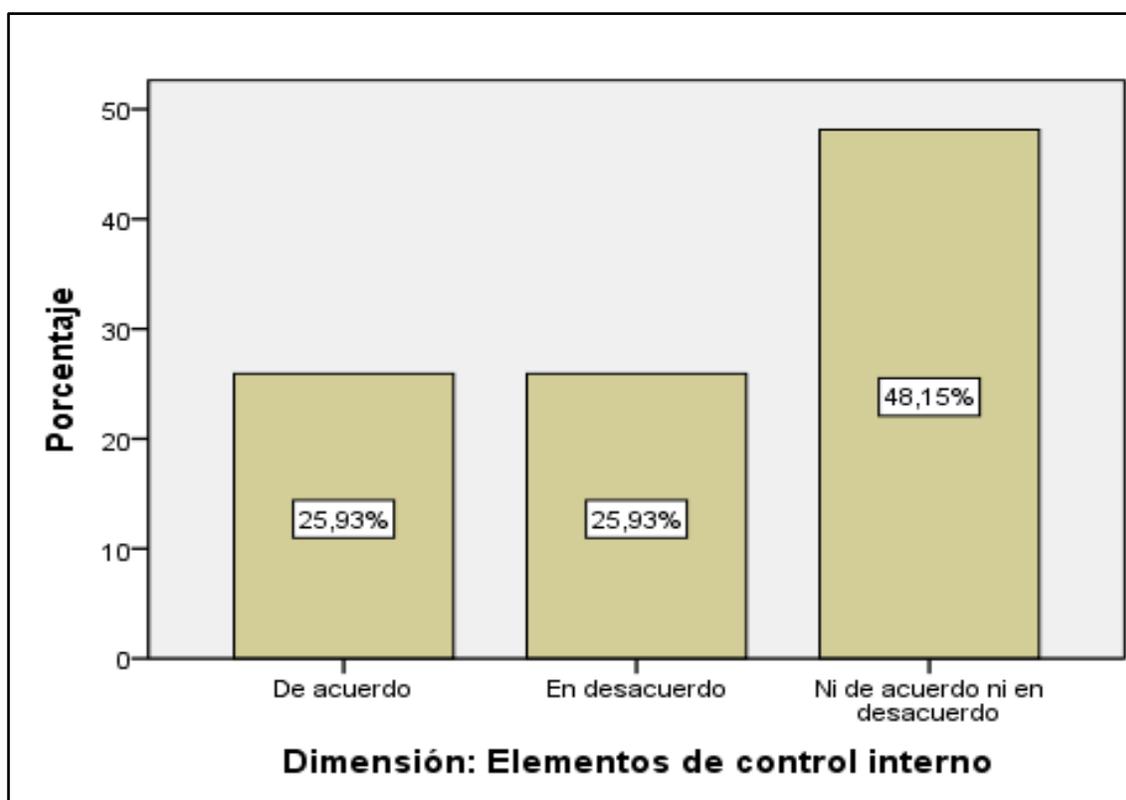


Figura 3: Dimensión: Elementos de control interno

Fuente: Tabla 3

Interpretación: De la tabla y figura 3, se observa el 48.15% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los elementos de control interno, seguido de 25,93% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo.

Tabla 4

Variable: Control interno en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	7	25,93
	En desacuerdo	6	22,22
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	51,85
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

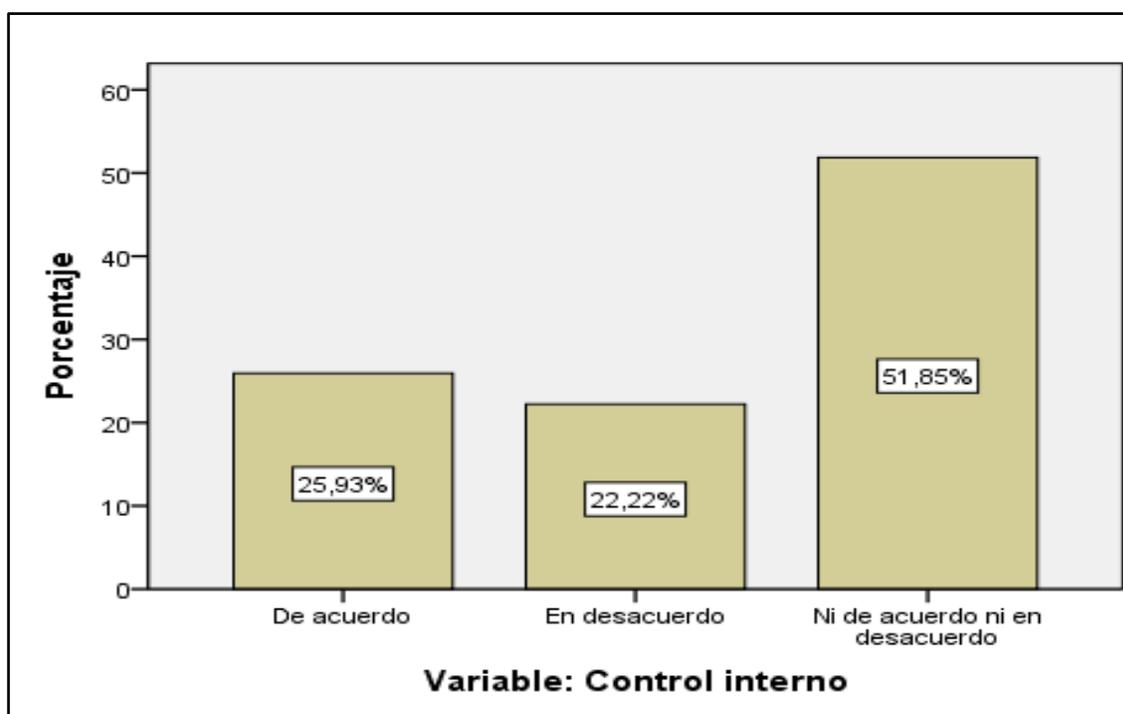


Figura 4: Variable: Control interno

Fuente: Tabla 4

Interpretación: De la tabla y figura 4, se observa el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el control interno, seguido de 22,22% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo.

Tabla 5

Dimensión 1: Certificación del gasto en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	11	40,74
	En desacuerdo	4	14,82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	44,44
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

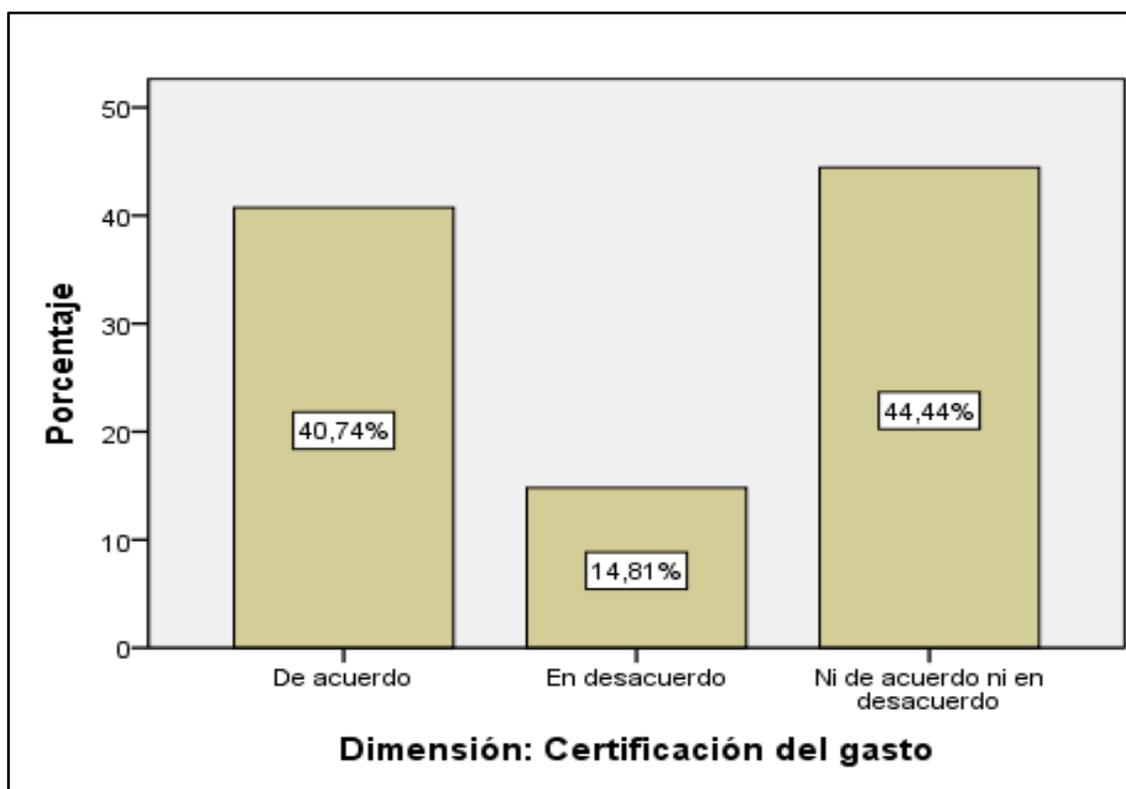


Figura 5: Dimensión: Certificación del gasto

Fuente: Tabla 5

Interpretación: De la tabla y figura 4, se observa el 44.44% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la certificación de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 40.74% de acuerdo.

Tabla 6

Dimensión 2: Ejecución presupuestaria del gasto en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	12	44,44
	En desacuerdo	3	11,11
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	40,75
	Totalmente de acuerdo	1	3,70
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

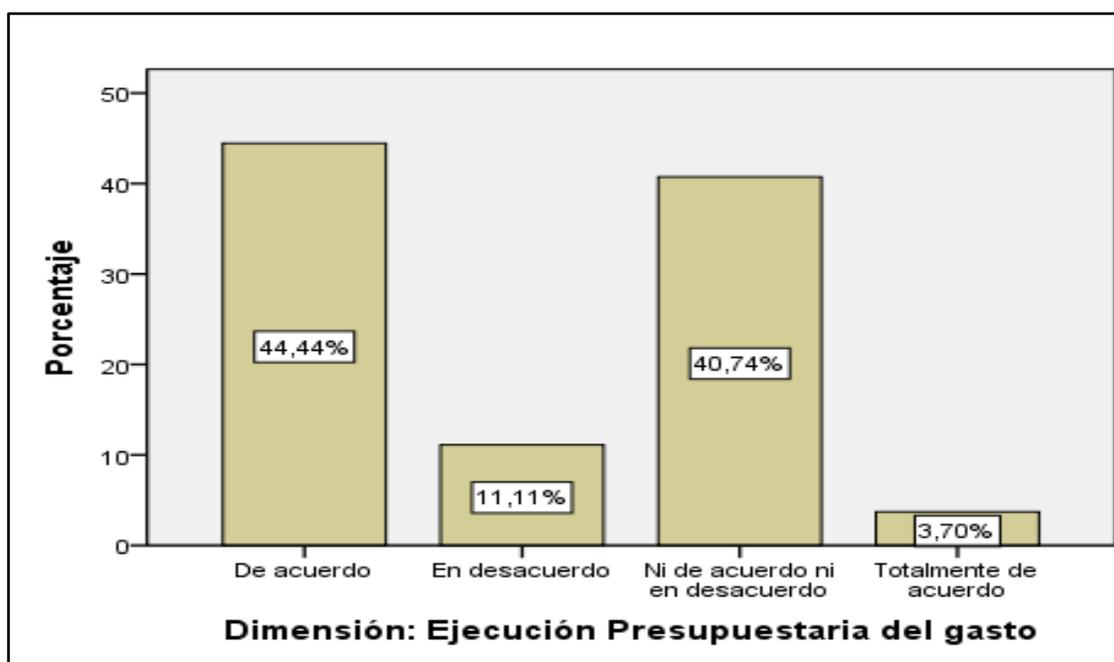


Figura 6: Dimensión 2: Ejecución presupuestaria del gasto

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De la tabla y figura 6, se observa el 3.70% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están totalmente de acuerdo con la ejecución presupuestaria del gasto, seguido de 40,74% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 11,11% en desacuerdo y 44.44% de acuerdo.

Tabla 7

Dimensión 3: Ejecución financiera del gasto en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	10	37,04
	En desacuerdo	3	11,11
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	51,85
	Total	27	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

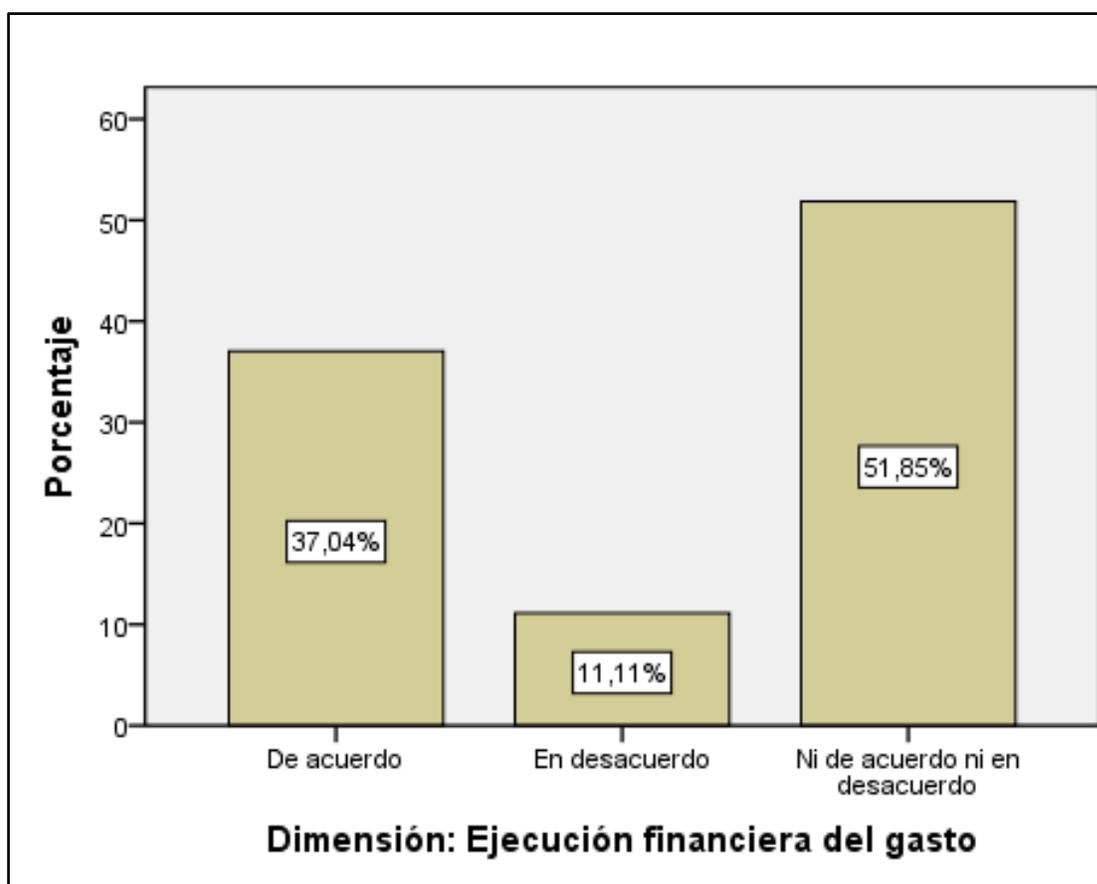


Figura 7: Dimensión 3: Ejecución financiera del gasto

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la tabla y figura 7, se observa el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la ejecución financiera del gasto, seguido de 11,11% en desacuerdo y 37.04% de acuerdo.

Tabla 8

Variable: Optimización de recursos en la ejecución de gastos en la gerencia de administración del Gobierno Regional de Ucayali, 2017

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De acuerdo	14	51,85
	En desacuerdo	4	14,82
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	33,33
	Total	27	100,0

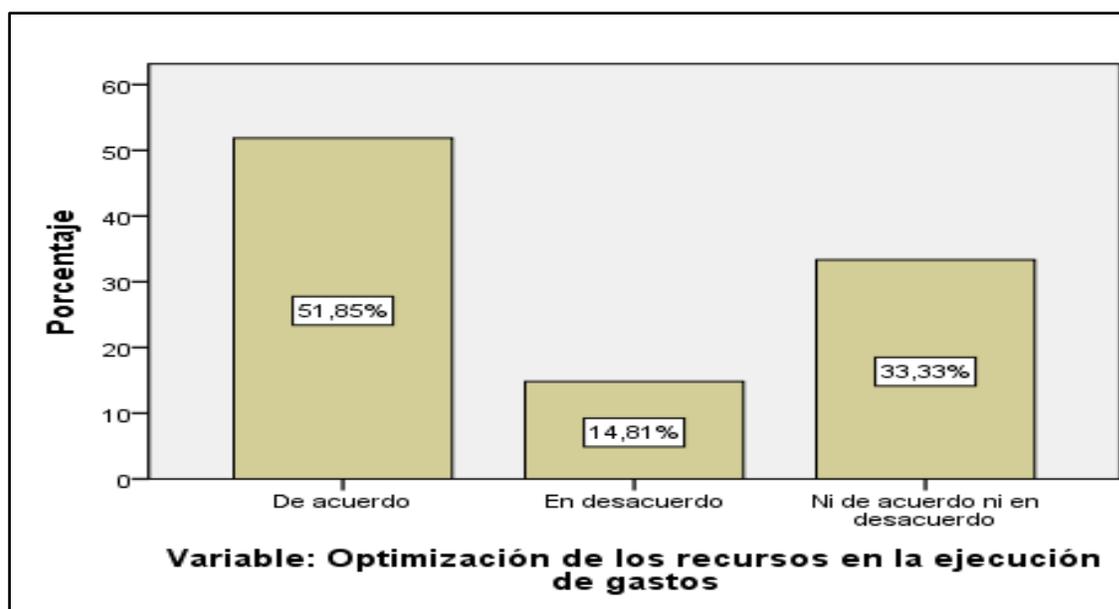


Figura 8 Variable: Optimización de los recursos en la ejecución de gastos
Fuente: Tabla 8

Interpretación: De la tabla y figura 8, se observa el 33.33% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la optimización de los recursos en la ejecución de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 51.85% de acuerdo.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Hi: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Tabla 9

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos

		Correlaciones		
			V1	V2
Rho de Spearman	Variable: control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,719**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Variable: optimización de los recursos en la ejecución de gastos	Coeficiente de correlación	,719**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 9, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,719$ correlación alta positiva y $p\text{-valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Ho: No existe una relación directa y significativa entre Fases del control interno y certificación de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Hi: Existe una relación directa y significativa entre Fases del control interno y certificación de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Tabla 10

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre dimensiones Fases del control interno y certificación de gastos

		Correlaciones		
			D1	D1V2
Rho de Spearman	Dimensión: Fases del control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,649**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Dimensión: Certificación de gastos	Coeficiente de correlación	,649**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 10, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,649$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre Fases del control interno y certificación de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Ho: No existe una relación directa y significativa entre tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Hi: Existe una relación directa y significativa entre tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Tabla 11

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre dimensiones tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gastos

		Correlaciones		
			D1	D1V2
Rho de Spearman	Dimensión: Tipos de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,845**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Dimensión: Ejecución presupuestaria de gasto	Coeficiente de correlación	,845**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,845$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Ho: Existe una relación directa y significativa entre elementos de control interno y ejecución financiera del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Hi: Existe una relación directa y significativa entre elementos de control interno y ejecución financiera del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

Tabla 12

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre dimensiones elementos de control interno y ejecución financiera del gasto

		Correlaciones		
			D1	D1V2
Rho de Spearman	Dimensión: Elementos del control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Dimensión: Ejecución financiera de gasto	Coeficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 12, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,747$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre elementos de control interno y ejecución financiera del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

4.2 Discusión

Para efectos de la discusión de los resultados de esta investigación, partiendo de la pregunta de investigación ¿De qué manera el control interno se relaciona con la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?, se ha obtenido que existe relación significativa entre ambas variables que genera discusión de la tesis.

De la Tabla y figura 4 y 8, sobre la variable Control interno se observa el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el control interno, seguido de 22,22% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y la variable Optimización de los recursos en la ejecución de gastos el 33.33% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la optimización de los recursos en la ejecución de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 51.85% de acuerdo. Estos resultados tienen relación con las conclusiones de Zarpan, A. (2013) refiere que no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y lo confirma Chinga, Z. Zoila, T. (2007), cuando señala la falta de un proceso de control interno, de gestión de dirección administrativa limita el grado de responsabilidad, de sanción, al personal de la entidad. Esta variable de estudio es respaldada por Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y Álvarez Llenez, J. cuando señala que el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa es decir va a redundar en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos. La hipótesis planteada se contrasta en la tabla N°09, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,719$ correlación alta positiva y $pvalor= 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe

una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

De la Tabla y figura 1 y 5 sobre la dimensión Fases del Control interno se observa que el 40.74% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las fases del control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 22.22% de acuerdo y la dimensión certificación de gasto el 44.44% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la certificación de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 40.74% de acuerdo. Estos resultados tienen relación con las conclusiones de Mayta H. (2010), cuando señala que el control interno previene situaciones de riesgo que de alguna forma afectan negativamente los objetivos institucionales y lo confirma Zarpan A. (2013), cuando refiere que no existe un adecuado control interno, no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía. En la dimensión fases de control interno comprende con planificación, ejecución, evaluación Esta variable e indicadores de estudio se sustenta en Centeno, D. y Paucar, E. (2015) y Ley N°29743 - Ley que modifica el Art. 10 de la ley N° 28716, ley de Control Interno de las entidades del Estado. Sustituye el cuarto párrafo del artículo 10 de la ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. La hipótesis planteada se contrasta en la tabla 10, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,649$ correlación alta positiva y $pvalor= 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre Fases del control interno y certificación de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017

De la Tabla y figura 2 y 6 sobre la dimensión Tipos de Control interno se observa que el 29.63% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los tipos de control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y

33.33% de acuerdo y la dimensión ejecución presupuestaria del gasto el 3.70% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están totalmente de acuerdo con la ejecución presupuestaria del gasto, seguido de 40,74% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 11,11% en desacuerdo y 44.44% de acuerdo. Estos resultados tienen relación con las conclusiones de Chinga, Z. Zoila, T. (2007), cuando refiere que la falta de un proceso de control interno, de gestión de dirección administrativa limita el grado de responsabilidad, de sanción, al personal de la entidad, lo confirma con Supe, A. Lourdes, M. (2011), por otro lado estos resultados tienen incidencia en la ejecución presupuestaria del gasto de la entidad del Gobierno Regional de Ucayali. Estas dimensiones son respaldadas por Contraloría General de la República, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG "El Control Interno en el Sector Público y Ley N° 27785 seguido de la ejecución del gasto público conforme a la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 – Para la ejecución presupuestaria 2011, artículo 12. La hipótesis planteada se contrasta en la tabla N°11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,845$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

De la Tabla y figura 3 y 7, sobre la dimensión elementos de Control interno se observa el 48.15% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los elementos de control interno, seguido de 25,93% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y la dimensión ejecución financiera de gasto se observa que el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la ejecución financiera del gasto, seguido de 11,11% en desacuerdo y 37.04% de acuerdo. Estos resultados tienen relación con las conclusiones de Zarpan, A. (2013) refiere que no existe un adecuado control

interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y esto redundaría en la ejecución financiera del gasto. Estas dimensiones se sustentan en el enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716 y la ejecución del gasto público conforme a la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 – Para la ejecución presupuestaria 2011, artículo 12. La hipótesis planteada se contrasta en la tabla 12, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,747$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación directa y significativa entre elementos de control interno y ejecución financiera del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al término de la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Primera conclusión

Se concluye existe una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,719$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el control interno, seguido de 22,22% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y la variable Optimización de los recursos en la ejecución de gastos el 33.33% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la optimización de los recursos en la ejecución de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 51.85% de acuerdo.

Segunda conclusión

Se concluye existe una relación directa y significativa entre Fases del control interno y certificación de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,649$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 40.74% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las fases del control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 22.22% de acuerdo y la dimensión certificación de gasto el 44.44% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la certificación de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 40.74% de acuerdo

Tercera conclusión

Se concluye existe una relación directa y significativa entre tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego en la tabla N°11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,845$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 29.63% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las tipos de control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 33.33% de acuerdo y la dimensión ejecución presupuestaria del gasto el 3.70% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están totalmente de acuerdo con la ejecución presupuestaria del gasto, seguido de 40,74% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 11,11% en desacuerdo y 44.44% de acuerdo.

Cuarta conclusión

Se concluye existe una relación directa y significativa entre elementos de control interno y ejecución financiera del gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego en la tabla N°12, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,747$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 48.15% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los elementos de control interno, seguido de 25,93% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y la dimensión ejecución financiera de gasto se observa que el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la ejecución financiera del gasto, seguido de 11,11% en desacuerdo y 37.04% de acuerdo.

Recomendaciones

Las recomendaciones son las siguientes:

Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional Ucayali, implementar capacitación o talleres sobre Fases del Control interno es decir planificación, ejecución y evaluación que redunde en la certificación de gasto es decir cumpla con los estándares mínimos de para desempeñar una labor en un área determinada.

Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional Ucayali, implementar capacitación o talleres sobre Tipos de Control interno que es importante que conozca un empleado público que se refleje en ejecución presupuestaria de gasto respetando Reglamento de Organización y Funciones y Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal.

Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional Ucayali, implementar capacitación o talleres sobre elementos de control interno que señala el enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716 que redunde en la ejecución financiera de gasto es decir registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago. De manera general el funcionario público hoy en día en la administración pública de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional debe tener conocimiento sobre control interno para cumplir con los objetivos y metas institucionales de la entidad y así refleje en la optimización de recursos en la ejecución de gasto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ávila, B, H. L. (2006). Introducción a la metodología de la investigación, Edic. Electrónica, México.
- COMMISSION-COSO 2004). Control interno: Estructura conceptual integrada. Editorial Continental. México.
- Contraloría General de la Republica (2014). Marco conceptual del control interno. Lima-Perú. Cooperación Alemana GIZ.
- Contraloría General de la Republica (1998). Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Publico, Lima-Perú. Separata Especial El Peruano.
- Cook y Winkle (1989). Libro Auditoria. Tomo I.
- Fowler, E (2006). Diccionario de Contabilidad y Auditoría. Tercera Edición. Buenos Aires, Argentina. Editorial Océano.
- Hernández, S. R. (1991). Metodología de la Investigación, edit. McGraw – HILL INTERAMERICANA DE MEXICO, S.A., México.
- Mantilla B, S. A. (2000). Control Interno – Estructura conceptual Integrada. Santa Fe de Bogotá.
- Montoya, H. (2004). La contabilidad como base del Control Interno en las instituciones financieras: Edit. San Marcos.
- PERÚ: CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA. Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicada el 23 Julio del 2002.
- PERÚ: RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 458-2008-CG. Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades de Estado” – Octubre del 2008.
- PERÚ: CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales.
- PERÚ: RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG. Aprueban las “Normas de Control Interno”, noviembre del 2006.
- PERÚ: CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado - Lima 2006.

PERÚ: RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 072-98-CG. Aprueban las “Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público “.

PERÚ: MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

PERU: MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, diciembre del 2004.

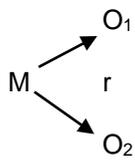
PERU: MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. Directiva N° 005-2010-EF/76.01 - Para la ejecución presupuestaria 2011

PERU: CONSTITUCION POLITICA año 1993. Contraloría General de la Republica. Presupuesto Público.

ANEXOS

Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y OPTIMIZACION DE LOS RECURSOS EN LA EJECUCION DE GASTOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, 2017

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿De qué manera el control interno se relaciona con la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.		Fases del Control interno	Planificación Ejecución Evaluación	Tipo de Investigación: No Experimental Nivel de investigación: Correlacional Esquema:  <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 r </pre>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 1:	Tipos de control interno	Previo Simultaneo Posterior	
¿De qué manera las fases del control interno se relacionan con la certificación del gasto para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?	Determinar la relación que existe entre las fases del control interno y la certificación del gasto para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Existe una relación directa y significativa entre las fases del control interno y la certificación del gasto para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Control interno	Elementos de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión y seguimiento	
¿De qué manera los tipos de control interno se relacionan con la ejecución presupuestaria para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?	Determinar la relación que existe entre los tipos de control interno y la ejecución presupuestaria para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Existe una relación directa y significativa entre los tipos de control interno y la ejecución presupuestaria para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Variable 2:	Certificación del gasto	Documento de certificación Actividad y proyecto Gastos presupuestales	
¿De qué manera los elementos de control interno se relacionan con la ejecución financiera para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017?	Determinar la relación que existe entre los elementos de control interno y la ejecución financiera para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Existe una relación directa y significativa entre los elementos de control interno y la ejecución financiera para la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.	Gestión de Tesorería	Ejecución presupuestaria del gasto	Documento de sustento Compromiso anual Compromiso mensual	
				Ejecución financiera del gasto	Devengado Girado Pagado	

Anexo 2.**INSTRUMENTOS DE EVALUACION****CUESTIONARIO 1**

Estimado(a), con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, entidad donde Ud. trabaja, para lo cual solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

Escala valorativa:

CATEGORIA	VALOR
Totalmente de acuerdo	1
De acuerdo	2
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	4
Totalmente en desacuerdo	5

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
	ACTIVIDADES	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
1	¿En su área existe deficiencia de control interno sobre los gastos programados?					
2	¿La evaluación y control de las actividades y proyectos plasmados en el Plan Operativo Institucional son deficientes?					
3	¿Los gastos programados distribuidos inadecuadamente limitan el logro de los objetivos de la institución?					
4	¿El control previo inoportunamente conlleva al desarrollo de la ejecución de gastos deficientes?					
5	¿Considera Ud. que las gerencias hacen la función de control de los gastos a destiempo?					
6	¿La entidad donde trabaja, cuenta con un órgano de control?					
7	¿En su área existe un entorno perjudicial, que limita el logro de los objetivos?					
8	¿Existe incapacidad de análisis, observación y revisión; en cuanto a los documentos administrativos?					
9	¿Considera, que no hay compromiso por parte de los funcionarios en cuanto a las actividades de control gerencial?					
10	¿Una comunicación inadecuada con el personal conlleva a deficiencia en los gastos administrativos?					
11	¿La supervisión inoportuna conlleva al incumplimiento de las metas y logros de los objetivos?					

¡Muchas gracias!

CUESTIONARIO 2

Estimado(a), con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, entidad donde Ud. trabaja, para lo cual solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

Escala valorativa:

CATEGORIA	VALOR
Totalmente de acuerdo	1
De acuerdo	2
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	4
Totalmente en desacuerdo	5

VARIABLE 2: EJECUCIÓN DE GASTOS						
	ACTIVIDADES	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
1	¿Se viene desarrollando de manera deficiente la certificación de los gastos, previo a la normatividad de la ejecución de gastos?					
2	¿Las actividades y proyectos influyen de manera insuficiente en la creación, ampliación, mejora de los servicios?					
3	¿Los recursos financieros son suficientes para llevar a cabo las metas de crecimiento y progreso?					
4	¿No cumplen los acuerdos generalmente escritos por el proveedor y el Gobierno Regional de Ucayali?					
5	¿El compromiso anual, reduce el importe del saldo disponible del crédito presupuestario de manera desfavorable?					
6	¿Considera que las compras y/o servicios no se vienen desarrollando de manera transparente de acuerdo a las normas legales?					
7	¿El reconocimiento de una obligación de pago es de manera desarrollada ineficientemente?					
8	¿El registro del pago no se realiza cuando el bien o servicio aún no se cumplió en su totalidad?					
9	¿Considera Ud., que el pago de la deuda de proveedores aún no ha sido saldado totalmente?					

¡Muchas gracias!

Anexo

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,798	11

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,798 por ende, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 10 de noviembre del 2019


.....
Validador

D.r. Percy Orlando Rojas Medina

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Ejecución de Gasto

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,776	09

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,776 por ende, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 10 de noviembre del 2019



Validador
D.r Percy Orlando Rojas Medina

FOTOS



