



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DE LA GERENCIA DE PRESTACIONES  
SOCIALES DEL CAM DE LIMA METROPOLITANA 2021**

**PRESENTADA POR  
YTALA MANUELA RAMOS PIZARRO**

**ASESOR  
JULIO CESAR CISNEROS RIOS**

**TESIS**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**LIMA – PERÚ  
2023**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DE LA GERENCIA DE PRESTACIONES  
SOCIALES DEL CAM DE LIMA METROPOLITANA 2021**

**PARA OPTAR**

**EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR**

**YTALA MANUELA RAMOS PIZARRO**

**ASESOR:**

**Dr. JULIO CESAR CISNEROS RIOS**

**LIMA, PERÚ**

**2023**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DE LA GERENCIA DE PRESTACIONES  
SOCIALES DEL CAM DE LIMA METROPOLITANA 2021**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

Dr. JULIO CESAR CISNEROS RIOS

### **MIEMBROS DEL JURADO:**

#### **PRESIDENTE:**

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### **SECRETARIO:**

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

#### **MIEMBRO DE JURADO:**

Dr. GIOVANNI TOMAS SEBATIANI MIRANDA

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mis seres queridos que me han apoyado para escalar un peldaño más en mi vida profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis docentes de esta casa prestigiosa de estudios por haberme apoyado en mi formación profesional.

## PAPER NAME

Tesis YTALA RAMOS PIZARRO.docx

## AUTHOR

YTALA MANUELA RAMOS PIZARRO

## WORD COUNT

16827 Words

## CHARACTER COUNT

95508 Characters

## PAGE COUNT

106 Pages

## FILE SIZE

2.0MB

## SUBMISSION DATE

Nov 19, 2022 1:15 PM GMT-5

## REPORT DATE

Nov 19, 2022 1:21 PM GMT-5

**● 20% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 19% Internet database
- 2% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 13% Submitted Works database

**● Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks



# ÍNDICE

Título .....	II
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>V</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>XV</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>XVI</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1.1 Delimitación de la Investigación .....</b>	<b>7</b>
<b>1.2 Formulación del problema .....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.1 Problema general.....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.2 Problemas específicos .....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Objetivos de la Investigación.....</b>	<b>9</b>
<b>1.3.1 Objetivo general.....</b>	<b>9</b>
<b>1.3.2 Objetivos específicos.....</b>	<b>9</b>
<b>1.4 Justificación de la Investigación .....</b>	<b>9</b>
<b>1.4.1 Justificación.....</b>	<b>9</b>
<b>1.5 Limitaciones .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.1 Antecedentes Internacionales .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.2 Antecedentes Nacionales .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2 Bases teóricas.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1 Marco Conceptual Lógico.....</b>	<b>16</b>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>27</b>

<b>HIPÓTESIS Y VARIABLES .....</b>	<b>27</b>
<b>3.1 Formulación de hipótesis general y específicas .....</b>	<b>27</b>
<b>3.1.1 Hipótesis General .....</b>	<b>27</b>
<b>3.1.2 Hipótesis Específicas .....</b>	<b>27</b>
<b>3.2 Variables y definición operacional .....</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>30</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Diseño Metodológico .....</b>	<b>30</b>
<b>Capítulo V: Resultados .....</b>	<b>36</b>
<b>5.1 Presentación.....</b>	<b>36</b>
<b>5.2 Interpretación de resultados .....</b>	<b>36</b>
<b>5.2.1. La pregunta 1. ¿Considera usted, que en su área se aplica la normativa aprobada sobre el sistema de control interno? .....</b>	<b>37</b>
<b>5.2.3 La pregunta 3. ¿Cree usted, que las funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza? .....</b>	<b>39</b>
<b>5.2.4 La pregunta 4. ¿Se ha implementado acciones de control en su área para Identificar los riesgos?.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabla 10. ....</b>	<b>40</b>
<b>5.2.5. La pregunta 5. ¿Para mitigar los riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas? .....</b>	<b>41</b>
<b>5.2.6 La pregunta 6. ¿Para una adecuada planificación de actividades, se cuenta con lineamientos y directivas actualizadas? .....</b>	<b>42</b>
<b>5.2.7 La pregunta 7. ¿Para el control de las actividades se realiza el seguimiento y monitoreo? .....</b>	<b>43</b>
<b>5.2.8 La pregunta 8. ¿El personal de su área tiene conoce la normativa vigente para la ejecución presupuestal? .....</b>	<b>44</b>
<b>5.2.9 La pregunta 9. ¿Para alcanzar los objetivos del área, se debe implementar estrategias para un eficiente gasto presupuestal? .....</b>	<b>45</b>

5.2.10 La pregunta 10. ¿Para lograr una efectividad en el gasto presupuestal, se debe normar internamente los procedimientos y plazos para su cumplimiento?.....	46
5.2.11 La pregunta 11. ¿En las órdenes de compra o servicio se debe definir correctamente las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso? .....	47
5.2.12 La pregunta 12. ¿Considera usted, que los bienes y servicios no pagados en el año, afecta la asignación presupuestal del siguiente año? .....	48
5.2.13 La pregunta 13. ¿La evaluación previa al proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas en el momento adecuado? .....	49
5.2.14 La pregunta 14. ¿Para lograr los objetivos y metas, considera usted, que en el área se verifique, mide y realice las acciones correctivas de la ejecución presupuestal?.....	50
5.3 Contrastación de hipótesis .....	51
5.3.1. Hipótesis Secundaria (a) .....	51
5.3.2. Hipótesis Secundaria (b) .....	56
5.3.3. Hipótesis Secundaria (c) .....	59
5.3.4. Hipótesis Secundaria (d).....	62
<b>CAPÍTULO VI</b> .....	66
<b>DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	66
6.1 Discusión .....	66
6.2 Conclusiones.....	70
6.3 Recomendaciones.....	72
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b> .....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Presupuesto asignado por año.....	4
<b>Tabla 2.</b> Población asegurada activa adulta mayor por años.....	5
<b>Tabla 3.</b> Población asegurada adulta mayor de 60 a 79 años.....	5
<b>Tabla 4.</b> Operacionalización variable Independiente.....	28
<b>Tabla 5.</b> Operacionalización variable dependiente.....	29
<b>Tabla 6.</b> Validez de juicio de expertos.....	33
<b>Tabla 7.</b> Normativa aprobada sobre el sistema de control interno.....	37
<b>Tabla 8.</b> Lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo.....	38
<b>Tabla 9.</b> Funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza.....	40
<b>Tabla 10.</b> Acciones de control en su área para Identificar los riesgos...	42
<b>Tabla 11.</b> Riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas.....	44
<b>Tabla 12.</b> Lineamientos y directivas actualizadas.....	46
<b>Tabla 13.</b> Actividades de seguimiento y monitoreo.....	48
<b>Tabla 14.</b> Normativa vigente para la ejecución presupuestal.....	50
<b>Tabla 15.</b> Estrategias para un eficiente gasto presupuestal.....	52
<b>Tabla 16.</b> Efectividad en el gasto presupuestal.....	54
<b>Tabla 17.</b> Especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso.....	56
<b>Tabla 18.</b> Bienes y servicios no pagados en el año.....	58
<b>Tabla 19.</b> Proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas...	60

<b>Tabla 20.</b> Acciones correctivas de la ejecución presupuestal.....	62
<b>Tabla 21.</b> El sistema de control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.....	65
<b>Tabla 22.</b> Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla 21.....	66
<b>Tabla 23.</b> X2: Ambiente de control, Y2: Ejecución presupuestal.....	70
<b>Tabla 24.</b> La evaluación de riesgos incide significativamente en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana .....	73
<b>Tabla 25.</b> Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.....	76

## ÍNDICE DE FIGURA

<b>Figura 1.</b> Pirámide población adulta mayor 1950 – 2021.....	6
<b>Figura 2.</b> Normativa aprobada sobre el sistema de control interno.....	37
<b>Figura 3.</b> Lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo.....	38
<b>Figura 4.</b> Funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza.....	39
<b>Figura 5.</b> Acciones de control en su área para Identificar los riesgos.....	40
<b>Figura 6.</b> Riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas.....	41
<b>Figura 7.</b> Lineamientos y directivas actualizadas .....	42
<b>Figura 8.</b> Actividades de seguimiento y monitoreo.....	43
<b>Figura 9.</b> Normativa vigente para la ejecución presupuestal.....	44
<b>Figura 10.</b> Estrategias para un eficiente gasto presupuestal.....	45
<b>Figura 11.</b> Efectividad en el gasto presupuestal	46
<b>Figura 12.</b> Especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso.....	47
<b>Figura 13.</b> Bienes y servicios no pagados en el año.....	48
<b>Figura 14.</b> Proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas.....	49
<b>Figura 15.</b> Acciones correctivas de la ejecución presupuestal.....	50
<b>Figura 16.</b> El control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima .....	56

<b>Figura 17.</b> El ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.....	58
<b>Figura 18.</b> La evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.....	62
<b>Figura 19.</b> Las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.....	65

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado el “**Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021**” tiene como objetivo principal determinar si el sistema de control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021. La metodología fue de naturaleza básica correlacional, con un diseño no experimental. La población identificada ha sido de 134 participantes y la muestra estuvo conformada por un total de 100 participantes, que son los servidores públicos de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana, se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario, conformado por 14 preguntas para la recolección de los datos. Los resultados que se han obtenido demuestran que los servidores públicos tienen acceso a las normativas legales para la aplicación de un adecuado control interno para lograr la ejecución presupuestal anhelada por la institución. Como principal conclusión, la institución reconoce la importancia de la implementación adecuada del control interno para lograr la ejecución presupuestal en su totalidad sin requerir modificaciones en cada proceso. También se realizó la comprobación de la hipótesis mediante chi cuadrado, donde se rechaza la hipótesis alterna. Comprobándose que el ambiente de control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**Palabras claves:** Control interno, ejecución presupuestal, gestión de riesgos, compromiso, devengado.



## ABSTRACT

The main objective of this research work entitled "Internal Control and its Impact on the Budget Execution of the Social Benefits Management of the older adult center of Metropolitan Lima 2021" is to determine if the internal control system affects the budget execution of the Social Benefits Management Social Benefits of the CAM of Metropolitan Lima 2021. The methodology was of a basic correlational nature, with a non-experimental design. The identified population has been 134 participants and the sample was made up of a total of 100 participants, who are public servants of the Social Benefits Management of the CAM of Metropolitan Lima, the survey technique was applied through a questionnaire, made up of 14 questions for data collection. The results that have been obtained show that public servants have access to legal regulations for the application of adequate internal control to achieve the budget execution desired by the institution. As a main conclusion, the institution recognizes the importance of the proper implementation of internal control to achieve budget execution in its entirety without requiring modifications in each process. The verification of the hypothesis was also carried out using chi square, where the alternative hypothesis is rejected. Proving that the internal control environment has a significant impact on the budget execution of the Social Benefits Management of the CAM of Metropolitan Lima.

**Keywords:** Internal control, budget execution, risk management, commitment, accrued.

## INTRODUCCIÓN

La Organización Mundial de la Salud – OMS señaló la importancia del ser humano en la dos etapas vitales para la supervivencia del mismo el inicio de su vida, desde el nacimiento y el de la etapa final de su vida, así como el del ser humano en la tercera edad, analizándose bajo esta perspectivas se ha podido identificar que a nivel mundial, la población mayor se incrementa a un ritmo acelerado en relación a los otros segmentos de la población y el Perú, no es ajeno a ello, a través del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), señaló que en el Perú existen 4 millones 140 mil adultos mayores de 60 y más años que representan el 13,00% de la población total al año 2021.

El presente trabajo de investigación es importante porque analiza el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del centro del adulto mayor de Lima Metropolitana, encargado de formular políticas, proponer planes, estrategias y programas de prestaciones sociales en beneficio del adulto mayor, sin embargo, por un inadecuado control interno que se tiene la ejecución presupuestal disminuye en forma progresiva lo que repercute en la asignación presupuestal del año siguiente, lo que genera incertidumbre para el cumplimiento de las actividades programadas para los servicios del adulto mayor, para lograr mejorar su calidad de vida y la inserción en nuestra sociedad como agente activo con capacidad para aportar, en el desarrollo del País.

La presente investigación ha sido desarrollada en seis capítulos:

**En el primer capítulo**, contiene la problemática de la investigación, donde se determina, de qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestal en la gerencia de prestaciones sociales del CAM Lima Metropolitana 2021, asimismo

se plantean el problema principal y problemas específicos, como los objetivos de la investigación, la justificación de la elaboración del presente trabajo de investigación, la importancia y limitaciones presentadas, así como la viabilidad del estudio.

**En el segundo capítulo,** contiene el marco teórico, conformado por los antecedentes nacionales e internacionales de cada variable, las bases teóricas, y definiciones conceptuales de la investigación, teniendo en consideración la importancia y relevancia de las investigaciones relacionadas con anterioridad en relación a la presente investigación para determinar cuál es el aporte de las investigaciones señaladas para la presente investigación.

**En el tercer capítulo,** se refiere a supuestos y variables, incluida la formulación de supuestos generales y secundarios y la operacionalización de variables.

**En el cuarto capítulo,** se muestra la metodología, la cual presenta diseño metodológico, población y muestras, técnicas de recolección de datos, técnicas de procesamiento de información de investigación y aspectos éticos.

**En el quinto capítulo,** se detallan los resultados obtenidos en la encuesta comparando las herramientas e hipótesis aplicadas a la muestra de investigación en esta encuesta, mediante encuesta e interpretación.

Finalmente, **en el sexto capítulo,** se presenta una discusión de los resultados obtenidos, las conclusiones extraídas de la investigación y las recomendaciones propuestas. así como las fuentes de información y los anexos correspondientes.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A nivel internacional, hemos observado en la mayoría de las instituciones del Estado deficiencias del control interno lo que conlleva a una inadecuada ejecución presupuestal, razón por la cuál a nivel mundial, se han preocupado de ir mejorando las políticas públicas para incentivar la ejecución presupuestal y cumplir con todas las actividades programadas por los diferentes pliegos.

Es preciso señalar que los instrumentos de gestión son parte del éxito que se espera alcanzar en las instituciones públicas, es por ello que el the committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision – COSO, se dedica a proporcionar un modelo de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de gestión ejecutiva y de gobierno, manifestando que la implementación de un adecuado sistema de control interno ha permitido garantizar el uso de los recursos y el control interno inadecuado perjudica a las instituciones, generándose una serie de riesgos y problemas.

Cepal. (2017), indica que países como “Venezuela, Brasil y México muestran dificultades en cuanto a su ejecución presupuestal, considerado estos países con un alto índice de corrupción y se ve reflejado en la ejecución del presupuesto público, disminuyendo el desarrollo de las organizaciones gubernamentales. Como consecuencia se tiene el caos, deterioro, desorganización e improvisación dentro de las instituciones estatales”.

En las instituciones gubernamentales se ha observado generalmente el incumplimiento por parte de los servidores de las normas referidas al control interno y

la administración de los recursos públicos, a nivel central, regional y local, originando informalidad en sus actividades ocasionando que los usuarios de los servicios públicos denuncien el uso inadecuado de los presupuestos y que no existen los procedimientos adecuados de control interno. El Estado peruano ha establecido mecanismos para regular la ejecución del gasto público y el control de los procedimientos al interior de las instituciones, con el objetivo de garantizar el uso efectivo, eficiente y transparente de los fondos públicos que les son asignados.

La Ley N.º 28716 de control interno de las entidades del Estado, señala que:

“El Objetivo es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado. Así como el de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo en forma simultánea y posterior, contra los actos y prácticas de corrupción.”

Este estudio analiza las deficiencias del control interno y cómo afectan de forma directa en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM en Lima Metropolitana 2021, ente encargado de formular y proponer las políticas, estrategias, planes y programas de prestaciones sociales vinculadas con la salud, encaminadas a mejorar la participación social, económica y cultural de las personas mayores.

Las prestaciones sociales que se desarrollan y ejecutan en el centro del adulto mayor, espacios de encuentro generacional con el objetivo de brindar servicios gerontológico-sociales en el Seguro Social de Salud – EsSalud. Cabe precisar que la persona autovalente es aquella que es capaz de realizar sus actividades por sí solo y que no tiene dependencia de otras personas para sus actividades diarias.

Según en los últimos reportes del diagnóstico situacional preliminar en el servicio gerontológico para las personas adultas mayores adscritos al Seguro Social de Salud EsSalud, ente encargado de otorgar prestaciones de prevención, promoción, recuperación y rehabilitación de la salud, económicas y sociales que corresponden al régimen contributivo de la Seguridad Social de Salud, en la gerencia de prestaciones sociales, se observa que existe deficiencias en cuanto al control interno, representando un riesgo considerable para la gestión. Se ha observado la deficiencia en el cumplimiento de los procedimientos de control, el cual incide en la ejecución presupuestal, afectando negativamente en las actividades y operaciones, originando deficiencia en el cumplimiento de las metas, careciendo de eficiencia, objetividad en un ambiente de mejora continua, innovación y creatividad, en perjuicio del servicio de prestaciones sociales dirigido a la población asegurada del adulto mayor.

Existe la carencia de personal comprometido, así como la claridad en la asignación de sus deberes y responsabilidades al personal involucrados en los procesos, que conllevan a un ambiente de control y ejecución presupuestal deficiente, generando que el presupuesto no se ejecute de forma eficaz y eficiente, repercutiendo en los servicios que se brindan a la población asegurada adulta mayor CAM.

Asimismo, en la evaluación de riesgo del control interno; existe carencia para prever, conocer y abordar los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como técnica de la entidad, no se cuenta con objetivos claros, existiendo una falta de articulación entre dependencias, así como en la información desfasada, repercutiendo en la ejecución presupuestal del servicio de prestaciones sociales para la población asegurada del adulto mayor en el CAM.

De igual manera existen deficiencias en las actividades de control; al no contar con políticas y procedimientos claros, manuales de procedimientos, falta de un sistema de

información para el flujo de información con calidad y oportunidad, falta de indicadores de gestión, así como también falta de análisis de los indicadores de cobertura y satisfacción, influyendo de manera negativa en el cumplimiento del proceso presupuestal.

De otro lado, tomando como base el presupuesto asignado PIA 2019 (Tabla 1) en relación con el año 2020, se tiene una disminución del 54.05% en comparación al 2019, entendiendo que también se le puede atribuir a la pandemia COVID 19, así mismo en comparación al año 2020, solo se asigna un 3.38% para el ejercicio presupuestal 2021.

En el caso particular de la gerencia de prestaciones sociales del CAM Lima Metropolitana, el hecho es más grave aún, por cuanto el presupuesto del año siguiente se determina en base al importe ejecutado en el año anterior.

**Tabla 1.**

Presupuesto asignado por año

POSICIONES PRESUPUESTARIAS	Base	PIA 2019	Disminuyo	PIA 2020	Incremento	PIA 2021
		Asignable		Asignable		Asignable
*** 2520100000 BIENES		321,285.18		198,982.29		43,329.51
*** 2520200000 SERVICIOS		1,537,381.52		722,520.33		897,969.85
*** 2510300000 SERVICIOS		153,891.50		3,308.00		14,793.94
<b>Total</b>	100%	<b>2,012,558.20</b>	54.05%	<b>924,810.62</b>	3.38%	<b>956,093.30</b>

Fuente MEF 2019-2021

Lo cual hace necesario que la ejecución del presupuesto sea realmente efectiva caso contrario seguirá disminuyendo año a año, afectando en el servicio para el adulto mayor CAM.

En este marco se tiene como visión las prestaciones sociales se encuentran encaminadas a incrementar los niveles de participación social, económica y cultural de las personas adultas mayores, teniendo como modelo de bienestar centrado en la persona y respeto a sus derechos. Dicha población, incluso ha ido variando cada año,

identificándose así la gran cantidad de usuarios que reciben este servicio del Estado y por quien se debe velar por sus intereses como ciudadanos. En las tablas siguientes, se observa el crecimiento poblacional asegurada y su crecimiento en los últimos años. (Tabla N°2 y N°3)

**Tabla 2**

**Población Asegurada Activa Adulta Mayor por Años – Consolidado**

	<b>PAM</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
		<b>Nº</b>	<b>Nº</b>	<b>N.º</b>
POBLACION TOTAL ASEGURADA	<b>TOTAL</b>	<b>11,811,453</b>	<b>11,971,163</b>	<b>11,751,670</b>
PAM DE 60 A 79 AÑOS	<b>TOTAL</b>	<b>1,448,712</b>	<b>1,528,704</b>	<b>1,542,744</b>
PAM DE 80 AÑOS A MAS	<b>TOTAL</b>	<b>326,453</b>	<b>341,132</b>	<b>338,266</b>
PAM TOTAL	<b>TOTAL</b>	<b>1,775,165</b>	<b>1,869,836</b>	<b>1,881,010</b>
	Dif. Anual PAM TOTAL		94,671	11,174
	Tasa de crecimiento PAM TOTAL	<b>100</b>	<b>5.33%</b>	0.60%

Fuente EsSalud 2021

**Tabla 3**

**Población asegurada adulta mayor de 60 a 79 años**

<b>PAM</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Total	<b>1,448,712</b>	<b>1,528,704</b>	<b>1,542,744</b>

Fuente EsSalud 2021

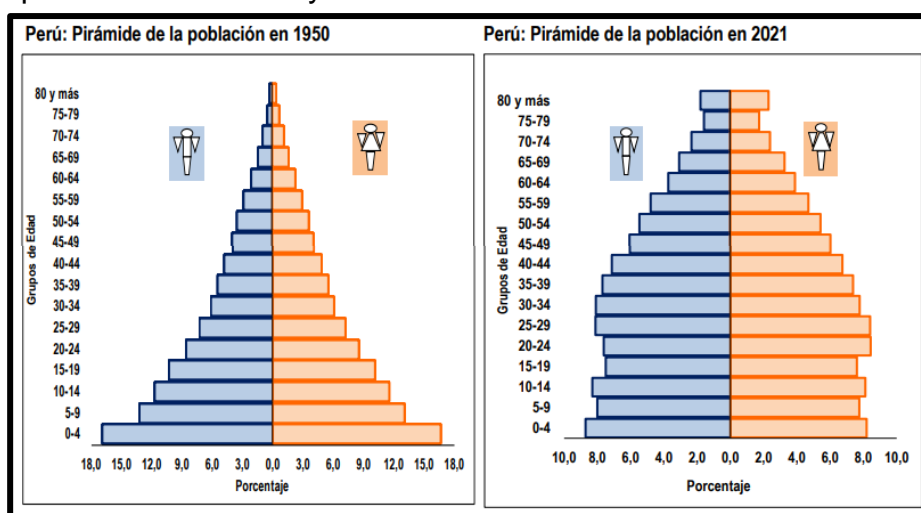
Las investigaciones han permitido identificar que, a nivel mundial, la población mayor de 65 años está creciendo más rápido que otros grupos demográficos. El envejecimiento de la población mundial es un fenómeno que marcará el siglo XXI. A escala global, cada segundo 2 personas cumplen 60 años y al momento existen 810 millones de personas en el mundo mayores de esa edad” (Naciones Unidas).



El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), informó que, de acuerdo con las estimaciones y proyecciones de población, en el Perú existen 4 millones 140 mil adultos mayores de 60 años a más. En este proceso de envejecimiento de la población peruana, aumenta la proporción de la población adulta mayor que representa el 13,0% de la población al año 2021. Ahora bien, esta data nos permite reflexionar sobre la importancia de una ejecución adecuada del presupuesto en relación al servicio para dicha población, en el que el control interno juega un papel muy importante.

### Figura 1

Pirámide población adulta mayor 1950 - 2021.



Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Boletín de Análisis Demográfico N°24 - Perú: Estimaciones y Proyecciones de la Población Nacional, por Año Calendario y Edad Simple, 1950 – 2050.

Finalmente, es importante precisar que esta población crece sostenidamente año a año, y el presupuesto va disminuyendo anualmente, por lo cual es evidente que se generará un mayor problema, corriendo el riesgo de colapsar o desaparecer el servicio que se brinda al adulto mayor. Por lo tanto, es necesario recomendar mecanismos que optimizará procesos en el desempeño de la organización, asegurar el cumplimiento normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, generar una cultura de prevención, mitigar riesgos, afianzar las fortalezas y oportunidades en la

institución, para que responda de manera oportuna al aumento de este segmento poblacional y, a su vez, anticipe las respuestas a sus demandas de servicio.

### **1.1.1 Delimitación de la Investigación**

Después de describir el problema, se define los siguientes aspectos:

#### **1.1.1.1 Delimitación espacial**

La presente investigación se realiza al personal de la gerencia de prestaciones sociales en el centro del adulto mayor de Lima Metropolitana 2021, quien se encarga de formular y proponer las políticas, estrategias, planes y programas de prestaciones sociales vinculadas con la salud, encaminadas a incrementar los niveles de participación social, económica y cultural de las personas adultas mayores.

#### **1.1.1.2 Delimitación temporal**

El período investigado comprende el período 2021.

#### **1.1.1.3 Delimitación social**

Las técnicas que se emplearon para recopilar la información han sido aplicadas a los servidores de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana, en relación a la ejecución presupuestal y al control interno.

#### **1.1.1.4 Delimitación conceptual**

##### **a. Control interno**

El sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información,

comunicación interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

#### **b. Ejecución presupuestal**

Fase del ciclo presupuestal que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima de los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras de acuerdo a lo programado por cada institución.

### **1.2 Formulación del problema**

#### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera el sistema de control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana, 2021?

#### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿En qué medida el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021?
- b) ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021?
- c) ¿De qué modo las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021?

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar si el sistema de control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Analizar si el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.
- b) Examinar si la evaluación de riesgos incide en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.
- c) Identificar si las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal en la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

### **1.4 Justificación de la Investigación**

#### **1.4.1 Justificación**

La presente investigación, ha permitido identificar en una entidad estatal, como es el caso de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021 las deficiencias acerca del control interno y permitió determinar la relación que se tiene con la ejecución presupuestal, y la incidencia de éste en los resultados, teniendo en cuenta el aumento de las personas mayores que hacen uso de las prestaciones sociales, en comparación al presupuesto asignado, perjudicando notablemente el servicio de prestaciones sociales que la institución brinda para contribuir a mejorar la calidad de vida y preservar la autonomía e independencia física de este segmento poblacional.

### **1.4.2 Importancia**

La presente investigación va a permitir verificar la situación del control interno y determinar la incidencia que tiene en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

En el ámbito práctico favorecerá proponer acciones y mecanismos de gestión, a fin de promover la correcta y eficiente gestión de recursos, trabajo en equipo, y un sistema de control adecuado.

### **1.5 Limitaciones**

En el desarrollo de la presente investigación no se encontraron limitaciones que se identifiquen como significativas, que hayan obstaculizado el desarrollo del presente estudio.

### **1.6 Viabilidad de la Investigación**

La presente investigación fue viable porque se ha tenido los recursos tecnológicos, financieros y económicos para el desarrollo de la investigación. Por otro lado, se ha contado con la información necesaria, el personal idóneo y capacitado que ha permitido cumplir con los objetivos propuestos de la presente investigación.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

Se ha procedido con la recopilación y análisis de los artículos científicos en revistas indexadas de alto impacto, lográndose la revisión de antecedentes nacionales e internacionales, que hayan tenido relación con el título de la presente investigación:

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA GERENCIA DE PRESTACIONES SOCIALES DEL CAM DE LIMA METROPOLITANA 2021”**, encontrándose las siguientes:

##### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

De igual manera **Salnave, M. y Lizarazo, C. (2017)**, en su investigación “El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, realizado en la Universidad Externado de Colombia, tesis para optar el Grado de Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva en Investigación.

En este sentido dicha investigación, refiere la importancia de que las entidades encargadas del control adopten las estrategias adecuadas de control que permita evaluar los diversos aspectos, considerando uno de ellos la gestión presupuestal que se le asigne. Para lo cual se hace necesario unificar criterios en la planeación de las actividades de control, permitiendo obtener así los resultados esperados.

El trabajo de investigación identifica que se tiene conclusiones similares de acuerdo a lo que refiere el autor, que señala que su investigación ha sido viable

aplicando las técnicas apropiadas y considerando la necesidad de tener a los especialistas para lograr la eficacia necesaria en un sistema de gestión pública en lo que concierne al control interno y la ejecución presupuestal de acuerdo a las metas establecidas por la institución.

Por su parte **Serrano, P.; Señalin, L.; Vega, F. y Herrera, J. (2018)**, en su investigación “El control interno como herramienta indispensable para una eficiente gestión financiera y contable en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”. Revista Espacios. ISSN 0798 1015 Vol. 39 (N.º 03).

Señalan que el presente trabajo tiene por objetivo medir o calcular cómo el control interno es identificado como una herramienta básica de la gestión contable y financiera, aplicable a las empresas bananeras del Estado Machala. El trabajo realizado señaló la aplicación metodológica de un enfoque cualitativo, documental, bibliográfico y descriptivo. Los resultados muestran que la mayoría de las empresas cuentan un control interno adecuado, garantizando la legalidad en todos los procesos que realiza la empresa. Concluye que, si bien cada entidad cumple el control interno en forma adecuada en función a los objetivos de la institución se tendrá una eficiente gestión dentro de la institución.

En este sentido, el artículo permite realizar una discusión de los resultados similares con esta investigación, en donde se puede precisar que, si la empresa cumple con todas las normatividades legales referidas al control interno, logrará la implementación de un adecuado sistema de control, que sea pertinente, para el cumplimiento, evaluación de todas actividades que realiza la institución para un óptimo desarrollo financiero y contable.

Tenemos a **Valera, J. y Delgado, J. (2020)**, en el artículo “Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de Salud 2020.” en la revista Ciencia

Latina, revista científica multidisciplinar, de la ciudad de México, Cuyo objetivo fue analizar los procesos adecuados de control interno para el cumplimiento de una óptima ejecución presupuestal.

La metodología empleada fue el diseño no experimental de alcance descriptivo de revisión sistemática, la cual permite estratégicamente reconocer cuales son los estudios originales de dicha investigación; la misma que ha consolidado diez artículos científicos relacionados a la gestión financiera, y ha sido de tipo descriptivo. El autor refiere que el 70% de los estudios realizados concluyen que existe influencia directa en el cumplimiento de lo planificado con la ejecución presupuestal, llegándose a determinar que existe un impacto social, económico y que este varía de acuerdo con la realidad de cada país.

Esta investigación brinda un alcance referencial a la presente en la medida que establece que un sistema integrado de control interno se puede atribuir al control administrativo y financiero con competencias integrales para el uso y disposición de los recursos públicos con utilización eficiente y eficaz de los recursos asignados por el Estado.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Por su lado, **Huarhua, M. (2016)**, en su investigación cuyo título es “Ejecución presupuestaria y control interno en el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima”, Universidad Cesar Vallejo, para obtener el Grado de Maestro en Administración.

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el control interno en el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. El estudio realizado incluyó a



75 empleados de la SNBE, la muestra ha sido censal considerando a toda la población involucrada en el proceso de la ejecución presupuestal. Las variables identificadas en la investigación han sido dos: ejecución presupuestal y control interno. La técnica empleada fue la encuesta a través de dos instrumentos que corresponde a cada variable Ejecución Presupuestal y Control Interno empleando la escala de Likert. El análisis estadístico mostró un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0,848, lo que indica un grado de correlación positivo entre las variables. La investigación es de corte transversal y no experimental. Los resultados muestran que la ejecución presupuestal y el control interno tienen una correlación significativa en la Supervisión y Administración de Bienes Nacionales. Esta información se obtiene mediante el análisis y procesamiento de la información recolectada a través de instrumentos aplicados a la muestra de estudio

El autor refiere que el sistema de control interno incide significativamente sobre la ejecución presupuestal de la entidad, toda vez que la relación es directa y cuyos resultados coincidiendo con los resultados de la presente investigación, porque se aplicaron los instrumentos en función a cada variable.

Del mismo modo **Condo, E. (2017)**, en la investigación titulada: “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013”. Universidad Nacional del Altiplano para obtener el Grado Magister en Gestión Pública y Privada.

Refiere a que su objetivo es determinar cómo incide el control interno en los aspectos presupuestales ejecutados en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, de acuerdo con las normas de control interno y de ejecución presupuestal

emitidas por el Gobierno Central y la Contraloría General de la República. Este estudio es no experimental y metodológicamente se aplicó los métodos deductivos, analíticos y descriptivos. Se constató que los funcionarios y el personal desconocían el proceso por falta de capacitación en cuanto al cumplimiento de las normativas legales del control interno y del presupuesto.

En este sentido permite un aporte a la presente la investigación, ya que el autor con su estudio logró identificar que la disminución de los recursos presupuestales afecta de forma negativa el cumplimiento la programación de la adquisición de los bienes y servicios para el logro de las metas y objetivos. Se concluyó que la programación de los bienes y servicios deben de realizarse en forma coordinada con los recursos presupuestales para que se logre la ejecución de todos los recursos presupuestales y evitar así la disminución de los mismos para el próximo período de acuerdo a las normas legales establecidas en relación a la asignación presupuestal.

Finalmente, **Salazar, L. y Apaclla, C. (2016)**, en su estudio titulado: “Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Yauli – Huancavelica 2015”. Universidad Nacional de Huancavelica, tesis para obtener el título de Licenciado en Administración.

Plantean que el objetivo fue medir la relación existente en el control interno y el presupuesto ejecutado por parte de la Municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica periodo 2015. El estudio fue de descriptivo y el diseño aplicado es transversal, correlacional. Como resultado se ha obtenido, que existe relación directa entre las dos variables. Se concluye que, si hay una relación

significativa y directa entre el control interno y el presupuesto ejecutado en la Municipalidad distrital de Yauli Huancavelica en el año 2015.

Por consiguiente, en la presente investigación se ha considerado dentro del marco referencial porque concuerdan con los resultados, en que precisan la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno donde se relacionan significadamente con la ejecución presupuestal dentro de la institución.

## **2.2 Bases teóricas**

Para el desarrollo de la presente investigación se consideraron conceptos, teorías y definiciones propuestas por diversos autores

### **2.2.1 Marco Conceptual Lógico**

#### **Variable Independiente: Sistema de control**

##### **2.2.1.1 Definición de sistema de control**

Para el mundo empresarial y las organizaciones públicas, existen diversas interpretaciones conceptuales al referirse al control interno, como una actividad fundamental para el cumplimiento de los objetivos institucionales que permite que las que las instituciones evalúen cada uno de los procesos que deben de realizar en cada una de las actividades que tienen que desarrollar, las cuáles han debido de ser previamente planificadas y programadas..

El Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA) definió por primera vez el "control interno" en 1949:

“Control interno es un plan de organización y coordinación de todos los métodos y las medidas adoptadas por una institución para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, así como la eficiencia operativa, fomentando el cumplimiento de las políticas gerenciales. El control interno, se le reconoce como el plan de organización y coordinación de todos los procesos y acciones adoptadas por una institución para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confianza de su contabilidad los datos, la eficiencia operativa y promover la adhesión a las políticas de gestión”. (AICPA, 2016).

Según **Leyva, J. y Soto, R. (2015)**, definen, el control interno, como el conjunto de acciones que se toman antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad con el fin de administrar en forma correcta, eficaz y eficiente sus recursos, activos, operaciones, contribuyendo al logro de las metas y de la misión institucional. El desarrollo e implementación de los controles internos es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades del Estado.

#### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Según **Coopers, D. (1997)**, indica que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados. Surgen de la forma en que la gerencia dirige la institución y se entrelazan con el proceso de la gestión. Aunque estos componentes se aplican a todas las instituciones del estado, instituciones privadas como las empresas, grandes, pequeñas y

medianas empresas pueden implementarse los sistemas de control interno formales y estructurados.

Por su parte **Cortés, A. (2019)**, define el control interno como un plan de trabajo de la institución, aplicando los métodos y procesos que permiten la protección de sus activos así como la evaluación de riesgos de una organización para identificar y gestionar los riesgos inherentes de la institución. (p. 23).

Los componentes, del control interno se detallan a continuación:

**a) Ambiente de Control**

**Coopers, D. (1997)**, precisa que marca las pautas del proceso de cada operación en relación al control interno, así como la ejecución de las actividades que realizan los colaboradores, proporcionando los lineamientos disciplinarios y estructurados en base a todos los componentes del control interno.

De igual manera **Romero, E. (2019)**, el ambiente de control interno, es aquel que se relaciona con el control de las actividades de todos los colaboradores de una institución, en relación al cumplimiento de sus funciones de acuerdo al Manual de Organización y Funciones. Siendo fundamental para la gestión identificar los riesgos del control interno, ya que proporciona las pautas necesarias para el cumplimiento de las normas legales del control interno.

Por consiguiente, en la presente investigación se establece el indicador de ambiente de control:

**a.1. Normas de conducta:** Es un indicador que permite desarrollar las políticas para enfrentar los conflictos de intereses, así como los pagos indebidos y ante eventos no éticos, como saber actuar y conocer las normas de control interno que se deben de cumplir.

**Bosque, A. (2016)**, indica que, de acuerdo con los principios de COSO, un ambiente ético y dinámico dentro de una empresa es fundamental para el bienestar y el desarrollo institucional, ya que puede influir en el comportamiento de las personas. Para ello, se debe realizar una evaluación y seguimiento al:

- Definir indicadores de comportamiento humano, incluyendo proveedores o servicios externos.
- Establecer procedimientos para el desempeño de funciones.
- Identificar, analizar y reportar el comportamiento de los empleados.
- Construir un liderazgo que demuestre integridad y valores éticos.
- Tomar acciones correctivas según sea el caso.

**a.2. Estructura organizacional:** Indicador utilizado para determinar la capacidad de un líder a cargo de una institución, en el cual se establecen estructuras, líneas de reporte, se fijan y limitan funciones para la distribución del trabajo en una institución a nivel jerárquico, respetando los niveles de responsabilidad para lograr que se cumplan los objetivos de la institución.

Para **Romero, E. (2019)**. La estructura organizacional es muy importante en el control interno para diseñar e implementar un sistema de control interno se debe partir de la estructura como base del

conocimiento previo y así establecer responsabilidades para el logro de los objetivos.

## **b) Evaluación de los riesgos**

**Coopers, D. (1997).** Incluye la identificación y el análisis de los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, siendo la base para determinar cómo se deben gestionar los riesgos. A medida que las condiciones económicas, legislativas y operativas continúan cambiando, es necesario contar con mecanismos para identificar y abordar los riesgos asociados con el cambio.

**Loishyn et al., (2019).** De igual manera, permite identificar los riesgos en los procesos en base a los objetivos institucionales de carácter general. La gestión de riesgos es una parte esencial de las tareas y funciones realizadas por la alta dirección, los gerentes en todos los niveles y los empleados de una organización, incluida la ejecución de eventos potenciales que podrían afectar las metas y el logro de la organización.

Los indicadores de evaluación de riesgos, que se han considerado son los siguientes:

**b.1 Identificación de riesgos:** Permite la identificación de conductas indebidas en las operaciones de una entidad y los consiguientes riesgos que pueden afectar sus metas y objetivos institucionales.

**b.2 Gestión de riesgos:** Reconocer e investigar los esfuerzos sobre los riesgos y peligros que afectan el logro de los objetivos, es decir, incorporar mecanismos efectivos para evaluar los factores de riesgo y determinar las respuestas apropiadas.

### **c) Actividades de Control**

**Coopers, D. (1997).** Son las políticas y procedimientos que ayudan asegurarse de que se sigan las directivas de la gerencia, así como el aseguramiento de tomar las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad.

Por consiguiente, en la presente investigación se establecen los siguientes índices, en relación a las actividades de control:

**c.1 Planificación de actividades:** permite planificar actividades utilizando procedimientos adecuados que permitan disminuir los riesgos, gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada para cumplir las actividades programadas.

**c.2 Seguimiento de actividades:** permite desarrollar acciones de control, vigilancia de las operaciones y controles físicos para amortiguar riesgos en la realización de las actividades establecidas en la planificación del Sistema de Control Interno.

### **Variable dependiente: Ejecución presupuestal**

#### **2.2.1.3 Definición de Ejecución presupuestal**

**Argandoña, S. (2010),** se refiere que la ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestal, en el que se especifica el flujo estimado de ingresos y gastos durante el ejercicio del presupuesto público, es decir, es la fase en la que se obtienen los recursos financieros para los programas, actividades y proyectos comprometidos en el presupuesto. (p.145).



Por otro lado, en cuanto a la ejecución presupuestal, Saldoya y otros (2021), lo clasifican como un instrumento de política fiscal mediante el cual se asigna y determinan los recursos necesarios para realizar una acción o actividad con el fin de lograr los objetivos predefinidos en el plan operativo de la agencia (p. 300).

#### **2.2.1.4 Dimensiones de la ejecución presupuestal**

Las dimensiones de la ejecución presupuestal son los siguientes:

##### **a) Programación de compromisos.**

La Programación de Compromisos Anualizados (PCA) es una herramienta que consiste en la planificación del gasto público a corto plazo, de todas las fuentes de financiamiento, que posibilita la elaboración planificada del presupuesto en relación con todas las actividades programadas por la institución dentro del ejercicio presupuestal en que se encuentra. (Ministerio de economía y finanzas, 2019).

Por consiguiente, en la presente investigación se establece los siguientes índices en torno al indicador programación de compromisos:

**a.1 Eficiencia en el gasto.** - La eficiencia del gasto público es un elemento fundamental de la política fiscal de los países, ya que constituye la base para el logro de objetivos de desarrollo económico, social e institucional, entre los que se pueden citar la reducción de la pobreza en las actividades productivas y el fortalecimiento del marco normativo legal a nivel nacional.

**a.2 Efectividad en el gasto.** - Las demandas que requiere el país en materia de infraestructura, desarrollo social y desarrollo productivo son enormes, por lo

que es prioritario que vayan acompañadas de la medición continua de la eficiencia y eficacia de los recursos destinados para atenderlas.

## **b) Ejecución del Gasto Público**

**Bernal, A. (2008).** Precisa que la ejecución del gasto público abarca los pagos por gastos corrientes, capital o inversión pública y obligaciones de deuda pública.

Esta fase se refiere a la salida de fondos del estado desde el inicio del 1 de enero hasta el final del 31 de diciembre de cada año fiscal con base en el presupuesto aprobado por cada unidad. Atender y cumplir con las necesidades públicas y los créditos autorizados en el presupuesto.

Por consiguiente, en la presente investigación se establece los siguientes índices al indicador ejecución del gasto público:

**b.1 Compromiso:** Indica que es un acto donde la autoridad competente, afecta en forma progresiva cada actividad con la asignación del presupuesto, comprometiendo lo presupuestado con el importe de la actividad programada. Los contratos o acuerdos se celebran en el marco de la ley de presupuesto anual, las directivas de procedimiento presupuestal y las disposiciones de la ley se cumplen a cabalidad en la institución. Béjar, D. (2013).

**b.2 Devengado:** Indica que, en el caso de bienes y servicios, se ejecutaran comprobando los bienes recibidos, los servicios prestados o el cumplimiento de requisitos administrativos y legales en la adquisición en conformidad a los gastos incurridos. Béjar, D. (2013).

### **c) Evaluación presupuestaria**

Vintimilia, O. (2014), refiere que la evaluación presupuestaria es un conjunto de procesos analíticos para la determinación continua de los bienes y servicios que se van a adquirir y han sido considerados en el presupuesto institucional, así como su impacto en el logro de los objetivos institucionales.

CEPAL (2020), la evaluación presupuestaria debe ser implementada específicamente por la entidad u oficina responsable del presupuesto público, que puede controlar todos los gastos e ingresos de acuerdo con el marco legal, en el Perú la Contraloría General de la República realiza el control de las normas legales, mientras que el Congreso supervisa la implementación de el presupuesto; el propósito de la evaluación es comprender los problemas que han surgido para implementar acciones correctivas y mejorar los procesos antes mencionados.

Por consiguiente, en la presente investigación se establece los siguientes índices en torno al indicador evaluación presupuestaria:

**c.1 Evaluación previa al proceso presupuestario:** Bejar, D. (2013). Muestra que esta evaluación se realiza en los siguientes aspectos: a través de la realización de objetivos presupuestarios, a través de la ejecución presupuestaria de ingresos, gastos y objetivos presupuestarios, y la evaluación de la realización de objetivos institucionales.

**c.2 Cumplimiento de objetivos y metas:** Béjar, D. (2013), Indica que el logro de los objetivos se refiere al cumplimiento de todas las actividades previstas en el plan institucional del Municipio en un plazo definido. Estos objetivos deben

contemplarse en el cronograma anual y asimismo, debe proporcionarse información presupuestal detallada y adecuada para cada actividad.

### **2.3 Definición de términos básicos**

- **Actividades de control:** Son políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para minimizar el riesgo de impedir la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Actividades de supervisión:** Se refiere a la revisión de los procesos y operaciones realizadas en una entidad para asegurar que se alcancen los objetivos de la entidad.
- **Ambiente de control:** Es el entorno que afecta a los miembros de una entidad y sus actividades.
- **Control interno:** Son el conjunto de acciones, actividades, procedimientos y métodos desarrollados dentro de una entidad para asegurar que la información sea confiable para el logro de objetivos y metas.
- **Control presupuestario:** La acción que se realiza para equilibrar los ingresos y gastos del presupuesto ejecutado y las metas presupuestarias establecidas para el ejercicio fiscal.
- **COSO:** Un documento estandarizado para entidades públicas y privadas que contiene lineamientos para la implementación, gestión y sistemas de control interno.
- **Evaluación presupuestaria:** Etapa del proceso presupuestario durante la cual se miden los resultados obtenidos y se analizan los cambios físicos y financieros observados frente a lo aprobado en el presupuesto del sector público.
- **Evaluación de riesgos:** Es el proceso por el cual una entidad previene, detecta y corrige los riesgos que pueden afectar las metas y objetivos de la entidad.

- **Percepción o captación de ingresos:** La etapa de recibir o recaudar fondos previamente identificados.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1 Formulación de hipótesis general y específicas**

##### **3.1.1 Hipótesis General**

El sistema de control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

##### **3.1.2 Hipótesis Específicas**

- a) El ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.
- b) La evaluación de riesgos incide en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.
- c) Las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

#### **3.2 Variables y definición operacional**

##### **Operacionalización de Variables**

##### **La variable independiente X – Sistema de Control Interno**

Se divide en 03 indicadores: Ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, según se identifica en la tabla N°04, las que a su vez generan sus propios índices.

**Tabla 4***Tabla de Operacionalización variable Independiente*

<b>Definición conceptual</b>	<b>Leyva, D. y Soto, H. (2015)</b> , la definen como un conjunto de medidas preventivas que se realizan antes, durante y después de la ejecución de un proceso u operación en una entidad con el fin de administrar adecuada, eficaz y eficientemente sus recursos, activos y operaciones, y contribuir al logro de objetivos y misión Institucional. El desarrollo e implementación de los controles internos es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades del Estado.	
<b>Definición operacional</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
	X 1: Ambiente de control	X1.1 Normas de conducta X1.2 Estructura organizacional
	X 2: Evaluación de riesgos	X2.1 Identificación de riesgos X2.2 Gestión de riesgos
	X 3: Actividades de control	X3.1 Planificación de actividades X3.2 Seguimiento de actividades
Escala valorativa	Ordinal – Likert de 5 al 1	

**La variable dependiente Y - Ejecución presupuestal**

Se divide en 03 indicadores: Programación de compromisos, Ejecución del gasto público, Evaluación presupuestaria, según se identifica en la tabla N°05, las que a su vez generan sus propios índices.

**Tabla 5***Tabla de Operacionalización variable dependiente*

Definición Conceptual	Argandoña (2010) afirma que la ejecución presupuestaria es una etapa del proceso presupuestario que especifica los flujos estimados de ingresos y gastos durante el período presupuestario público, es decir, es la etapa en la que se obtienen los recursos financieros para los planes, actividades y proyectos comprometidos. al presupuesto (p.145).	
Definición Operacional	<b>Indicador</b>	<b>Índices</b>
	Y1: Programación de compromisos	Y1.1 Eficiencia en el gasto Y1.2 Efectividad en el gasto
	Y2: Ejecución del gasto público	Y2.1 Compromiso Y2.2 Devengado
	Y3: Evaluación presupuestaria	Y3.1 Evaluación previa al proceso presupuestario Y3.2 Cumplimiento de objetivos y metas
Escala valorativa	Ordinal – Likert de 5 al 1	



## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1 Diseño Metodológico**

##### **4.1.1 Tipo de Investigación**

La investigación es aplicada, busca resolver problemas concretos, a través de la generación de nuevos conocimientos relacionados al sector salud en nuestro País, en beneficio de la población adulto mayor.

##### **4.1.2 Nivel de Investigación**

El nivel de la investigación es explicativo, describiendo los hechos relacionados al control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal.

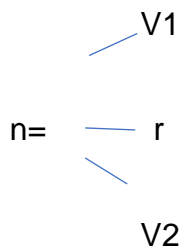
##### **4.1.3 Método**

Se utilizó el método estadístico, para realizar el procesamiento de los datos en la presente investigación.

##### **4.1.4 Diseño**

La presente investigación es de diseño no experimental, al no manipularse las variables y es de corte transversal porque se mide en un único tiempo determinado.

Esquema del diseño correlacional



Dónde:

n = Muestra de estudio

V1 = Control interno

V2 = Ejecución presupuestal

R = Relación de variables

#### 4.1.5 Enfoque

En la investigación se ha considerado el enfoque cuantitativo.

### 4.2 Población y muestra

#### 4.2.1 Población

La población está constituida por 134 servidores públicos de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima.

#### 4.2.2 Muestra

Para la obtención de la muestra, se aplicó la fórmula del muestreo aleatorio:

Sabemos:

$$n = \frac{Z^2 N pq}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n = Es el tamaño de la población, 134 servidores públicos de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima

Z = Valor que se obtiene en relación con la probabilidad del nivel de confianza con el 95%. Siendo el valor por regla estadística de 1.96, según tabla de puntuación.

e = Margen de error muestral 5%.

p = Proporción de la muestra que asegura estar conforme con la relación planteada en la investigación. Es un valor desconocido y se asume por regla estadística p=0.5

q = Proporción de la muestra que asegura no estar conforme con la relación planteada en la investigación. Es un valor desconocido y se asume por regla estadística q=0.5

n = Muestra óptima obtenida de la población

Aplicando fórmula, con los datos respectivos según reglas estadísticas:

$$n = \frac{(1.96)^2 (134) (0.5) (0.5)}{(0.05) (134-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n= 100$$

La muestra estará compuesta por 100 servidores públicos seleccionados al azar y que pertenecen a la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima.

### **4.3 Técnicas para la recolección de datos**

#### **4.3.1 Descripción de los instrumentos**

Técnica realizada para la presente investigación fue la encuesta, la que se emplea en las investigaciones de enfoque cuantitativo. Se procedió con la elaboración de los

items, a través de los índices correspondiente a los indicadores de ambas variables, totalizándose un total de 14 preguntas en la encuesta.

#### 4.3.2 Procedimiento de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

**Tabla 6**

Validez por juicio de expertos

N°	Expertos	Calificación
1	Dr. Julio Cesar Cisneros Rios	Aprobado
2	Dr. Javier Marcelo Huarca Ochoa	Aprobado

#### Confiabilidad

Según Hurtado, P. (2012). La confiabilidad se refiere al grado en que la aplicación repetida del instrumento y produce iguales resultados, usando técnicas de correlación. Así, el coeficiente de correlación que se utilizó es el **coeficiente de confiabilidad** del instrumento, y sus valores pueden oscilar entre 0 y 1.

A continuación, se detalla el procesamiento de casos, así como la estadística de fiabilidad.

#### Resumen de procesamiento de datos

		N	%
Casos	Válido	100	100
	Excluido	0	0
	Total	100	100

La lista se basa en las dos variables del procesamiento.

#### Prueba de Normalidad

Se aplicó esta prueba obteniendo los siguientes resultados:

Para la variable sistema de control interno (V1)

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	7

Para la variable ejecución presupuestal (V2)

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,765	7

De acuerdo con los resultados obtenidos de la estadística de la fiabilidad para la variable control interno ha sido el Alfa de Cronbach de ,942 de acuerdo a la tabla de valores que la correlación es excelente y para la variable ejecución presupuestal el Alfa de Cronbach es de ,765 en concordancia a la tabla de valores de correlación es aceptable. Datos obtenidos de la siguiente tabla.

#### **Rangos de nivel de confiabilidad. Alfa de Cronbach**

<b>Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach</b>	<b>Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados</b>
[0 ; 0,5[	Inaceptable
[0,5 ; 0,6[	Pobre
[0,6 ; 0,7[	Débil
[0,7 ; 0,8[	Aceptable
[0,8 ; 0,9[	Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Fuente: Rangos de confiabilidad Alfa de Cronbach

## **4.4 Técnicas para el procesamiento de la información**

### **4.4.1 Técnica de estadística descriptiva**

Las técnicas empleadas correspondiente a la estadística descriptiva son: tablas de distribución de frecuencias, gráficos, así como la interpretación de cada una de las preguntas que se obtuvieron las respuestas correspondientes al cuestionario.

### **4.4.2 Técnica de estadística inferencial**

Se utilizó el programa Excel para tabular los resultados de las encuestas realizadas a través de los formularios Google, así como también para el procesamiento de los datos en el software SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) la última versión.

## **4.5 Aspectos éticos**

El presente trabajo de investigación se realizó considerando las normas específicas en relación con la ética en la Universidad de San Martín de Porres con la elaboración de las tesis para el pregrado.

Así como también se respetó la veracidad de los resultados, se logró tener acceso a los participantes determinados según la muestra, los cuáles respondieron a cada una de las preguntas de los instrumentos.

También se ha considerado el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos, siendo estos principios éticos de puntualidad, confidencialidad, responsabilidad.

## Capítulo V: Resultados

### 5.1 Presentación

Este capítulo presenta el proceso de demostración de cumplimiento de las hipótesis de la investigación **“Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021”**.

Explicando el cumplimiento de los objetivos secundarios de la siguiente manera:

- a) Analizar si el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.
- b) Examinar si la evaluación de riesgos incide en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.
- c) Identificar si las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal en la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

### 5.2 Interpretación de resultados

La presente investigación se realizó mediante un trabajo de campo, en la que se aplicó la técnica de la encuesta a través de los instrumentos a 100 servidores públicos de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

Como resultado del cuestionario realizado a través del formulario de Google en forma virtual se interpretaron y analizaron las respuestas del contenido de estos.

### 5.2.1. La pregunta 1. ¿Considera usted, que en su área se aplica la normativa aprobada sobre el sistema de control interno?

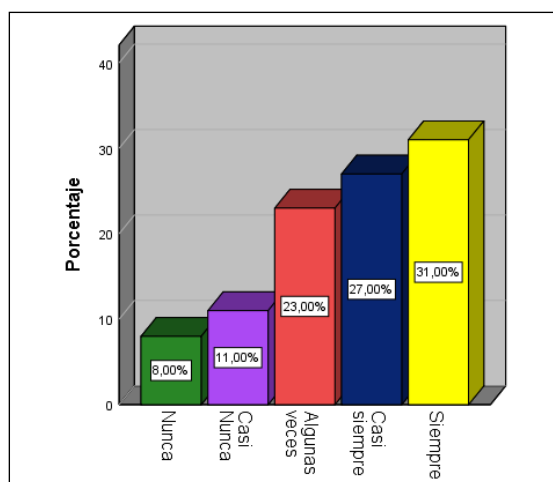
**Tabla 7.**

Normativa aprobada sobre el sistema de control interno

	<b>fi</b>	<b>%</b>
Nunca	8	8,0%
Casi Nunca	11	11,0%
Algunas veces	23	23,0%
Casi siempre	27	27,0%
Siempre	31	31,0%
Total	100	100,0%

**Figura 2.**

Normativa aprobada sobre el sistema de control interno



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 7 y en el gráfico de barras, figura 2, se encontró que el 31 % de los encuestados respondieron siempre, el 27% casi siempre, el 23 % algunas veces, el 11% casi nunca y el 8 % nunca.

Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se aplica la normativa aprobada sobre el sistema de control interno, por otro lado, un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se aplica la normativa aprobada sobre el sistema de control interno.



**5.2.2 La pregunta 2. ¿Considera usted, que en su área se implementa lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo?**

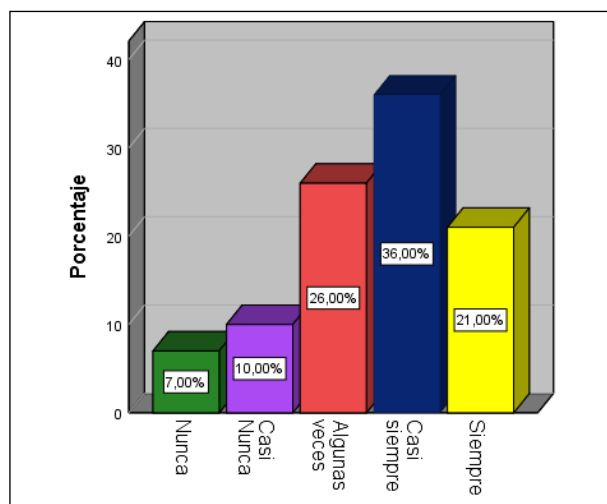
**Tabla 8.**

Lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo

	fi	%
Nunca	7	7,0%
Casi Nunca	10	10,0%
Algunas veces	26	26,0%
Casi siempre	36	36,0%
Siempre	21	21,0%
Total	100	100,0%

**Figura 3.**

Lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 8 y gráfico de barras, figura 3, se encontró que el 36 % de los encuestados respondieron casi siempre, el 26 % algunas veces, el 21% siempre, el 10% casi nunca y el 7 % nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que casi siempre se implementa lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo. Por otro lado, un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se implementa lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo.

**La pregunta 3. ¿Cree usted, que las funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza?**

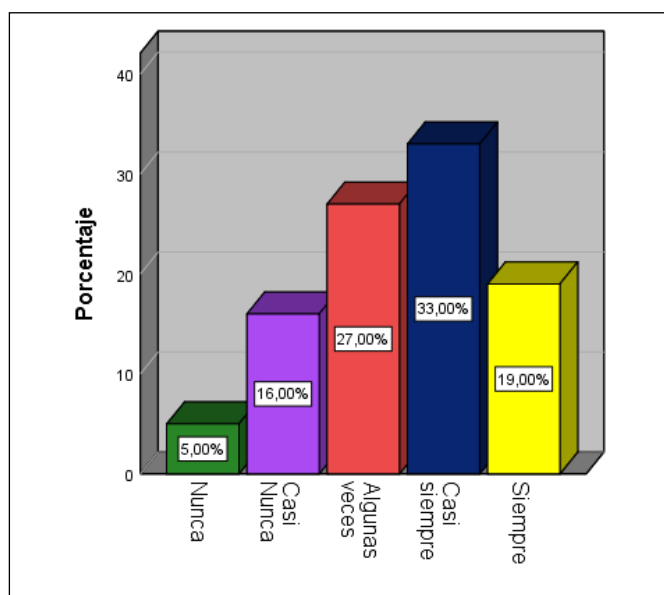
**Tabla 9.**

Funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza

	fi	%
Nunca	5	5,0%
Casi Nunca	16	16,0%
Algunas veces	27	27,0%
Casi siempre	33	33,0%
Siempre	19	19,0%
Total	100	100,0%

**Figura 4.**

Funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 9 y grafico de barras la figura 4, se encontró que el 33 % de los encuestados respondieron casi siempre, el 27 % algunas veces, el 19% siempre, el 16% casi nunca y el 5 % nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que casi siempre de las funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que se realiza. Por otro lado, un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca de las funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que se realiza.

### 5.2.3 La pregunta 4. ¿Se ha implementado acciones de control en su área para Identificar los riesgos?

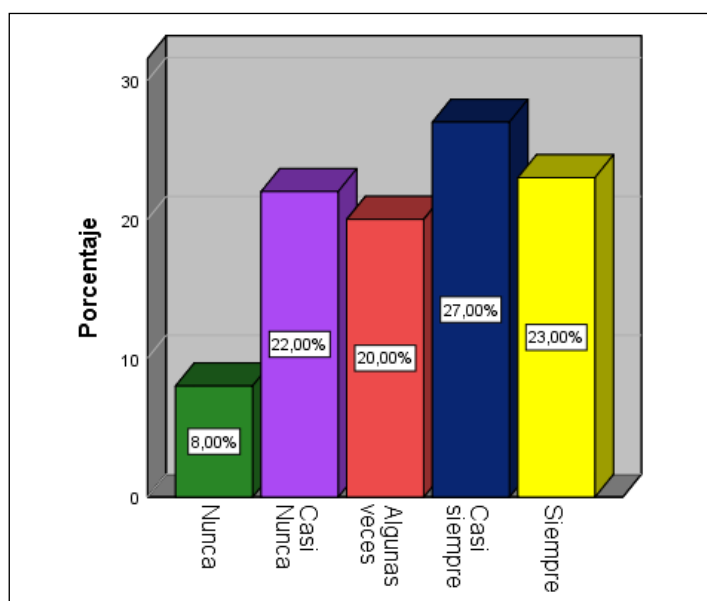
**Tabla 10.**

Acciones de control en su área para Identificar los riesgos

	fi	%
Nunca	8	8,0%
Casi Nunca	22	22,0%
Algunas veces	20	20,0%
Casi siempre	27	27,0%
Siempre	23	23,0%
Total	100	100,0%

**Figura 5.**

Acciones de control en su área para Identificar los riesgos



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 10 y gráfico de barras figura 5, se encontró que el 27 % de los encuestados respondieron casi siempre, el 23 % siempre, el 22% casi nunca, el 20% algunas veces y el 8 % nunca.

Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que casi siempre se han implementado acciones de control para identificar los riesgos dentro de su área y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se han implementado acciones de control para identificar los riesgos dentro de su área.

### 5.2.5. La pregunta 5. ¿Para mitigar los riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas?

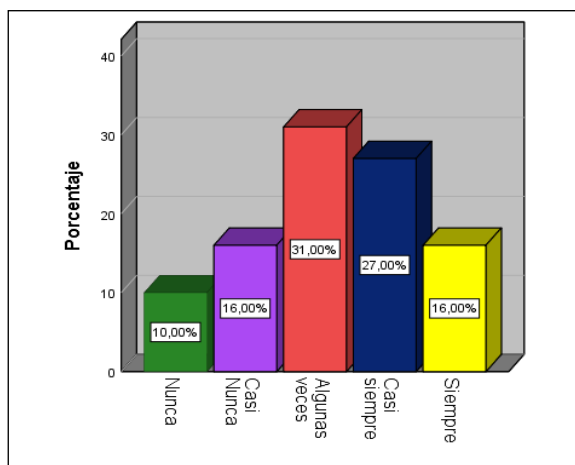
Tabla 11.

Riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas

	fi	%
Nunca	10	10,0%
Casi Nunca	16	16,0%
Algunas veces	31	31,0%
Casi siempre	27	27,0%
Siempre	16	16,0%
Total	100	100,0%

Figura 6.

Riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 11 y gráfico de barras figura 11, se encontró que el 31 % de los encuestados respondieron Algunas veces, el 27 % Casi siempre, el 16% siempre, el 16% casi nunca y el 10 % nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que algunas veces se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas para poder mitigar los riesgos donde se elabora y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas para poder mitigar los riesgos donde se elabora.

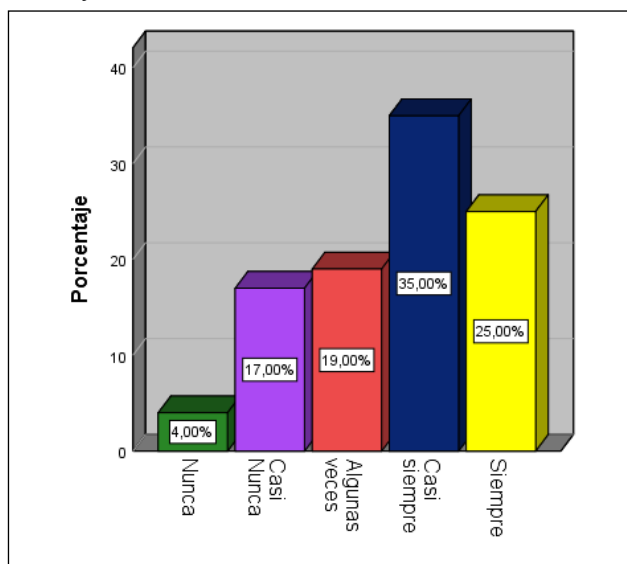
**5.2.6 La pregunta 6. ¿Para una adecuada planificación de actividades, se cuenta con lineamientos y directivas actualizadas?**

**Tabla 12.**

Lineamientos y directivas actualizadas

	fi	%
Nunca	4	4,0%
Casi Nunca	17	17,0%
Algunas veces	19	19,0%
Casi siempre	35	35,0%
Siempre	25	25,0%
Total	100	100,0%

**Figura 7.** Lineamientos y directivas actualizadas



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 12 y grafico de barras figura 7, se encontró que el 35 % de los encuestados respondieron casi siempre, el 25 % siempre, el 19% algunas veces, el 17% casi nunca y el 4 % nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que casi siempre se toma en cuenta los lineamientos y directivas actualizadas para una adecuada planificación de actividades y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se toma en cuenta los lineamientos y directivas actualizadas para una adecuada planificación de actividades.

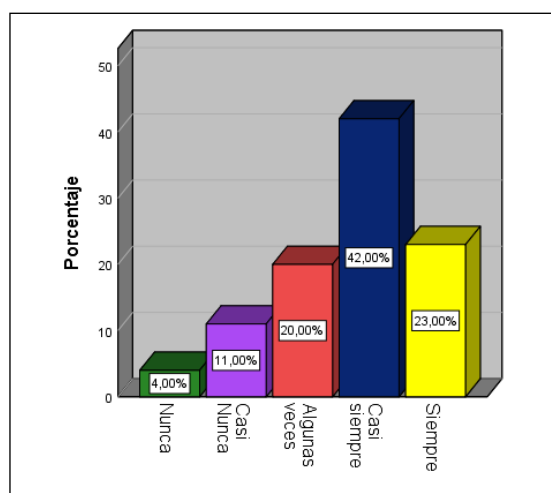
### 5.2.7 La pregunta 7. ¿Para el control de las actividades se realiza el seguimiento y monitoreo?

**Tabla 13.**

Actividades de seguimiento y monitoreo

	fi	%
Nunca	4	4,0%
Casi Nunca	11	11,0%
Algunas veces	20	20,0%
Casi siempre	42	42,0%
Siempre	23	23,0%
Total	100	100,0%

**Figura 8.** Actividades de seguimiento y monitoreo



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 13 y gráfico de barras figura 8, se encontró que el 42 % de los encuestados respondieron casi siempre, el 23 % siempre, el 20% algunas veces, el 11% casi nunca y el 4 % nunca.

Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que casi siempre se realiza el seguimiento y monitoreo para un respectivo control de actividades y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se realiza el seguimiento y monitoreo para un respectivo control de actividades.

## 5.2.8 La pregunta 8. ¿El personal de su área tiene conoce la normativa vigente para la ejecución presupuestal?

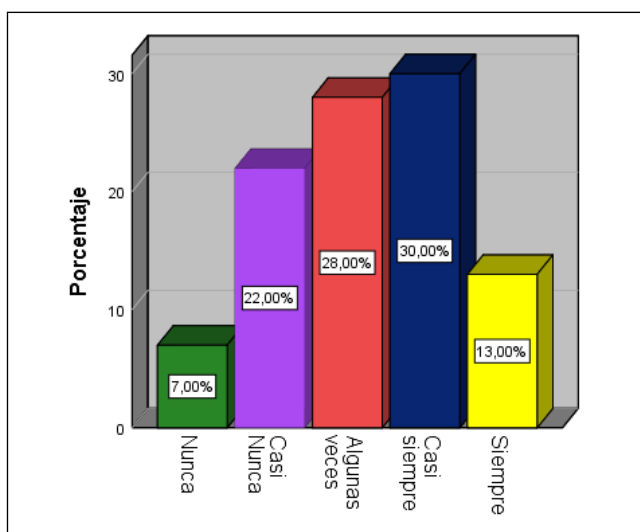
**Tabla 14.**

Normativa vigente para la ejecución presupuestal

	fi	%
Nunca	7	7,0%
Casi Nunca	22	22,0%
Algunas veces	28	28,0%
Casi siempre	30	30,0%
Siempre	13	13,0%
Total	100	100,0%

**Figura 9.**

Normativa vigente para la ejecución presupuestal



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 14 y gráfico de barras figura 9, se encontró que el 30 % de los encuestados respondieron casi siempre, el 28 % algunas veces, el 22% casi nunca, el 13% siempre y el 7 % nunca.

Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que casi siempre el personal del área conoce la normativa vigente para una eficiente ejecución presupuestal y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca, el personal del área conoce la normativa vigente para una eficiente ejecución presupuestal.

### 5.2.9 La pregunta 9. ¿Para alcanzar los objetivos del área, se debe implementar estrategias para un eficiente gasto presupuestal?

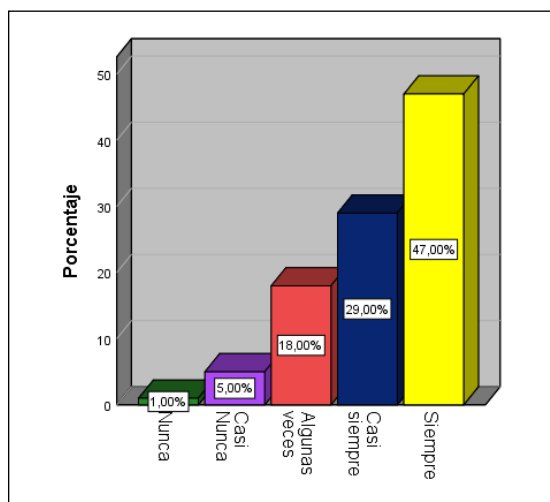
**Tabla 15.**

Estrategias para un eficiente gasto presupuestal

	fi	%
Nunca	1	1,0%
Casi Nunca	5	5,0%
Algunas veces	18	18,0%
Casi siempre	29	29,0%
Siempre	47	47,0%
Total	100	100,0%

**Figura 10.**

Estrategias para un eficiente gasto presupuestal



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 15 y gráfico de barras figura 10, se encontró que el 47 % de los encuestados respondieron siempre, el 29 % casi siempre, el 18% algunas veces, el 5% casi nunca y el 1 % nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se implementan estrategias para un eficiente gasto presupuestal para poder alcanzar objetivos dentro del área y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se implementan estrategias para un eficiente gasto presupuestal para poder alcanzar objetivos dentro del área.

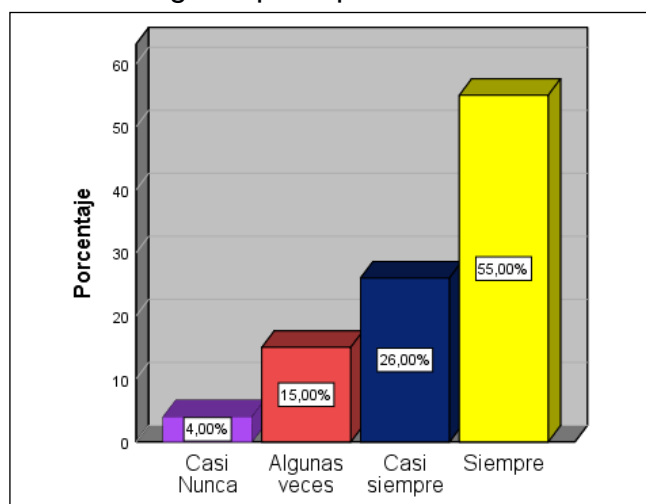


**5.2.10 La pregunta 10. ¿Para lograr una efectividad en el gasto presupuestal, se debe normar internamente los procedimientos y plazos para su cumplimiento?**

**Tabla 16.**

Efectividad en el gasto presupuestal		
	fi	%
Casi Nunca	4	4,0%
Algunas veces	15	15,0%
Casi siempre	26	26,0%
Siempre	55	55,0%
Total	100	100,0%

**Figura 11.** Efectividad en el gasto presupuestal



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 16 y gráfico de barras figura 11, se encontró que el 55 % de los encuestados respondieron siempre, el 26% casi siempre, el 15% algunas veces y el 4% casi nunca.

Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se norma internamente los procedimientos y plazos para su cumplimiento, con el fin de lograr una efectividad en el gasto presupuestal y un porcentaje menor de encuestados mencionan que casi nunca se norma internamente los procedimientos y plazos para su cumplimiento, con el fin de lograr una efectividad en el gasto presupuestal.

**5.2.11 La pregunta 11. ¿En las órdenes de compra o servicio se debe definir correctamente las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso?**

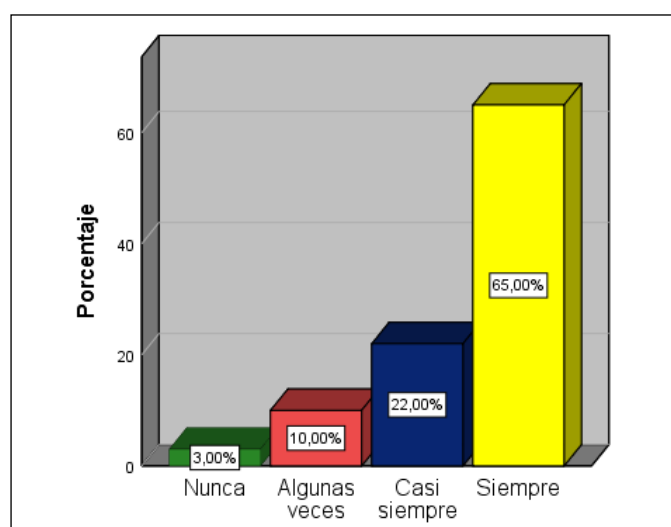
**Tabla 17.**

Especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso

	fi	%
Nunca	3	3,0%
Algunas veces	10	10,0%
Casi siempre	22	22,0%
Siempre	65	65,0%
Total	100	100,0%

**Figura 12.**

Especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 17 y gráfico de barras figura 12, se encontró que el 65 % de los encuestados respondieron siempre, el 22% casi siempre, el 10% algunas veces y el 3% nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se definen correctamente las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar algún compromiso ya sea de compra o servicio y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca se definen correctamente las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar algún compromiso ya sea de compra o servicio.

**La pregunta 12. ¿Considera usted, que los bienes y servicios no pagados en el año, afecta la asignación presupuestal del siguiente año?**

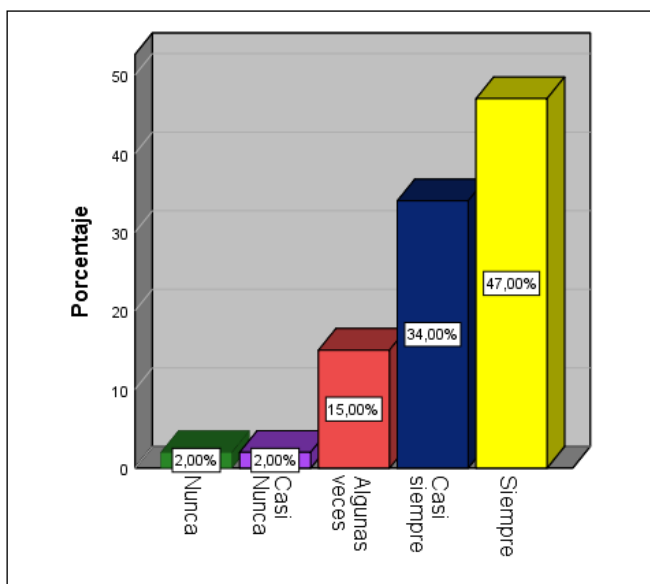
**Tabla 18.**

Bienes y servicios no pagados en el año

	fi	%
Nunca	2	2,0%
Casi Nunca	2	2,0%
Algunas veces	15	15,0%
Casi siempre	34	34,0%
Siempre	47	47,0%
Total	100	100,0%

**Figura 13.**

Bienes y servicios no pagados en el año



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 18 y grafico de barras figura 13, se encontró que el 47 % de los encuestados respondieron siempre, el 34% casi siempre, el 15% algunas veces, el 2% casi nunca y el 2% nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se verá afectado la asignación presupuestal del siguiente año, debido a aquellos bienes y servicios no pagados en el año y un porcentaje menor de encuestados mencionan que nunca afectará la asignación presupuestal del siguiente año, debido a aquellos bienes y servicios no pagados en el año.

### 5.2.12 La pregunta 13. ¿La evaluación previa al proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas en el momento adecuado?

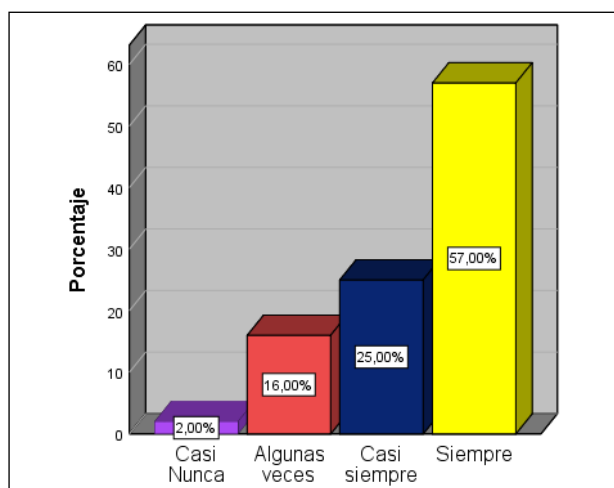
**Tabla 19.**

Proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas

	fi	%
Casi Nunca	2	2,0%
Algunas veces	16	16,0%
Casi siempre	25	25,0%
Siempre	57	57,0%
Total	100	100,0%

**Figura 14.**

Proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 19 y gráfico de barras figura 14, se encontró que el 57 % de los encuestados respondieron siempre, el 25% casi siempre, el 16% algunas veces y el 2% casi nunca.

Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se debe realizar una evaluación previa al proceso presupuestal para tomar acciones correctivas en el momento adecuado y un porcentaje menor de encuestados mencionan que casi nunca se debe realizar una evaluación previa al proceso presupuestal para tomar acciones correctivas en el momento adecuado.

**5.2.13 La pregunta 14. ¿Para lograr los objetivos y metas, considera usted, que en el área se verifique, mide y realice las acciones correctivas de la ejecución presupuestal?**

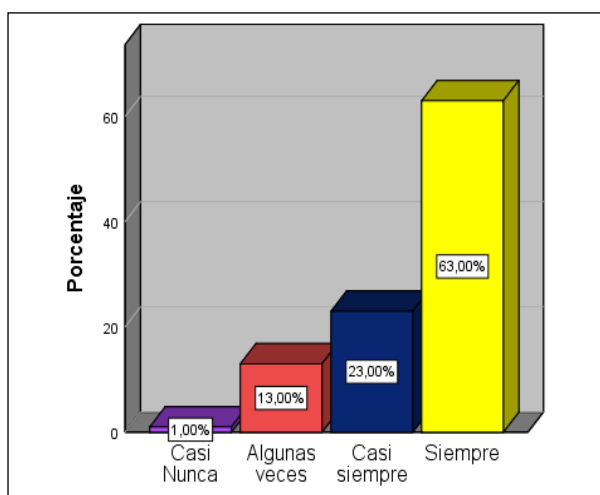
**Tabla 20.**

Acciones correctivas de la ejecución presupuestal

	fi	%
Casi Nunca	1	1,0%
Algunas veces	13	13,0%
Casi siempre	23	23,0%
Siempre	63	63,0%
Total	100	100,0%

**Figura 15.**

Acciones correctivas de la ejecución presupuestal



En relación con la interrogante, tal y como se aprecia en la tabla 20 y gráfico de barras figura 15, se encontró que el 63 % de los encuestados respondieron siempre, el 23% casi siempre, el 13% algunas veces y el 1% casi nunca. Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados aseguran que siempre se debe verificar, medir y realizar acciones correctivas de la ejecución presupuestal dentro del área con el fin de lograr objetivos y metas ya establecidas y un porcentaje menor de encuestados mencionan que casi nunca se debe verificar, medir y realizar acciones correctivas de la ejecución presupuestal dentro del área con el fin de lograr objetivos y metas ya establecidas.

### 5.3 Contratación de hipótesis

Como se mencionó anteriormente, para probar las hipótesis propuestas en nuestro estudio, se aplicó la distribución chi-cuadrado de Pearson. La distribución de chi-cuadrado fue una herramienta apropiada en este estudio porque las variables tratadas eran cualitativas y tenían una respuesta ordinal nominal de muy en desacuerdo a muy de acuerdo.

Específicamente, siga el procedimiento general de prueba de hipótesis, tome decisiones de acuerdo con los métodos tradicionales y verifique el uso del método de valor de probabilidad.  $p$  comparado con el valor del nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .

En general, la hipótesis nula  $H_0$  que queremos contrastar sustenta que existe asociación de dependencia entre las variables en estudio versus la hipótesis alternativa  $H_1$  que afirma que no existe asociación de dependencia entre las variables.

#### 5.3.1. Hipótesis Secundaria (a) X1 .....VS .....Y1

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

**H<sub>0</sub>:** El sistema de control interno no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

**H<sub>1</sub>:** El sistema de control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

**Paso 2:** Elegimos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de prueba Chi

cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r = 5$  número de filas y  $c = 5$  número

de columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas

de las variables, que en este caso resultan  $5 \times 5 = 25$  celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

**Paso 3:** Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 21.

**Tabla 21.**

El sistema de control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

<b>Control interno (X<sub>1</sub>)</b>	<b>Ejecución presupuestal (Y<sub>1</sub>)</b>					<b>Total</b>
	<b>Siempre</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Algunas veces</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>Nunca</b>	
Siempre	24	4	0	0	0	28
Casi siempre	17	13	3	0	0	33
A veces	8	6	6	1	0	21
Casi nunca	4	6	2	0	0	12
Nunca	2	4	0	0	0	6
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>33</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

Elaboración propia

Esta tabla de contingencia da mucha información a nuestro estudio. Por ejemplo, se observan los valores marginales (totales) son los mismos valores porcentuales obtenidos en cada interrogante independientemente arriba, 99% y 82% respectivamente. Se observa que existen 24 servidores públicos que se ubican en el nivel siempre en ambas variables. Pero, se busca un indicador numérico que indique

el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor de la Chi cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

En esta Tabla de contingencia existe una fila y una columna de la misma categoría con cero respuestas. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla se reduce a una distribución Chi cuadrada con  $(4-1) \times (4-1) = 9$  grados de libertad que para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  damos lectura en la Tabla de la Chi cuadrada cuyo valor teórico es  $\chi^2_{(9,0.05)} = 16.9$ .

Proseguimos con el cálculo de la  $\chi^2_{(calculado)}$  usando las frecuencias de la Tabla 21 se construye la Tabla 12 en él se muestran las frecuencias esperadas  $e_{ij}$ . Por ejemplo,

$$e_{11} = \frac{28 \times 55}{100} = 15.40 \text{ y } e_{12} = \frac{28 \times 33}{100} = 9.24, \dots$$

**Tabla 22:**

*Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla 21*

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba

Control interno (X <sub>1</sub> )	Ejecución presupuestal (Y <sub>1</sub> )					Total
	Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Siempre	15.40	9.24	3.08	0.28	0	28
Casi siempre	18.15	10.89	3.63	0.33	0	33
A veces	11.55	6.93	2.31	0.21	0	21
Casi nunca	6.60	3.96	1.32	0.12	0	12
Nunca	3.30	1.98	0.66	0.06	0	6

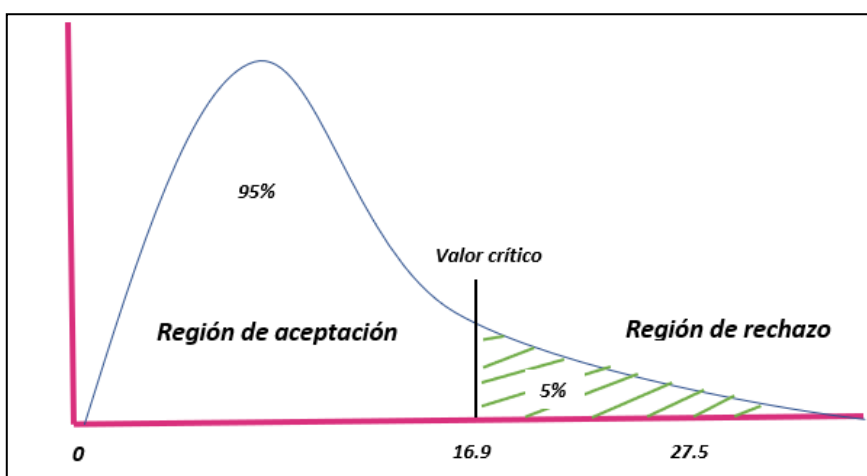
$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^4 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(24 - 15.40)^2}{15.40} + \frac{(4 - 9.24)^2}{9.24} + \frac{(0 - 3.08)^2}{3.08} + \dots + \frac{(0 - 0.06)^2}{0.06} = 27.51$$



#### Paso 4. Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas, se observa que en el valor teórico de la Chi cuadrado es mayor que su valor calculado. Por lo tanto, procedemos a aceptar la hipótesis alternativa. Es decir,

Ocurre que  $\chi^2_{(calculado)} = 27.51 > \chi^2_{(9,0.05)} = 16.9$  entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. El resultado obtenido cae en la zona de rechazo, por lo tanto, de acuerdo con la regla de decisión, la hipótesis nula es falsa.



Todos estos cálculos numéricos, se puede agilizar y verificar fácilmente mediante algún software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 26, y se obtuvo:

#### Resultados Descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 4x4 para la prueba Chi cuadrado con $(4-1)(4-1) = 9$ grados de libertad

##### Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control Interno *	100	100,0%	0	0,0%	100	100,0%
Ejecución Presupuestal						

## X1: Control interno, Y1: Ejecución presupuestal

		Ejecución Presupuestal				Total
		Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Control	Siempre	0	0	3	2	5
Interno	Casi siempre	0	2	7	4	13
	Algunas veces	1	6	6	8	21
	Casi nunca	0	3	13	17	33
	Nunca	0	0	4	24	28
Total		1	11	33	55	100

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,503 <sup>a</sup>	12	,007
Razón de verosimilitud	28,668	12	,004
Asociación lineal por lineal	11,248	1	,001
N de casos válidos	100		

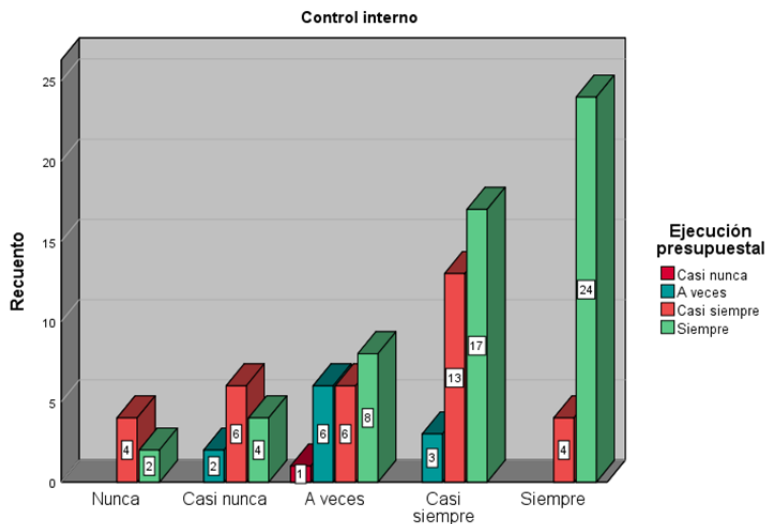
a. 13 casillas (65,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

#### Paso 5. Conclusión e interpretación

La significación asintótica (bilateral) es  $0,007 < 0,05$ . Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. por lo tanto, el control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

**Figura 16.**

El control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.



Siendo el más bajo 1 y el más alto 24 con relación al control interno incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima, según los resultados aplicados en la muestra del presente trabajo de investigación.

**5.3.2. Hipótesis Secundaria (b) X2.....VS .....Y2**

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

**H<sub>0</sub>:** El ambiente de control no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**H<sub>1</sub>:** El ambiente de control incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**Paso 2:** Elegimos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de prueba Chi

cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r = 5$  número de filas y  $c = 5$  número de

columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de

las variables, que en este caso resultan  $5 \times 5 = 25$  celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

**Paso 3:** Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 23.

**Tabla 23**

X2: Ambiente de control, Y2: Ejecución presupuestal

		Ejecución Presupuestal					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Ambiente de control	Siempre	23	7	0	0	0	30
	Casi siempre	18	13	6	0	0	37
	Algunas veces	7	8	4	1	0	20
	Casi nunca	6	2	0	0	0	8
	Nunca	1	3	1	0	0	5
Total		55	33	11	1	0	100

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba y operando, resulta.

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^4 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(23 - 16.50)^2}{16.50} + \frac{(7 - 9.90)^2}{9.90} + \frac{(0 - 3.30)^2}{3.30} + \dots + \frac{(0 - 0.05)^2}{0.05} =$$

22.46

### Pruebas de chi-cuadrado

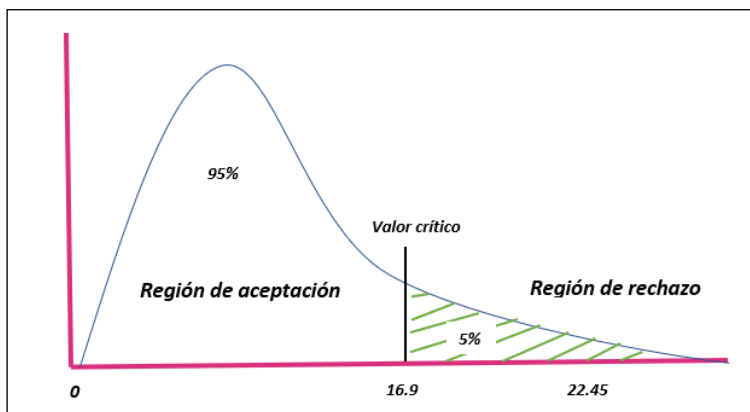
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,455a	12	,033
Razón de verosimilitud	23,760	12	,022
Asociación lineal por lineal	7,381	1	,007
N de casos válidos	100		

a. 14 casillas (70,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

El ambiente de control incide significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**Paso 4. Decisión**

Ocurre que  $\chi^2_{(calculado)} = 22.45 > \chi^2_{(9,0.05)} = 16.9$  entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. El resultado obtenido cae en la zona de rechazo, por lo tanto, se concluye que se rechaza la hipótesis nula.

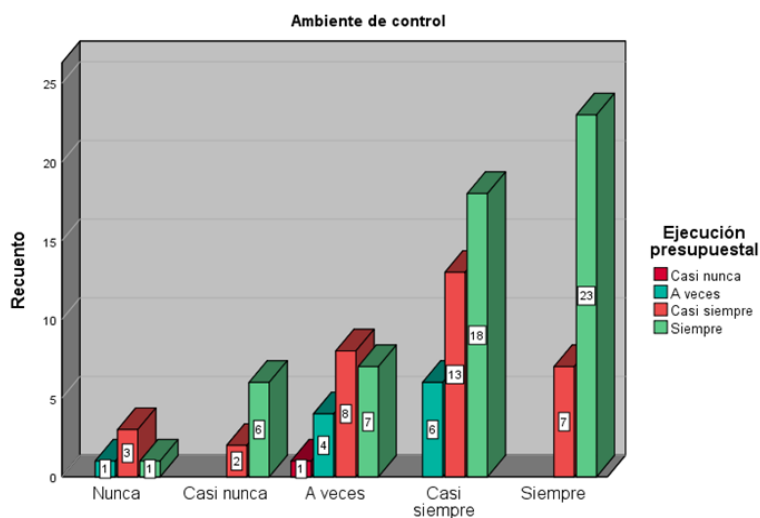


**Paso 5. Conclusión**

Por lo tanto, el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

**Figura 17.**

El ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.



Siendo el más bajo 1 y el más alto 23 en relación con el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima, según los resultados aplicados en la muestra del presente trabajo de investigación.

### 5.3.3. Hipótesis Secundaria (c)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

**H<sub>0</sub>:** La evaluación de riesgos no incide significativamente en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**H<sub>1</sub>:** La evaluación de riesgos incide significativamente en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**Paso 2:** Elegimos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de prueba Chi

cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r = 5$  número de filas y  $c = 5$  número de

columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan  $5 \times 5 = 25$  celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

**Paso 3:** Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 24.

**Tabla 24.**

*La evaluación de riesgos incide significativamente en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana*

		Ejecución Presupuestal					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Evaluación de riesgos	Siempre	20	3	0	0	0	23
	Casi siempre	16	13	2	0	0	31
	Algunas veces	11	3	7	1	0	22
	Casi nunca	4	8	1	0	0	13
	Nunca	4	6	1	0	0	11
Total		55	33	11	1	0	100

X3: La evaluación de riesgos, Y3: Ejecución presupuestal

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba y operando, resulta

$$\chi^2_{(\text{calculado})} = \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^4 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(20 - 12.65)^2}{12.65} + \frac{(3 - 7.59)^2}{7.59} + \frac{(0 - 2.53)^2}{2.53} + \dots + \frac{(1 - 1.21)^2}{1.21} = 32.74$$

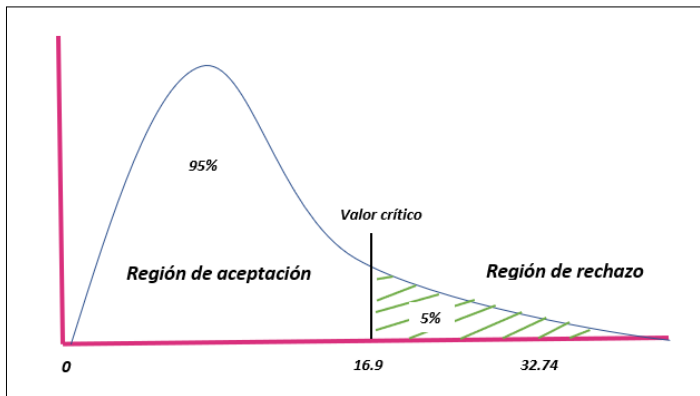
### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,738a	12	,000
Razón de verosimilitud	33,281	12	,001
Asociación lineal por lineal	9,834	1	,002
N de casos válidos	100		

a. 12 casillas (60,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

### Paso 4. Decisión

Ocurre que  $\chi^2_{(calculado)} = 32.74 > \chi^2_{(9,0.05)} = 16.9$  entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. El resultado obtenido cae en la zona de rechazo, por lo tanto, se concluye que se rechaza la hipótesis nula.



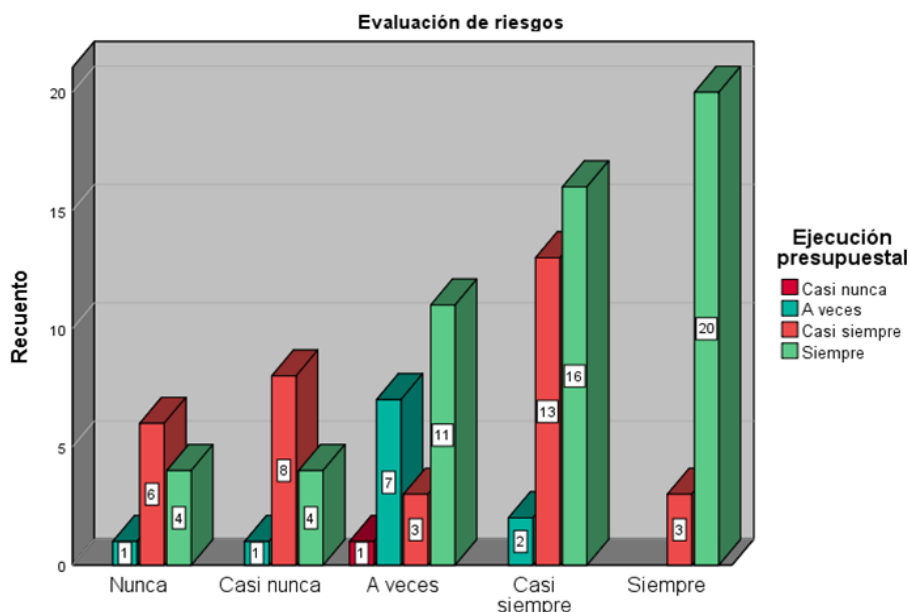
### **Paso 5. Conclusión**

Por lo tanto, la evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.



**Figura 18.**

La evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.



Siendo el más bajo 1 y el más alto 20 con relación a la evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima, según los resultados aplicados en la muestra del presente trabajo de investigación.

### 5.3.4. Hipótesis Secundaria (d)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

**H<sub>0</sub>:** Las actividades de control no inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**H<sub>1</sub>:** Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

**Paso 2:** Elegimos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de prueba Chi

cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r = 5$  número de filas y  $c = 5$  número de

columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de

las variables, que en este caso resultan  $5 \times 5 = 25$  celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

**Paso 3:** Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 25.

**Tabla 25.**

*Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.*

		Ejecución Presupuestal					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Actividades de control	Siempre	22	6	1	0	0	29
	Casi siempre	22	12	4	0	0	38
	Algunas veces	7	7	5	1	0	20
	Casi nunca	2	5	1	0	0	8
	Nunca	2	3	0	0	0	5
Total		55	33	11	1	0	100

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba

$$\chi^2_{(\text{calculado})} = \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^4 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(22 - 15.95)^2}{15.95} + \frac{(6 - 9.57)^2}{9.57} + \frac{(1 - 3.19)^2}{3.19} + \dots$$

$$+ \frac{(0 - 0.55)^2}{0.55} = 19.$$

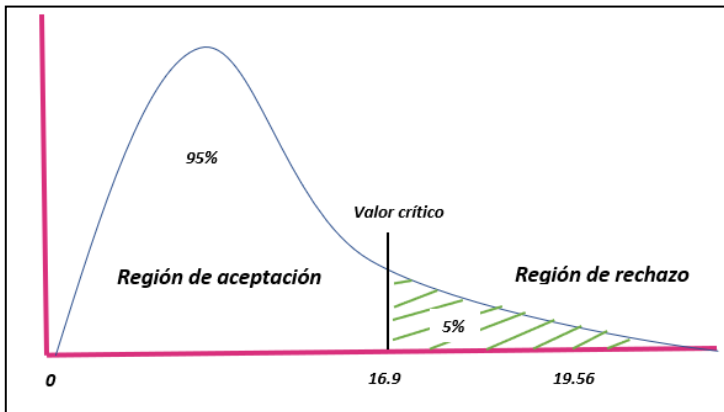
## Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,720a	12	,030
Razón de verosimilitud	21,484	12	,044
Asociación lineal por lineal	9,189	1	,002
N de casos válidos	100		

a. 13 casillas (65,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

### Paso 4. Decisión

Ocurre que  $\chi^2_{(calculado)} = 19.56 > \chi^2_{(9,0.05)} = 16.9$  entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. El resultado obtenido cae en la zona de rechazo, por lo tanto, se concluye que se rechaza la hipótesis nula.

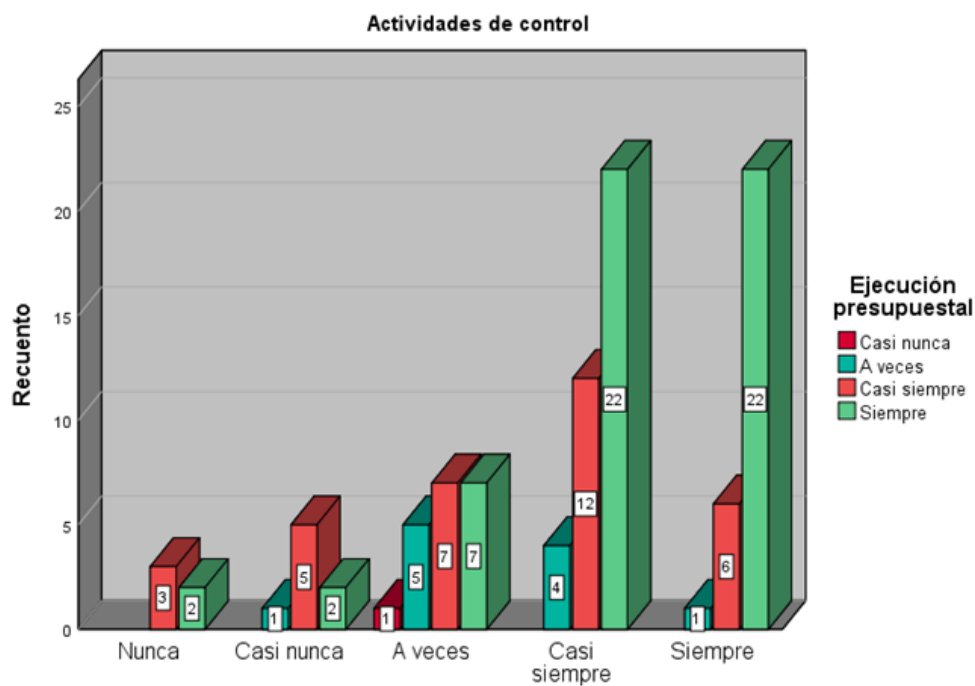


### Paso 5. Conclusión

Por lo tanto, las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.

**Figura 19.**

Las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima.



Siendo el más bajo 1 y el más alto 22, con relación a las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima, según los resultados aplicados en la muestra del presente trabajo de investigación.

## CAPÍTULO VI

### DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Discusión

La discusión presentada es el resultado del análisis e interpretación de las encuestas realizadas, la información teórica y la realidad de los temas planteados, con el objetivo de determinar cómo inciden los sistemas de control interno en la ejecución presupuestaria de la gestión de ingresos. La Red Social de la CAM de Lima Metropolitana, 2021.

Como resultado de la aplicación de la encuesta a una muestra definida, se comparan hipótesis y se contrastan variables y sus interrelaciones. La encuesta aplicada tiene información relevante para la investigación, brindan una comprensión del estado actual de las instituciones estatales, especialmente del sector salud, y facilitan la recopilación de información relevante para la investigación.

El control interno es importante y necesario para lograr el cumplimiento de los objetivos y metas de las instituciones, si bien es cierto, la Contraloría General de la República ha implementado el sistema de control interno en todas las instituciones, sin embargo, es importante reconocer que no existe la aplicación adecuada de todas las normas emitidas por el sistema de control interno logrando la ejecución presupuestal programada, evitando la disminución de la asignación presupuestal para el próximo año.

En base a los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta se puede comprender que:

En concordancia a la investigación de Suarez, Y. (2018), señala la importancia del Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018, coincide con los resultados de la presente investigación donde el 36% de los encuestados reconocen la importancia de implementar las normativas aprobadas sobre el sistema de control interno para el cumplimiento de un trabajo con eficiencia, eficaz en beneficio de los usuarios de la institución del Estado, así como también el 33% de encuestados que tienen el interés y la necesidad del cumplimiento del Reglamento de Organización y Funciones para ejecutar sus funciones y sus actividades dentro de la institución conforme al puesto de trabajo donde se desempeña. El 81% reconocen la necesidad de la difusión de las normativas vigente para aplicarla en forma adecuada y cumplir con la ejecución presupuestal en forma eficiente y eficaz.

El 94% de los servidores públicos reconocen la adecuada implementación de estrategias que se vienen programando para cumplir con un eficiente gasto presupuestal, el cual aún se encuentra en proceso de llegar al 100% sin necesidad de estar reprogramando las actividades como se viene realizando.

El 81% manifiesta que se realizan coordinaciones internas entre las áreas a fin de cumplir con los plazos establecidos, analizando y evaluando los que se no se van a cumplir a fin de reprogramar o modificar alguna de las actividades para lograr la efectividad del gasto presupuestal.

Asimismo, tenemos a Díaz, T y Vega, L, (2017) que señala que la metodología adecuada para identificar la importancia del control interno y la ejecución presupuestal es a través de los instrumentos de los cuestionarios y la técnica de las encuestas es por ello, que en la presente investigación se obtuvieron como resultados a través de los cuestionarios que el 62% de los participantes identifican que se han implementado

las acciones de control, considerando los riesgos dentro de su área, señalando la necesidad para un mejor resultado en beneficio de la institución debería de ser en su totalidad el 100%. Y el 74% considera la necesidad de interrelacionarse con las diferentes áreas de la institución a fin de mitigar los riesgos donde se elabora.

En relación a los lineamientos y directivas actualizadas el 79% de los encuestados consideran la importancia de conocerlas, a fin de que cada área realice la planificación de las actividades en cumplimiento a las actividades programadas.

De igual manera Salnave, M. y Lizarazo, C. (2017), en su investigación “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, identifica la necesidad de interrelacionarse las diferentes áreas. Por otro lado, el 85% señala que han realizado seguimiento y monitoreo al cumplimiento de las actividades planificadas, estableciéndose la retroalimentación respectiva para ir mejorando los procesos en beneficio de los usuarios de la institución.

Por otro lado, tenemos a Valera, J. y Delgado. J. (2020); en su revista Ciencia Latina, Revista Científica Multidisciplinar. Ciudad de México. el control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de Salud 2022; identifica la necesidad de establecer un control adecuado en el cumplimiento de la ejecución presupuestal a través de la oferta técnica y económica. Es así que el 87% señalan que las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso son precisos lo que permite cumplir con la ejecución presupuestal de estos, sin embargo, existe un 13% que no se logran ejecutar.

El 96% de los bienes y servicios adquiridos se pagan dentro del ejercicio presupuestal, sin embargo, existe un 4% que pasan a devengados para el próximo ejercicio presupuestal lo cual es perjudicial porque no se cumple el 100% de ejecución. El 82%

asegura que la evaluación del proceso presupuestal es importante para tomar acciones respectivas dentro del período y así evitar para el próximo ejercicio presupuestal la disminución del presupuesto inicial de apertura. El 86% señala la necesidad de verificar y medir las acciones correctivas de la ejecución presupuestal que se aplicarán dentro del período para llegar al 100% de la ejecución presupuestal.

En base a los resultados obtenidos en las encuestas se logró la aceptación de la primera hipótesis específica alterna, en la que se menciona acerca del ambiente de control que inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

En relación con la segunda hipótesis específica alterna se estableció la aceptación de la evaluación de riesgos que inciden significativamente en el manejo de la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

Y en relación con la tercera hipótesis específica alterna se estableció la aceptación de las actividades de control que inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana.

Los resultados obtenidos guardan relación con los autores Valera y Delgado (2020), Salnave y Lizarazo (2017), que indican la importancia de lograr una ejecución presupuestal al 100%, y lo que es importante identificar en cada proceso del cumplimiento de las actividades programadas en el período el cumplimiento de las normas establecidas por el sistema de control interno.



## 6.2 Conclusiones

- a) En el resultado del análisis de los datos obtenidos, el 31% ha manifestado que en el área donde se desempeñan, dentro de la institución de salud donde se realizó la investigación, siempre se aplican las normas relacionadas al sistema del control interno al momento de la ejecución presupuestal, sin embargo, el 69% corresponde al nunca, casi nunca, algunas veces y casi siempre, señalan que conocen la normatividad legal del control interno, así como de la ejecución presupuestal, por lo que es necesario que el ambiente de control es el adecuado, siempre y cuando se respeten las normativas legales emitidas por el Estado.
- b) El 23% ha manifestado que la evaluación de riesgos, identifican las acciones de control necesarias para la identificación de los riesgos, y un 77% señalaron que nunca, casi nunca, algunas veces y casi siempre, han logrado aplicar en forma satisfactoria la evaluación de riesgos que permita una adecuada ejecución presupuestal al 100%, siendo no favorable para la institución en donde se ha realizado la investigación.
- c) Por otro lado, el 25% señala que las actividades de control no se realizan en forma planificada en su totalidad, considerando que las actividades de control interno son importante y necesarias, y cada una de los integrantes de las diferentes áreas deben de involucrarse, el 75% indicaron que nunca, casi nunca, algunas veces y casi siempre, la planificación de cada una de las actividades de los lineamientos y directivas institucionales no son aplicadas en su totalidad, asegurándose que se tome en cuenta los lineamientos y directivas en forma actualizada para realizar las actividades de control necesarias.

En el resultado del análisis de los datos obtenidos, el 30% ha determinado que siempre, las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal en la gerencia de prestaciones sociales del CAM de Lima Metropolitana. Por otro lado, el 70% identifica que las actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos y en el entorno que sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser preventivos y puedan cubrir una amplia gama de actividades.

### **6.3 Recomendaciones**

En base a las conclusiones vertidas, los autores recomendamos lo siguiente:

#### **Primera**

Coordinar con la Dirección General de Administración para que realicen capacitaciones con la Contraloría General de la República en relación a las normas de control interno, así como el nivel de aplicación en forma adecuada de la normatividad por cada uno de los colaboradores de la institución, de tal forma que se obtengan un personal debidamente capacitado, para que realicen sus actividades en forma efectiva y eficiente, en tiempo real.

#### **Segunda**

A nivel institucional se realice capacitaciones relacionadas con el Ministerio de Economía y Finanzas para determinar la evaluación de riesgos, que permita involucrar a todos los servidores públicos de la Gerencia a fin de lograr el adecuado manejo de la ejecución presupuestal que permita lograr la efectividad, eficiencia y eficacia en beneficio de los usuarios de la gerencia de prestaciones.

#### **Tercera**

Que cada oficina del área de administrativa implementen los documentos normativos institucionales las actividades de control necesarias en cada proceso de la ejecución presupuestal, así como también lo concerniente a los mecanismos necesarios en relación al cumplimiento de los objetivos, metas institucionales para lograr la ejecución presupuestal al 100%.

#### **Cuarta**

La Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana implemente un adecuado ambiente de control en todas las áreas involucradas con el proceso presupuestal con la finalidad de llegar a la ejecución del 100% en las actividades programadas sin que se requiera realizar la reprogramación de las actividades para cumplir con la ejecución presupuestal establecida en el plan operativo anual.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### Bibliográficas

Bustamante Lazarte, D. G., & Pilares Alvarez, A. (2016). *Análisis de la estructura de los costos de los recursos humanos y de las obligaciones laborales de la empresa constructora Generación Argus E.I.R.L - Cusco, periodo 2015*. Cusco.

Condo, E. (2017). "El control Interno en el proceso de ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013", Universidad Nacional del Altiplano para obtener el Grado Magister en Gestión Pública y Privada.

<https://1library.co/document/z1d975vz-control-interno-proceso-ejecucion-presupuestal-municipalidad-distrital-melgar.html>

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Revista Faeco Sapiens, 2(2), 14.

<https://core.ac.uk/download/pdf/354265108.pdf>

Díaz, T. & Vega, L. (2017) Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo Año 2017. Tesis para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12797/Diaz%20Mostacer%20Tania%20Isabel%20-%20Vega%20Leon%20Laydy%20Liliana.pdf?sequence=7&isAllowed=y>

Huarhua, M. (2016). "Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima", Universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6362/Huarhua\\_BMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6362/Huarhua_BMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mostajo, D. (2002) “El sistema presupuestario en el Perú” Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – CEPAL Santiago de Chile, marzo de 2002

[https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7267/S023177\\_es.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7267/S023177_es.pdf)

Omonte y Rojas (2019) “Proceso de Ejecución Presupuestaria y La Calidad De Gasto en una Unidad Ejecutora de una Entidad del Estado, Lima 2019” Tesis para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración. Universidad San Ignacio de Loyola

[file:///C:/Users/YTALA/Downloads/2019\\_Omonte-Usurin%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/YTALA/Downloads/2019_Omonte-Usurin%20(2).pdf).

Rodríguez y Pelayo (2022) “Planificación y Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional. de Educación. de Ancash” Para Optar El Título Profesional de Licenciado en Administración Pública. Universidad Señor de Sipán.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9252/Rodr%C3%ADguez%20Calvo%20Pelayo%20Dimas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Romero, E. (2016). El control interno y su influencia en la gestión del área de presupuesto de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial del Santa, 2016.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11653/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_ROMERO\\_SANCHEZ\\_ESTHER\\_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11653/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_ROMERO_SANCHEZ_ESTHER_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Salazar, L. (2018). "Gestión de Riesgos en el Marco de Control Interno."

[https://www.minsa.gob.pe/RECURSOS/OTRANS/SCI/web/evento01/Gestion\\_de\\_Riesgos\\_marco\\_Control\\_Interno.pdf](https://www.minsa.gob.pe/RECURSOS/OTRANS/SCI/web/evento01/Gestion_de_Riesgos_marco_Control_Interno.pdf)

Salvane, M. y Lizarazo, C. (2017) "El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030" Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

Serrano, P; Señalín, L; Vega, F. y Herrera, J. (2018). "El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)" Revista ESPACIOS. ISSN 0798 1015 Vol. 39 (N.º 03).

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Suarez, Y. (2018). Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19657/Suarez\\_RY.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19657/Suarez_RY.pdf?sequence=1)

Valera, J. y Delgado, J. (2020). "Control Interno de la Ejecución Presupuestal en la Gestión de Salud 2020". Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/160>

## **ANEXOS**



## ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TÍTULO: “Control interno y su incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE			Ítems	Escala de medición	METODOLOGÍA
			Variable	Indicadores	Índices			
¿De qué manera el Sistema de control interno incide en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana, 2021?	Determinar si el sistema de control interno incide en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.	El sistema de control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021.	Variable 1 Control interno	X 1: Ambiente de control	X1.1 Normas de conducta X1.2 Estructura organizacional	1-2 3	Escala Ordinal Tipo Likert 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. Algunas Veces 4. Casi Siempre 5. Siempre	Tipo de investigación descriptiva  enfoque: Cuantitativa.  Nivel: básica  Método Hipotético -Deductivo  Diseño: No experimental, correlacional-causal Población: 134 Servidores públicos de la Gerencia de prestaciones sociales del CAM  Muestra: 100 Muestreo: Aleatorio simple
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		X 2: Evaluación de riesgos	X2.1 Identificación de riesgos X2.2 Gestión de riesgos	4 5		
a. ¿En qué medida el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana?	a) Analizar si el ambiente de control incide en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana.	a) El ambiente de control incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana.		X 3: Actividades de control	X3.1 Planificación de actividades X3.2 Seguimiento de actividades	6 7-8		
b. ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en el manejo de la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana?	b) Examinar si la evaluación de riesgos incide en el manejo de la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana.	b) La evaluación de riesgos incide significativamente en el manejo de la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana.		Variable 2 Ejecución Presupuestal	Y1: Programación de compromisos	Y1.1 Eficiencia en el gasto Y1.2 Efectividad en el gasto		
c. ¿De qué modo las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana?	c) Identificar si las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal en la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana.	c) Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana.	Y3: Evaluación presupuestaria		Y2.1 Compromiso Y2.2 Devengado  Y3.1 Evaluación previa al proceso presupuestario Y3.2	13 14		

					Cumpliment o de objetivos y metas			
--	--	--	--	--	--	--	--	--

## **ANEXO N° 02 – INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS ENCUESTA**

### **INTRUCCIONES**

Estimado Señor(a)/(ita), el presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre Control Interno y Ejecución Presupuestal en el área donde usted labora, mucho le agradeceré seleccionar la opción”, según su criterio. sus respuestas, serán confidenciales de carácter anónimo y su procesamiento reservado, por lo que se solicita sinceridad al marcar todas las respuestas.

### **CUESTIONARIO**

1) ¿Considera usted, que en su área se aplica la normativa aprobada sobre el sistema de control interno?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

2) ¿Considera usted, que en su área se implementa lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

3) ¿Cree usted, que las funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

4) ¿Se ha implementado acciones de control en su área para Identificar los riesgos?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

5) ¿Para mitigar los riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

6) ¿Para una adecuada planificación de actividades, se cuenta con lineamientos y directivas actualizadas?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

7) ¿Para el control de las actividades se realiza el seguimiento y monitoreo?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

8) ¿El personal de su área tiene conoce la normativa vigente para la ejecución presupuestal?

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

9) ¿Para alcanzar los objetivos del área, se debe implementar estrategias para un eficiente gasto presupuestal?

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

10) ¿Para lograr una efectividad en el gasto presupuestal, se debe normar internamente los procedimientos y plazos para su cumplimiento?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

11) ¿En las órdenes de compra o servicio se debe definir correctamente las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso?

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Algunas Veces

4. Casi Siempre
5. Siempre

12) ¿Considera usted, que los bienes y servicios no pagados en el año, afecta la asignación presupuestal del siguiente año?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

13) ¿La evaluación previa al proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas en el momento adecuado?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

14) ¿Para lograr los objetivos y metas, considera usted, que en el área se verifique, mide y realice las acciones correctivas de la ejecución presupuestal?

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. Algunas Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

### ANEXO 03: Prueba de Normalidad

Se aplicó esta prueba obteniendo los siguientes resultados:

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,109	100	,005	,957	100	,002
Ambiente de control	,129	100	,000	,945	100	,000
Evaluación de riesgos	,138	100	,000	,942	100	,000
Actividades de control	,193	100	,000	,925	100	,000
Ejecución Presupuestal	,126	100	,001	,937	100	,000
Programación de compromisos	,185	100	,000	,931	100	,000
Ejecución del gasto público	,216	100	,000	,837	100	,000
Evaluación presupuestaria	,290	100	,000	,796	100	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para la variable sistema de control interno (V1)

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	7

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Considera usted, que en su área se aplica la normativa aprobada sobre el sistema de control interno?	20,86	37,112	,755	,938
¿Considera usted, que en su área se implementa lineamientos que orienten al desarrollo de una conducta eficiente en el trabajo?	20,94	37,835	,789	,935
¿Cree usted, que las funciones establecidas en el ROF se ejecutan de acuerdo con la labor que realiza?	21,03	37,221	,856	,929
¿Se ha implementado acciones de control en su área para Identificar los riesgos?	21,13	36,054	,819	,932
¿Para mitigar los riesgos donde labora, se ejercita una adecuada interrelación entre las áreas?	21,25	36,896	,818	,932
¿Para una adecuada planificación de actividades, se cuenta con lineamientos y directivas actualizadas?	20,88	37,097	,838	,930
¿Para el control de las actividades se realiza el seguimiento y monitoreo?	20,79	38,511	,795	,934



Para la variable ejecución presupuestal (V2)

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,765	7

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿El personal de su área tiene conoce la normativa vigente para la ejecución presupuestal?	26,01	12,919	,358	,773
¿Para alcanzar los objetivos del área, se debe implementar estrategias para un eficiente gasto presupuestal?	25,05	12,533	,541	,724
¿Para lograr una efectividad en el gasto presupuestal, se debe normar internamente los procedimientos y plazos para su cumplimiento?	24,89	12,543	,618	,709

¿En las órdenes de compra o servicio se debe definir correctamente las especificaciones técnicas y términos de referencia para realizar el compromiso?	24,75	12,391	,618	,708
¿Considera usted, que los bienes y servicios no pagados en el año, afecta la asignación presupuestal del siguiente año?	24,99	14,576	,246	,784
¿La evaluación previa al proceso presupuestal ayuda a tomar acciones correctivas en el momento adecuado?	24,84	12,903	,600	,715
¿Para lograr los objetivos y metas, considera usted, que en el área se verifique, mide y realice las acciones correctivas de la ejecución presupuestal?	24,73	13,714	,507	,735

# ANEXO 04: BASE DE DATOS

	Control Interno							Ejecución Presupuestal							V1	D1	D2	D3	V2	D1	D2	D3
	Ambiente de control			Evaluación de riesgos		Actividades de control		Programación de compromisos			Ejecución del gasto público		Evaluación presupuestaria									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14								
ENCUESTADO 1	1	2	2	2	1	1	2	2	5	5	5	4	5	5	11	5	3	3	31	12	9	10
ENCUESTADO 2	1	1	3	2	5	5	5	3	4	5	5	5	4	4	22	5	7	10	30	12	10	8
ENCUESTADO 3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	15	10	10	35	15	10	10
ENCUESTADO 4	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	5	5	7	3	2	2	31	11	10	10
ENCUESTADO 5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	27	11	8	8	27	12	8	7
ENCUESTADO 6	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	21	9	6	6	22	9	6	7
ENCUESTADO 7	2	2	1	1	2	2	3	1	5	5	5	5	5	5	13	5	3	5	31	11	10	10
ENCUESTADO 8	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	34	15	10	9	35	15	10	10
ENCUESTADO 9	2	3	3	2	3	3	3	1	2	2	1	4	3	4	19	8	5	6	17	5	5	7
ENCUESTADO 10	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	3	5	5	35	15	10	10	30	12	8	10
ENCUESTADO 11	5	4	4	5	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	30	13	9	8	31	13	10	8
ENCUESTADO 12	3	4	3	2	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	22	10	5	7	23	11	6	6
ENCUESTADO 13	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	33	15	9	9	35	15	10	10
ENCUESTADO 14	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	35	15	10	10	32	13	10	9
ENCUESTADO 15	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	30	12	8	10	33	13	10	10
ENCUESTADO 16	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	24	10	7	7	21	9	6	6	
ENCUESTADO 17	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	35	15	10	10	32	12	10	10
ENCUESTADO 18	2	2	2	1	1	2	2	2	2	5	5	3	5	5	12	6	2	4	27	9	8	10
ENCUESTADO 19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	15	10	10	35	15	10	10
ENCUESTADO 20	3	3	3	2	2	3	4	2	5	4	5	5	4	5	20	9	4	7	30	11	10	9
ENCUESTADO 21	2	1	1	1	1	2	3	2	4	5	5	3	3	5	11	4	2	5	27	11	8	8

	Control Interno							Ejecución Presupuestal							V1	D1	D2	D3	V2	D1	D2	D3
	Ambiente de control			Evaluación de riesgos		Actividades de control		Programación de compromisos			Ejecución del gasto público		Evaluación presupuestaria									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14								
ENCUESTADO 82	5	5	4	3	3	5	4	3	3	4	5	5	5	5	29	14	6	9	30	10	10	10
ENCUESTADO 83	2	3	3	3	3	2	4	2	4	5	5	4	5	5	20	8	6	6	30	11	9	10
ENCUESTADO 84	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	32	14	8	10	34	14	10	10
ENCUESTADO 85	4	3	3	2	2	2	3	4	4	4	4	4	4	5	19	10	4	5	29	12	8	9
ENCUESTADO 86	5	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	28	12	8	8	33	13	10	10
ENCUESTADO 87	3	4	4	5	5	4	5	5	4	3	5	4	5	5	30	11	10	9	31	12	9	10
ENCUESTADO 88	5	4	5	5	3	5	4	3	2	3	5	5	5	4	31	14	8	9	27	8	10	9
ENCUESTADO 89	3	1	2	3	3	3	3	4	3	5	5	4	5	5	18	6	6	6	31	12	9	10
ENCUESTADO 90	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	1	5	5	30	12	8	10	31	15	6	10
ENCUESTADO 91	1	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	5	4	5	13	5	4	4	28	9	10	9
ENCUESTADO 92	1	5	3	5	4	5	3	2	2	4	4	5	4	5	26	9	9	8	29	10	9	10
ENCUESTADO 93	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	28	12	8	8	28	12	8	8
ENCUESTADO 94	3	4	4	3	3	4	4	2	3	2	4	4	2	3	25	11	6	8	20	7	8	5
ENCUESTADO 95	4	3	2	3	1	2	2	2	5	5	3	4	2	4	17	9	4	4	28	12	8	8
ENCUESTADO 96	4	3	3	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	24	10	7	7	32	14	9	9
ENCUESTADO 97	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	15	10	10	35	15	10	10
ENCUESTADO 98	3	3	2	2	3	2	3	3	5	5	5	4	5	5	18	8	5	5	32	13	9	10
ENCUESTADO 99	4	3	4	4	4	4	3	3	5	5	5	4	5	5	26	11	8	7	32	13	9	10
ENCUESTADO 100	3	2	2	2	2	2	1	1	5	4	5	4	4	3	14	7	4	3	26	10	9	7