



UMA
Universidad
María Auxiliadora

**FACULTAD DE INGENIERIA Y NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

**“EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL EN UNA DIRECCIÓN DE REDES
INTEGRADAS DE SALUD DE LIMA, 2023”**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

AUTORA:

Bach. JAIMES GARAY, TANIA VERÓNICA
<https://orcid.org/0000-0001-9010-3342>

ASESORA:

Mg. VENTURA HERNÁNDEZ, EVA MARIA
<https://orcid.org/0000-0002-3917-8098>

LIMA – PERÚ

2023

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y ORIGINALIDAD

Yo, **Jaimes Garay, Tania Verónica**, con DNI **N°47674425** en mi condición de autora de la tesis presentada para optar el Título Profesional de Contadora Pública de título “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, 2023”, **AUTORIZO** a la Universidad María Auxiliadora (UMA) para publicar de manera indefinida en el repositorio institucional, el archivo digital que estoy entregando, en cumplimiento a la Ley N°30035 que regula el Repositorio Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación de acceso abierto y su respectivo Reglamento.

Indicar que dicho documento es **ORIGINAL** con un porcentaje de similitud 8%, que se han respetado los derechos de autor en la elaboración del mismo. Además, recalcar que se está entregado la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado evaluador.

Conforme a lo indicado firmo el presente documento dando conformidad a lo expuesto.

Lima, 23 de mayo 2023.

Bach. Jaimes Garay, Tania Verónica

Firma del autor:

Mg. Ventura Hernández, Eva María

Firma del Asesor:

JAIMES GARAY TANIA VERONICA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	miretiroypension.com Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación lo dedico a mis padres y hermanos, porque han sido mi apoyo incondicional durante todo el proceso y el desarrollo de este trabajo.

También está dedicado a todas las personas quienes contribuyeron en la realización del presente trabajo de investigación.

La Autora.

Agradecimientos

Mi especial agradecimiento a Dios por permitirme ver el día a día, dándome la capacidad y el conocimiento, el deseo de ser buen profesional comprometida con la sociedad mediante el ejercicio de esta noble profesión.

Así mismo a mis docentes quienes formaron parte de mi formación académico y seguir adelante para lograr mis objetivos profesionales y a la Universidad María Auxiliadora por haberme brindado el apoyo necesario durante mi formación profesional.

Índice General

Índice General	v
Índice de Tablas	vii
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MATERIALES Y MÉTODOS	17
III. RESULTADOS	24
IV. DISCUSIÓN	35
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	40
ANEXOS	47

Índice de Tablas

Tabla 1: Evaluación de validez de los instrumentos a través de juicio de expertos	24
Tabla 2: Análisis de fiabilidad de las Variables Control Interno y Ejecución Presupuestal.....	24
Tabla 3: Prueba de normalidad de las Variables Control Interno y Ejecución Presupuestal.....	31
Tabla 4: Nivel de la variable control interno y sus dimensiones	29
Tabla 5: Prueba de normalidad de las Variables	30
Tabla 6: Correlación de Spearman entre las variables Control interno y ejecución presupuestal	32
Tabla 7: Correlación de Spearman entre la variable control interno y las dimensiones de la variable ejecución presupuestal.....	33
Tabla 8: Correlación de Spearman entre la variable ejecución presupuestal y las dimensiones de la variable control interno	34

Índice de Figuras

Figura 1: Edad de los participantes encuestados	25
Figura 2: Tiempo de servicio de los participantes encuestados	26
Figura 3: Sexo de los participantes encuestados	27
Figura 4: Tipo de contrato de los participantes encuestados	28

Índice de Anexos

Anexo A. Operacionalización de las variables.....	48
Anexo B. Instrumento de recolección de datos	50
Anexo C. Validez de Instrumento de Medición.....	52
Anexo D. Consentimiento Informado para el Participante	56
Anexo E. Base de datos en Software Office - Excel.....	58
Anexo F. Base de datos en Software SPSS V.25	59
Anexo G. Evidencia de Recolección de datos.....	61

Resumen

Objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, durante el periodo 2023.

Materiales y Métodos: Se utilizó un enfoque cuantitativo de diseño metodológico no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional, la población estuvo conformada por 30 colaboradores del área administrativa, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

Resultados: De acuerdo a los hallazgos encontrados al analizar la correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal, se aprecia que están relacionadas positivamente con un coeficiente de correlación de 0.547** considerado de nivel medio, así mismo al analizar las correlaciones de la variable control interno sobre las dimensiones de la ejecución presupuestal se demostró que hay coeficiente de correlación de ,493** con la certificación la cual nos indica que grado de relación es en menor grado significativo, también hay un coeficiente de correlación de ,568** con el compromiso la cual nos indica una correlación de mayor grado, hay un coeficiente de correlación de 0.321 con el devengado la cual nos indica que no hay relación y que hay un coeficiente de correlación de ,423* con pago la cual nos indica una relación en menor grado significativo.

Conclusiones: Existe una relación significativa entre las variables control interno y ejecución presupuestal de una dirección de redes integradas de salud de Lima, 2023. Se aprecia que están relacionadas positivamente, considerado un nivel medio según el estadístico no paramétrico de Spearman.

Palabras Claves: Control Interno, Ejecución Presupuestal.

Abstract

Objective: Determine the relationship between Internal Control and Budget Execution in a Directorate of Integrated Health Networks in Lima, during the period 2023.

Materials and Methods: A quantitative approach of non-experimental cross-sectional, descriptive and correlational methodological design was used, the population was made up of 30 collaborators from the administrative area, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire.

Results: According to the findings found when analyzing the correlation between the variables internal control and budget execution, it can be seen that they are positively related with a correlation coefficient of 0.547** considered medium level, likewise when analyzing the correlations of the variable internal control over the dimensions of budget execution showed that there is a correlation coefficient of .493** with the certification which indicates what degree of relationship is to a lesser degree significant, there is also a correlation coefficient of .568** with the commitment which indicates a higher degree correlation, there is a correlation coefficient of 0.321 with the accrual which indicates that there is no relationship and that there is a correlation coefficient of .423* with payment which indicates a relationship in less significant degree.

Conclusions: There is a significant relationship between the internal control variables and budget execution of a directorate of integrated health networks in Lima, 2023. It can be seen that they are positively related, considered a medium level according to Spearman's non-parametric statistic.

Keywords: Internal Control, Budget Execution.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las empresas están implementando sistemas de control con el objetivo de asegurar la eficiencia en la ejecución presupuestal de las organizaciones estatales. Entre estos sistemas, destaca el Sistema de Control Interno, cuya principal meta es obtener información financiera precisa y oportuna. Esta información resulta crucial para la toma de decisiones en cualquier institución. La administración adecuada de los recursos financieros es esencial, ya que una gestión deficiente puede dar lugar a problemas financieros y comerciales que afectarían negativamente la rendición del presupuesto público (Bosque & Ruiz, 2016).

A nivel internacional en Kosovo, Europa (2019), se reconoce que el desarrollo e implementación del Control Financiero Interno Público (PIFC) en los procesos de gestión desempeña un papel importante para proporcionar una sólida gestión financiera, transparencia, eficiencia y eficacia en las entidades del sector público. En la investigación desarrollada se muestra que la implementación de reglas y procedimientos para el control interno en las organizaciones presupuestarias avanza de la mano con el desarrollo del marco general (Ujkani & Vokshi, 2019).

En Kenia, África, durante el 2019, una investigación evaluó los efectos del sistema de control interno en la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas. Al finalizar este estudio, los resultados recolectados demostraron que los sistemas de control interno tenían una relación positiva significativa con la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas, así como los sistemas de informes financieros también tenían una relación positiva significativa con la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas (Ruth Muthoni & John Njangiru, 2019).

En China, en la ciudad de Zhengzhou, en el año 2022, se llevó a cabo una investigación para analizar la proporción de fondos de inversión y obtener la proporción de distribución óptima mediante métodos matemáticos. Entre los resultados demostrados se encontró que el sistema energético propuesto en la investigación desempeña un papel importante en la evaluación de la gestión del desempeño de la implementación del presupuesto financiero de colegios y

universidades, y puede mejorar efectivamente el efecto de los presupuestos financieros universitarios (Li & Yanlin, 2022).

Por otro lado en Turquía, en el 2020, una investigación examinó las características del de un control investigación con un marco conceptual y luego analizó sistemáticamente los escándalos globales, de esta forma se reveló que la necesidad de un control interno, así como estándares y regulaciones legales nacionales e internacionales, de tal forma que una correcta aplicación de este componente de seguridad es vital en muchos aspectos, como la protección de activos y los intereses comunes de todas las partes interesadas, el logro de objetivos, la rentabilidad, la garantía de la eficacia/eficiencia de las actividades, el control de gestión/contabilidad, el cumplimiento de políticas/procedimientos/regulaciones legales/éticas (Aksoy T & Latif A, 2020).

En Irak, en el 2021, un estudio fue llevado a cabo con el fin de “Explorar el vínculo entre la calidad de la información, el ahorro de costos, la toma de decisiones rápida y fácil de usar mediante el uso de la contabilidad electrónica para rastrear el sistema de control dentro de la empresa y su desempeño”, llegando así a los resultados que demostraron el análisis a través de Smart PLS para confirmar que las funciones de contabilidad electrónica impactan positivamente el concierto y la eficiencia del sistema de control interno (Alfartoosi et al., 2021).

A nivel latinoamericano, en Ecuador, en el año 2020, una investigación que buscó “Considerar la optimización y el control en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa” dentro de sector salud, los resultados concluyen en control interno mejora significativamente la dirección administrativa en diferentes aspectos, dando así solución a diversos problemas administrativos. El control interno emplea varios protocolos para determinar la presencia de una razón discernible con respecto a los datos presentados en la auditoría (Vinueza-Franco & Robalino-Muñiz, 2020).

Dentro del mismo contexto, en Ecuador, en el 2019, una investigación llevada a cabo tuvo como propósito “analizar el control interno en Ecuador, reflexionando sobre cómo está regulado legalmente y su vinculación con la profesionalización

de los servidores públicos”, es así que llegaron a los resultados hallados demostrando que existe una relación positiva, sugiriendo de esta forma legalizar el sistema de profesionalización en los trabajadores públicos, en lugar de sistema de carrera, de esta forma contribuyendo al progreso y cumplimiento de la meta impuesta por el control interno y la toma de sus decisiones (Moreno et al., 2019).

En México, en el año 2022, un estudio reconoció que ejercer el control es una tarea única de cada empleado, quien debe desempeñar sus funciones de manera eficaz y eficiente. Un componente fundamental de la capacidad de cualquier organización para lograr sus objetivos, que se centran en proteger sus activos tangibles e intangibles, es el sistema de control. Como herramienta del presupuesto público para cada ejercicio fiscal, la ejecución presupuestaria se refiere al marco temporal en el que se manejan los ingresos y egresos teniendo en cuenta los créditos presupuestarios del presupuesto institucional de apertura. Se trata de una serie de acciones que tienen en cuenta ingresos y gastos. Con la ayuda del presupuesto institucional, al que se le da seguimiento y evaluación para mejorar los procedimientos, se liquidan las deudas y se compran productos y servicios para cumplir las metas (Ríos Navarro & Bardales Delgado, 2022).

Otro estudio, en Ecuador 2022, sienta un estudio cuantitativo demostró que existe una relación positiva y significativa entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestaria a nivel del Gobierno, demostrando así ser importante, ya que el control interno es un factor que se utiliza a manera de estrategia para la elección de mejores decisiones por parte de los ejecutivos encargados de la planificación y darle un correcto uso al presupuesto, de igual forma con la dirección de los recursos a las próximas instituciones públicas a nivel nacional (Marín-Pisango & Velásquez-Gutiérrez, 2022).

Igualmente, en Ecuador en el 2022 el estudio llevado a cabo cuyo propósito fue “Diseñar un sistema de control interno tributario basado en el modelo COSO I que contribuya con la recaudación de los impuestos prediales”, donde los resultados demostraron que la incapacidad de la institución para gestionar eficazmente los riesgos involucrados en la recaudación de impuestos a la propiedad la expone a un

riesgo financiero significativo, según uno de los hallazgos principales (Ruiz-Ruiz & Montero-Cobo, 2022).

En el Perú, durante el periodo de 2012 al 2016, se han realizado diversos estudios para la implementación del control interno en las instituciones estatales, para ello se han realizado evaluaciones sobre los conocimientos de los servidores, donde los hallazgos demostraron que el 70% conoce la aplicación de criterios legales y documentales en el proceso de control interno, el 75% tiene un conocimiento claro de las normas de control, el 52,5% conoce los objetivos del control interno, el 57,5% sabe cómo el sistema de control está organizado, el 92,5% valora la importancia del control interno, el 85% está de acuerdo con las normas éticas de la Ley 27815, el 60% conoce las instituciones del gobierno local (Perez, 2021).

Asimismo, a nivel nacional, la ejecución presupuestal se relaciona en la vida y el contexto de la crisis económica, debido a que solicitan políticas, situaciones y consecuencias de afección pública; y el sistema financiero tiene un impacto social evidentemente distinto en los otros países del mundo. El 70% revela que un sistema no solo es importante porque demanda los compromisos, capacidades y conductas de las personas para su buen funcionamiento y sobre todo integrado con todos los sistemas del Estado. Un sistema financiero se imputa al control administrativo y financiero con competencias integrales para el uso y disposición de las reservas públicas para su ejecución eficiente y eficaz (Juan V & José D, 2020).

En Chiclayo, región Lambayeque, durante el año 2022, se encontraron datos que indicaban que entre la gestión administrativa y la ejecución presupuestal había una percepción regular de la gestión administrativa por parte del 71% de los servidores públicos. Del mismo modo, el 51.6% indicó que percibía como regular la ejecución presupuestal. Con un nivel de confianza del 95%, una probabilidad menor al 5% ($p=0,00$) y un coeficiente de Spearman ($r=0.678$), se demostró que existe una relación significativa directa y moderada entre la variable gestión administrativa y la variable ejecución presupuestal (Liviapoma, 2022). En Pimentel, durante el año 2021, una investigación determinó que el Control Interno incide en la Ejecución

Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca. Los resultados obtenidos a través de la prueba no paramétrica de Somers arrojaron un coeficiente de correlación ($d=0.431$) y un nivel de significación aproximado (Sig. Aprox. = 0.012). Al ser este valor inferior a su propio nivel de significación, se determina que existe relación entre la variable Control Interno y la Ejecución Presupuestal (Pesantes Sangay, 2021).

En Tarapoto, región San Martín, durante el año 2021, se llevó a cabo una investigación que reveló que el nivel de control interno fue catalogado como medio, representado por un 46%, mientras que un 49% percibió la gestión presupuestaria como de nivel bajo. Según el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo un valor de 0.956, lo que indica una correlación positiva alta, con un valor de p de 0.000. Además, se demostró la existencia de un 91.39% de dependencia entre ambas variables, concluyendo así que existe una relación entre el control interno y la gestión presupuestaria (Cunia, 2021).

A nivel local, en Lima, durante el 2021, un estudio demostró en sus resultados ejercen relación con la gestión logística sobre la ejecución presupuestal es concebida por los trabajadores como defectuosa y de nivel totalmente ineficiente, pues era un problema que exige ser regulado lo más antes posible. Según los datos estadísticos de Wald mayor a 4.00 y el valor de significación estadística $p_valor < 0.05$. Por otro lado, la variación de la ejecución presupuestal se debe al 70.1% de los niveles de la gestión logística, rechazando así la hipótesis nula planteada por el estudio, según el coeficiente de Nagelkerke (Tasayco, 2021).

En Lima, durante el 2022, una investigación demostró en sus resultados descriptivos que tanto el control interno como la ejecución presupuestal en un establecimiento de salud público fueron calificados con un nivel medio. Además, según los datos estadísticos recogidos, se encontró una relación entre las variables, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.547 y un valor de significancia (bilateral) de 0.000, que es inferior a 0.005. Por lo tanto, el estudio concluye que existe una relación entre el control interno y la ejecución presupuestal (Valverde Hurtado, 2022).

De lo anterior, se contextualiza que, a nivel mundial, diversas investigaciones destacan la importancia del control interno en la gestión financiera y presupuestal de diferentes países. En Kosovo, se destaca la implementación del Control Financiero Interno Público para lograr una sólida gestión financiera y transparencia en el sector público. En Kenya, un estudio revela la relación positiva significativa entre los sistemas de control interno y la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas. En China, se analiza la proporción de fondos de inversión y su impacto en la gestión del presupuesto financiero de colegios y universidades. En Turquía, se resalta la necesidad de un control interno eficiente para la protección de activos y el cumplimiento de políticas y regulaciones. En Irak, se confirma que la contabilidad electrónica mejora la eficiencia del sistema de control interno. En Ecuador, investigaciones subrayan el papel del control interno en la optimización de recursos y la mejora de la gestión administrativa en el sector salud. Además, estudios en Perú revelan la relación entre la gestión logística y la ejecución presupuestal, así como la incidencia positiva del control interno en la gestión presupuestaria en diversas entidades de salud. A nivel nacional, se reconoce que la ejecución presupuestal influye en la crisis económica, y en Lima, estudios señalan la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en establecimientos de salud públicos. La importancia del control interno en la supervisión, vigilancia y verificación de la gestión gubernamental en Perú se destaca como un componente esencial para asegurar eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos del País.

La ejecución del presupuesto público en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, se encuentra a un 57.8 % de ejecución presupuestal según la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas, siendo el programa presupuestal reducción de la mortalidad por emergencia y urgencias médicas el de mayor ejecución con un 83.1% y el programa presupuestal productos específicos para reducción de la violencia contra la mujer el de menor ejecución con un 13.1%. En consecuencia, se plantea el problema de investigación ¿de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, durante el año 2023?.

Con respecto a la definición de la primera variable, el Control Interno se define como un conjunto de medidas implementadas por los altos ejecutivos para mejorar la supervisión y gestión de las empresas. Su objetivo principal es detectar desviaciones respecto a los objetivos de rentabilidad en un tiempo adecuado. Estos controles permiten a la alta dirección adaptarse rápidamente a cambios en la economía y las demandas de los clientes, promoviendo eficiencia y mitigando riesgos en la pérdida de valor de los activos. Además, respalda la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes y normativas. Con cinco componentes clave, incluyendo el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, el control interno se valora cada vez más como una solución integral para abordar diversas dificultades empresariales y se busca constantemente mejorar los sistemas y reportes asociados (Coopers & Lybrand, 1997).

Al hablar sobre el control interno gubernamental, es relevante hacer referencia a la contabilidad, la cual fundamentalmente consiste en el proceso de registrar las operaciones financieras en una organización estatal. La contabilidad implica sintetizar, analizar y reportar estas operaciones a las gerencias de supervisión, las cuales regulan la recaudación de tributos. Desde una perspectiva contable, el inventario representa una lista de los bienes disponibles (Maza et al., 2020).

En el contexto gubernamental, el Ambiente del Control sirve como la base fundamental del control interno, proporcionando la disciplina y estructura que guarda relación en la calidad general del control. Es responsabilidad del Titular y la Administración establecer y mantener un ambiente de control en toda la institución para respaldar así el control interno. La dirección y la administración deben liderar mediante un modelo basado en valores, ética y un estilo efectivo de organización. La implementación de una actitud de respaldo en toda la organización a través de acciones y ejemplos es esencial para lograr un control interno adecuado. Además, la Administración debe establecer directrices claras para comunicar las expectativas en cuanto a integridad, valores éticos y reglas de conducta, las cuales deben guiar

las actitudes y comportamientos individuales para alcanzar los objetivos propuestos (ASF, 2014).

La gestión de riesgos es otro componente fundamental del control interno en el ámbito gubernamental. Este componente está relacionado con la probabilidad de que ocurra un suceso que resulte en pérdidas para los integrantes en los mercados financieros, como inversionistas, deudores o entidades financieras. El riesgo surge de la incertidumbre sobre el valor de los activos financieros, ante los pronunciamientos opuestos de los factores que determinan su importe. A mayor incertidumbre, mayor riesgo. Según la planificación, los objetivos establecen las intervenciones y los parámetros financieros que se utilizarán para medir el desempeño y la utilidad de la organización. Además, los componentes que servirán para la valoración de los riesgos incluyen la importancia de los riesgos, la posibilidad o probabilidad de su ocurrencia, la audacia en la administración de estos riesgos y la capacidad de reacción a los cambios institucionales (Serrano J et al., 2016).

En el ámbito gubernamental, las actividades de control son procesos establecidos para reducir riesgos y alcanzar los objetivos organizacionales. Para ser efectivas, estas actividades deben estar alineadas con un plan estratégico, tener un costo adecuado y ser razonables y directamente relevantes para los fines del control interno en el contexto gubernamental. Dichas actividades abarcan toda la institución y sus diversos niveles y funciones, incluyendo la separación de funciones, controles de acceso, comprobaciones, conciliaciones, exámenes operativos y revisiones de operaciones. En la implementación de estas actividades, es vital encontrar un equilibrio adecuado entre la detección y la prevención de irregularidades. Además, las acciones correctivas son esenciales como complemento para asegurar el logro de las metas institucionales (Contraloría de Bélgica, 2004).

En el marco del control interno en el ámbito gubernamental, el componente de Información y Comunicación se centra en los sistemas de información y comunicación presentes en la organización. Estos sistemas deben facilitar la reproducción, captura, procesamiento y transferencia de información crucial sobre las actividades organizativas y eventos internos y externos que puedan impactar

positiva o negativamente en su desempeño. Según el informe COSO, es imperativo que una institución identifique, capture y comunique de manera oportuna tanto la información financiera como la no financiera, permitiendo a los servidores cumplir con sus responsabilidades en el ámbito gubernamental. Los métodos de información gestionan informes que incluyen datos sobre actividades, finanzas y rendimiento, contribuyendo así al cumplimiento y control institucional en el ámbito gubernamental. La comunicación positiva debe fluir a lo largo de toda la organización, con los empleados comprendiendo y tomando en serio sus responsabilidades en el control interno dentro del gobierno. Es importante que estén al tanto de su papel en el sistema de control interno y las dinámicas de trabajo en la institución, contando con herramientas de comunicación para participar en asuntos hacia los niveles superiores de toma de decisiones y con partes externas, como comunidades, proveedores, entidades reguladoras y otros actores relevantes (Coloma & De La Costa, 2017).

La supervisión en el contexto del control interno gubernamental implica acciones continuas realizadas por los directivos y responsables de las organizaciones gubernamentales. Estas acciones comprenden evaluaciones separadas, actos regulares de administración, comparaciones, conciliaciones y otras actividades rutinarias. La supervisión está integrada dinámicamente en la institución, adaptándose a condiciones cambiantes en tiempo real y proporcionando retroalimentación sobre la certeza de los demás elementos del control interno. Para garantizar la efectividad del control interno gubernamental, las evaluaciones de supervisión deben realizarse de manera separada y con cierta periodicidad. En este proceso, se deben considerar aspectos como el alcance y la frecuencia de la evaluación, el proceso de evaluación, la metodología utilizada y el nivel de documentación asociado (Rivas G, 2011).

Con respecto a la definición de la segunda variable la ejecución presupuestal es el instrumento fundamental con la que cuenta el gobierno peruano con las que obtiene buenos resultados de sus instrucciones en métodos de equidad, oportunidad, efectividad, eficiencia, costos y calidad; el sistema presupuestal obliga una organización pública relacionado que lo haga posible y un resumen de hacer

que desarrolle el uso productivo, eficiente y eficaz de las fortunas estatales (Mostajo G, 2002). La ejecución presupuestal, también es el proceso a través del cual se gestionan los deberes del gasto, con el objetivo de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y a su vez conseguir resultados, conforme a los créditos presupuestales acreditados en los respectivos presupuestos acorde con la Programación de Compromiso Anual (El Peruano, 2018).

La ejecución presupuestal, en el marco de la orientación a resultados desarrollada por el Ministerio de Economía y Finanzas, constituye un valioso recurso que proporciona datos confiables sobre la coherencia de los diseños y los avances en la culminación de las asignaciones públicas. Su objetivo es optimizar la gestión y respaldar la toma de decisiones presupuestales informadas. El Ministerio de Economía y Finanzas supervisa estos deberes y examina las solicitudes de recursos presupuestales de otras instituciones estatales. A pesar de las variaciones en las funciones de este sistema presupuestario, las evaluaciones de diseño, ejecución presupuestal y sus responsabilidades fundamentales han permitido el manejo de resultados estimados, convirtiéndose en un componente clave para generar información válida que mejore los servicios públicos en beneficio de la población (Gutierrez A & Prado F, 2017).

El proceso de ejecución presupuestal se realiza conforme al siguiente esquema: certificación, compromiso, devengado y pago. Certificación, Hecho administración que avala la existencia del crédito presupuestario para garantizar la ejecución del gasto institucional. Compromiso, Es aquel acuerdo que se efectúa de los gastos, anterior a la conformidad donde implica el presupuesto anual, considerando durante el periodo del acuerdo pactado. Devengado, Es la afirmación de los hechos económicos donde haya o no movimiento efectivo. Dicho fundamento permite verificar el estudio relacionado a la exposición razonable del propuesto, por el modelo de reconocimiento contable por el anticipo de impuesto a la renta. Pago, La ejecución del pago con cargo de fondos públicos para atender el gasto comprometido y devengado con finalidad de extinguir o cancelar una obligación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Eton (2019), en Kabale de Uganda, África, realizó un estudio que tuvo como objetivo “Establecer los efectos de los sistemas de control interno en la implementación del presupuesto en el gobierno local del distrito de Kabale”, la metodología de investigación usada fue de diseño transversal y tomó una muestra de 176 personas para el estudio que desarrolló, cuyos resultados obtenidos indicaron una correlación moderada significativa ($r = .568$; sig. $< .05$) entre la presencia de sistemas de control interno y la efectividad en la implementación del presupuesto en el ámbito gubernamental local de Kabale. Se puede concluir que existe una correlación significativa y moderada ($r = .568$; sig. $< .05$) entre los sistemas de control interno y el presupuesto.

Bosco (2019) en Ruanda, África, realizó un estudio que tuvo como objetivo “Investigar el efecto de la auditoría interna en gestión presupuestaria del gobierno local de Ruanda tomando Musanze el Distrito como estudio de caso”. La metodología de investigación usada fue de diseño descriptiva, la cual fue adoptada para este estudio utilizando métodos tanto cualitativos como cuantitativos para los métodos de recopilación de datos, el estudio utilizó una muestra de 18 empleados del departamento de finanzas de Oficina del distrito de Musanze. Los resultados demostraron que el control de activos y la dotación de personal se utilizan eficazmente para mejorar la ejecución presupuestal en el gobierno local, según el 100% de los encuestados. El proceso presupuestario y su ejecución en el gobierno local se basa en la formulación del presupuesto; propuesta de presupuesto y diálogo, seguimiento, ajuste presupuestario, control presupuestario y elaboración de informes presupuestarios (100%). Se concluye que existe una importante correlación de relaciones entre auditoría interna y proceso presupuestario y ejecución en la oficina del distrito de Musanze.

Alexandra J. (2019), en Bogotá, Colombia, realizó un estudio que tuvo como objetivo “Evaluar los aportes y limitaciones de la implementación del Cuadro de Mando Integral al Sistema de Control Interno del sector público”, en cuanto a la metodología de investigación tuvo un alcance exploratorio descriptivo, con el uso de una estrategia, instrumentos y técnicas cualitativas ilustrativo donde se buscó ilustrar 65 prácticas nuevas o procesos nuevos, se desarrolló entrevistas

semiestructuradas, en cuyo resultado se ve un caída de más del 30% el nivel de madures en las clasificaciones, con lo que se podría decir que las actividades desarrolladas por la institución muestran insuficiencias y en diferencias de en cuanto al cumplimiento, la cual pide soluciones urgentes para mejorar el sistema de control interno para que sea eficaz. El estudio concluye que se debe implementar el Sistema de Control Interno y el Cuadro de Mando Integral, para la ejecución presupuestal en organizaciones del sector público.

Pingo (2020), en la región Piura, realizó un estudio que tuvo como objetivo “Determinar el nivel de relación que existe entre control interno y la gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, 2020”, la metodología de investigación usada fue con diseño no experimental correlacional. Con la que conto con 86 participantes de la administración, cuyos resultados alcanzados fueron referente al nivel del progreso del control interno lo percibe en un nivel medio. Con respecto a la dimensión ambiente de control, 67,4%; en la dimensión evaluación de riesgos, 62,80%; en la dimensión actividades de control, 60,50%; en la dimensión información y comunicación, 62,80%; y en la dimensión de supervisión 67,40%, lo cual implica que institución requiere perfeccionar los métodos concernientes con el control interno. Se concluyó que el control interno y la gestión por procesos se encuentran en estrecha relación.

Mestanza (2022), en Jaén, región Cajamarca, realizó un estudio que tuvo como objetivo “Determinar la relación de la gestión por procesos con el control interno en el área de Legajos del Hospital General de Jaén, 2022”, la metodología de investigación usada fue descriptivo, de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo y su diseño fue no experimental, la técnica que se aplicó fue la encuesta con 46 participantes de población, cuyos resultados hallados en la variable de gestión por procesos un 35% del personal encuestado reveló que es bajo, el 58% del personal encuestado reveló que es medio y un 7% de participantes reveló alto. Para el control interno, se identificó que los encuestados admiten que es bajo para el 47%, por lo tanto, da entender que en mencionada unidad ejecutora no existe seguimiento y monitoreo adecuado con respecto a la administración de la documentación.

Concluye que, relación significativa entre la gestión por procesos y el control interno en la institución estudiada.

Gutiérrez (2021), en la región Madre de Dios, realizó un estudio que tuvo como objetivo “Describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, periodo 2020” la metodología de investigación usada fue descriptiva, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la técnica utilizada fue la encuesta contando con 27 participantes la cual conformo su población, cuyo resultado encontrado sobre el control interno fue que cuenta con 69% indica que tiene un nivel de confianza moderado alto, así mismo con respecto al análisis de sus dimensiones contando como respuesta no todas las actividades son desarrollada, y de acuerdo a las encuestas ejecutadas a los participantes, se encontró que el control interno tiene un nivel medio con 69.6% con la dimensión certificación la cual indica que es moderado, un nivel medio con 79.3% con la dimensión compromiso la cual indica que es moderado, un nivel medio con 39.1% con la dimensión devengado, en lo que respecta al nivel de ejecución presupuestal fase pago cuenta con un 71.50% la cual indica que es aceptable. Se concluye que, el control interno obtuvo un nivel de confianza alto.

Núñez y Paucar (2019), en Lima, realizaron un estudio que tuvo como objetivo “Determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución de gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos”, la metodología de investigación usada fue descriptiva correlacional de diseño no experimental de corte transversal y la técnica usada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, conto con 64 servidores para su estudio, cuyo resultado fue que un 88% de la población encuestada declaró que el control interno se desarrolla de manera regular en dicha institución, solo un 5% de la población encuestada declaró que es excelente, y un 8% declaró que es malo. El resultado obtenido evidencio que el personal no efectúa controles internos óptimos en la ejecución de gastos, el 40% opinó que la ejecución presupuestal tiene un nivel medio, un 57% de encuestados opinó que el nivel es alto, y un 3% opinó

que el nivel es bajo. Se concluyó que, la implementación adecuada de controles internos por parte del personal contribuiría a una ejecución de gastos eficiente.

La importancia de la presente investigación, está planteada en el análisis de aquellas estrategias que ayudarán que el control interno y la ejecución presupuestal, se establezca de manera eficaz y eficiente con la finalidad de maximizar los beneficios a la población más vulnerable y necesitada de la nación, cada unidad ejecutora tiene presupuestos asignados para el desempeño de las metas de los programas presupuestales, la relevancia de esta investigación es que todos los servicios lleguen a la población de manera oportuna e inmediata, Su finalidad es vincular las funciones del control interno y las funciones de la ejecución presupuestal, beneficiando interiormente de acuerdo a otras conveniencias y poder compensar las peticiones de los ciudadanos de forma adecuada, esto en base a las diversas opiniones de los autores tanto nacionales como internacionales donde se contrarresto los resultados obtenidos para luego discutirlos y brindar una recomendación al respecto, lo cual se promueva la eficiencia y la eficacia en la ejecución del presupuesto asignado a una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, así mismos se gestionen directivas y grupos de trabajo articulado para dar soluciones inmediatas a las deficiencias encontradas durante la ejecución del presupuestal de acuerdo a las medidas tomadas por el control interno.

La justificación teórica de este estudio se basa en el uso de literatura de diversas plataformas científicas y recursos académicos de alta calidad. Durante este proceso, se encontraron una variedad de estudios que exploran la relación entre las variables de control interno y ejecución del presupuesto público. Acceder a esta literatura especializada no solo permite adquirir un conocimiento más profundo sobre el tema, sino que también ofrece una diversidad de enfoques y perspectivas que enriquecen la comprensión de la relación entre ambos aspectos. Este análisis exhaustivo de la literatura existente proporciona una base sólida para fundamentar la importancia y la relevancia sobre la existencia de una relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en el contexto gubernamental.

En cuanto al valor práctico del estudio, el aporte sobre el análisis será evidencia científica sólida que pueda aplicarse directamente en la mejora del control interno y la ejecución presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima. Al obtener hallazgos y recomendaciones específicos a partir de esta investigación, se facilitará a los responsables de la toma de decisiones y a los profesionales de la salud pública una guía concreta para implementar cambios efectivos en sus prácticas y procesos presupuestarios. Además, al ofrecer una base sólida de conocimientos respaldada por la investigación, este estudio tiene el potencial de intervenir en la formulación de políticas y estrategias a nivel gubernamental para promover una gestión más transparente, eficiente y efectiva de los recursos públicos destinados a la atención de la salud en el estado peruano. En última instancia, se espera que los resultados de este estudio contribuyan significativamente a la mejora del sistema de salud pública en Lima y, por extensión, en todo el país.

Desde una perspectiva de relevancia social, el análisis del control interno y la ejecución presupuestaria en este estudio tiene como objetivo primordial mejorar la prestación oportuna de servicios a los ciudadanos. Al fortalecer el control interno y optimizar la ejecución presupuestaria, se busca asegurar que los recursos financieros asignados se utilicen de manera eficiente, con el fin de maximizar los beneficios para la población en términos de acceso y calidad de los servicios públicos. Esto no solo contribuye a una gestión más transparente y eficaz de los recursos del Estado, sino que también promueve la confianza de la ciudadanía en las instituciones gubernamentales y su capacidad para satisfacer las necesidades y expectativas de la comunidad.

Por último, en cuanto al valor metodológico de la presente investigación, se llevó a cabo mediante la aplicación rigurosa del método científico y la utilización de guías teóricas y metodológicas necesarias para realizar el estudio de manera exitosa. Se realizaron esfuerzos significativos para garantizar la precisión y la fiabilidad de los resultados obtenidos. Esto incluyó el diseño cuidadoso de un instrumento de recolección de datos que se adaptara a los objetivos de la investigación y se ajustara a estándares reconocidos en el campo. Además, se

sometió la validez del instrumento a la evaluación de expertos con conocimientos específicos en el tema de investigación, lo que ayudó a identificar posibles deficiencias y a realizar mejoras pertinentes.

Por consiguiente, el objetivo del presente estudio es, determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, durante el periodo 2023.

Finalmente, se plantea la hipótesis general de investigación: existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, durante el periodo 2023.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 ENFOQUE Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio fue desarrollado mediante un enfoque cuantitativo, porque se hizo uso de la estadística para responder a la pregunta de investigación, mientras que el diseño metodológico del proyecto fue de corte transversal, porque la recolección de datos se desarrolló en un punto de tiempo específico, fue descriptivo puesto que afrontó las variables sin realizar ninguna intervención o modificación; y fue no experimental, porque examina la variable tal como se presenta. Últimamente el estudio fue correlacional por que buscó establecer la relación entre la primera y la segunda variable. El enfoque cuantitativo es un conjunto de procesos secuenciales y probatorios ya que cada etapa antecede a la siguiente (Hernández Sampieri R. et al., 2014).

2.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

En el presente estudio la población estuvo conformada por el personal administrativo de una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, específicamente la oficina de Dirección Administrativa, Infraestructura y Equipamiento, Proyectos de Inversión, Abastecimiento, Planeamiento Estratégico, Presupuesto Público, Contabilidad, Tesorería. Según la oficina de recursos humanos, son un total de 30 servidores que laboran en las áreas mencionadas. Entonces, la población es la cantidad total de un estudio el cual incluye las unidades de análisis que integran dicho estudio, que se tiene que cuantificar para una determinada investigación, completando un conjunto número de participantes, se le designa población por formar la totalidad del fenómeno de una investigación (Tamayo, 2010).

Criterios de inclusión:

Los profesionales de la sede administrativa, que estuvieron de acuerdo con participar en el presente trabajo de investigación, los profesionales que estuvieron involucrados de manera directa o indirecta con las actividades del manejo de presupuesto; trabajadores con tiempo de servicio no menor de 2 meses en la institución.

Criterios de exclusión:

Profesionales que se encontraron de vacaciones o con licencia por salud durante la aplicación de la encuesta. Trabajadores que no estuvieron de acuerdo para su participación en el estudio.

Muestra:

En la presente investigación, la muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, denominándose muestra censal. Se considerará a aquellos colaboradores que cumplan con las características de selección.

2.3 VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

El estudio presenta dos variables de investigación, como primera variable el control interno y como segunda variable la ejecución presupuestal, según su naturaleza, son variables cuantitativas y su escala de medición es ordinal.

2.3.1 VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**Definición conceptual:**

Control Interno es inspeccionar a la entidad que efectúa el auditor, para generar una opinión acerca de los resultados del control de riesgo. Es el proceso mediante el cual el auditor examina y evalúa las operaciones de una entidad con el fin de formar una opinión sobre la gestión del riesgo. Para evaluar la efectividad del control interno existente, es esencial identificar las áreas críticas y comunicar al titular de la entidad cualquier debilidad detectada (Fonseca L, 2020).

Definición operacional:

El control Interno es un conjunto de flujos y actividades relacionados para lograr objetivos en una dirección de red integrada de salud, las cuales permitirán identificar los riesgos en todos los niveles y direcciones de la institución, para obtener los resultados esperados que benefician a la población. La misma que será medido mediante un cuestionario con la escala de Likert que contiene 20 preguntas con 5 respuestas cerradas.

2.3.2. VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Definición conceptual:

La ejecución presupuestal es un conjunto de acciones que generan las entidades gubernamentales (gobierno general y local, incluidos los poderes legislativo y judicial, así como el sector responsable) en el ejercicio de sus funciones. El gasto público esta direccionado en tres orientaciones gubernamentales son claves para el buen servicio a nivel nacional, primero el gasto efectuado por los departamentos gubernamentales en servicios y bienes, ejecutado a través de subsidios, segundo los pagos gubernamentales empleados para el beneficio de la seguridad social y por último los gastos de capital ejecutados por las empresas públicas, siendo esta última de importancia en el presente estudio (Carlos c & Abelardo G, 2005).

Definición operacional:

La ejecución del presupuesto se refiere a las fases y procesos llevados a cabo durante la implementación del gasto en una Dirección de Redes Integradas de Salud en Lima, con el propósito de atender las demandas de la población, generando beneficios positivos, específicamente en el ámbito de la salud. La medición de este proceso se lleva a cabo mediante un cuestionario estructurado con una escala de Likert que consta de 20 preguntas, cada una con 5 opciones de respuestas cerradas.

2.4 TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

2.4.1 Técnica de recolección de datos:

La técnica que se utilizó para medir ambas variables de investigación, fue la encuesta, ya que esta técnica es ampliamente manejada como forma de investigación, que permite conseguir y elaborar datos, utilizando un conjunto de instrucciones generalizadas de investigación, mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una población o universo (Casas A et al., 2017).

2.4.2 Instrumento de recolección de datos:

El instrumento de medición para la primera variable Control Interno fue un cuestionario obtenido de la Tesis ejecutado por Pingo Cruz, Yuli Carina; titulada "Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo

Colonna, Sullana 2020". Consta de 20 interrogantes, subdividido en 5 dimensiones, las cuales son: Ambiente del control, Evaluación de los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión. Cada dimensión está compuesta por 4 interrogantes, sus respuestas son cerradas, las cuales están medidas en escala de tipo Likert con alternativas del 1 al 5 (Pingo Y, 2020).

Para la segunda variables Ejecución Presupuestal fue obtenido de la Tesis ejecutado por Cubas Jiménez, Rosa Irene, titulado "Ejecución Presupuestal y su Relación con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Jamalca, 2022". Cuenta con 4 dimensiones las cuales son certificación, compromiso, devengado y pago; cada dimensión cuenta con 5 preguntas, haciendo un total de 20 preguntas, con 5 respuestas cerradas, las cuales están medidas en la escala de Likert de 1 al 5. También se recogió datos demográficos como la edad, sexo, tipo de contrato y cuánto tiempo de servicio tiene el colaborador en la institución, sobre el dato tiempo de servicio se aceptó el tiempo de servicio redondeado en número de meses o años (Cubas R, 2022).

En términos generales, el instrumento de medición de escala tipo Likert es manejada como mecanismo de recolección de datos el desarrollado bajo el sistema oportuno. Es un tipo de escala añadida que corresponde un nivel de medición ordinal, sólido en una sucesión de ítems o juicios ante los cuales se requiere la reacción del individuo (Garzon M & Fischer A, 2010).

2.4.3 Validez y confiabilidad de instrumentos de recolección de datos:

Para la aplicación de ambos instrumentos en el presente estudio, se llevó a cabo el proceso de validez de ambos instrumentos, evaluando los siguientes criterios: pertinencia, relevancia y claridad de las preguntas; este proceso fue realizado mediante juicio de cuatro expertos en el tema, los cuales concluyeron con dictamen aplicable (esencial) para ambos instrumentos.

Por otro lado, a fin de determinar la confiabilidad de ambos instrumentos, se realizó una prueba piloto a los dos cuestionarios, aplicado a 15 trabajadores, la cual después de procesar los datos en el software SPSS V.25, se efectuó la prueba de alfa de Cronbach, obteniendo un nivel de confiabilidad de $\alpha=0,935$ para ambas

variables, en un número total de 40 elementos aplicado a 15 participantes. Esto indica que ambos instrumentos tienen una fiabilidad “Alta”, por encontrarse dentro del rango: $\alpha = >0.9$ a 0.95 .

Además, el proceso de validez y confiabilidad del primer cuestionario sobre el control interno fue realizada por Pingo, Yili, en su tesis titulada “Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana 2020. El proceso de validez fue realizada mediante juicio de 3 expertos, llegando a una concordancia del 100% entre los jueces evaluadores, ello determinó que el instrumento es válido para el estudio. La confiabilidad fue determinada mediante prueba de Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de $\alpha=0,876$, la cual indica que el instrumento es confiable para el estudio (Pingo Y, 2020).

El segundo cuestionario, para medir la ejecución presupuestal, el proceso de validez fue realizada en el estudio de Cubas Jiménez, Rosa Irene en su estudio titulado “Ejecución Presupuestal y su Relación con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Jamalca, 2022”. El procedimiento de validez fue mediante Juicio de expertos, llegando a una concordancia del 100% entre los jueces. La confiabilidad fue determinada mediante la prueba de alfa de Cronbach, la cual arrojó $\alpha=0,906$, que indica que su confiabilidad es alta (Cubas R, 2022).

2.5 PROCEDIMIENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

2.5.1 Autorización y coordinaciones previas para la recolección de datos

Se solicitó a la universidad María Auxiliadora una carta de autorización para llevar a la Institución en mención, enseguida con la aprobación de este documento se accedió a la institución para encuestar a los trabajadores administrativos de una dirección de redes integradas de salud de Lima, según el cronograma de ejecución del estudio.

2.5.2. Aplicación de instrumento(s) de recolección de datos

La recolección de datos se llevó a cabo durante el mes de octubre del año 2023, la concurrencia a las instalaciones de la institución se realizó aproximadamente en 7 días hábiles. A cada colaborador encuestado se le explicó el objetivo del estudio para que tengan conocimiento que es con fines académicos,

asimismo se le explicó cada pregunta que contiene el cuestionario y la duración del llenado fue de 40 minutos para ambos cuestionarios.

2.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS ESTADÍSTICOS

Para realizar el análisis estadístico de las variables del presente estudio, se realizó el control de calidad de la información recolectada, partiendo por el llenado de las encuestas que estén correctamente desarrollados, luego se procedió a construir una base de datos en Excel para ser exportados al programa estadístico SPSS versión 25; este programa se empleó para evaluar las opiniones de los trabajadores administrativos involucrados en el control interno y la ejecución presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud en Lima. Seguidamente, se llevó a cabo un análisis descriptivo utilizando esquemas que permiten una representación cuantitativa adaptada para manejar grandes conjuntos de datos de manera comprensible; utilizando medidas de tendencia central, como la media para los datos cuantitativos. Además, se empleó la prueba estadística del chi cuadrado para evaluar la relación entre variables. Finalmente, los resultados se presentaron de manera clara y accesible en tablas y figuras para facilitar la comprensión de los hallazgos obtenidos.

2.7 ASPECTOS ÉTICOS

Los aspectos éticos se refieren a los asuntos de la investigación, ayudando a los investigadores a formar una explícita necesidad y preocupación por el estudio, para conseguir la confianza del investigador y colaboradores. Estos aspectos éticos simbolizan una extensa área que se relacionan con la vida misma del individuo, entendida la indagación como una actividad humana que por ello compromete distintas cuestiones de valores de las personas (Vidal S, 1998).

En cuanto a los principios bioéticos tenemos:

Principio de Autonomía

La autonomía se refiere a la capacidad que tiene cada uno para darse a valorar así mismo, teniendo sus propias normas y así creando un estilo de vida

propia (Hirsch A, 2009). En el estudio, los participantes fueron informados debidamente, facilitando la toma de su decisión sobre su participación.

Principio de beneficencia

El principio de beneficencia se refiere a maximizar los beneficios y minimizar los daños, cada integrante o delegado la cual debe de conocer los riesgos y los beneficios que tendrán por la participación en la investigación de un proyecto (Acevedo I, 2002). En este trabajo de investigación se buscó poner en máximo empeño el beneficio de todos los participantes.

Principio de no maleficencia

El principio de no maleficencia obliga a todos de modo primario a brindar información o de consentimiento, pretendiendo no dañar y que la moralidad exige al investigador a buscar menores consecuencias siendo el responsable en reducir los riesgos de daño (Zerón A, 2019). En el presente estudio se aplicó las técnicas y los cuidados correctos a todos los participantes que buscó el bienestar de los mismos. el estudio fue anónimo, sin invadir la privacidad de los participantes.

Principio de justicia

Este principio se refiere que todas las personas libres y racionales interesadas en la investigación promueven sus propios intereses aceptando así una posición de igualdad, el tema de la justicia es uno de los principios que toca la fibra recóndita de las personas que solicita un trato justo en las relaciones con los otros sin importar su credo, color, condición social, etc. (Flores J, 2017). En esta investigación se trató a los participantes de manera justa, sin ninguna preferencia ni discriminaciones de ninguna índole.

III. RESULTADOS

3.1. Análisis de Confiabilidad y Validez del Instrumento

Tabla 1

Evaluación de validez de los instrumentos a través de juicio de expertos

Criterios	Juez 1	Juez 2	Juez 3	Juez 4	Dictamen
Pertinencia	Sí	Sí	Sí	Sí	Aplicable
Relevancia	Sí	Sí	Sí	Sí	Aplicable
Claridad	Sí	Sí	Sí	Sí	Aplicable

Fuente: Formato de Validez de Test: Juicio de Expertos

En la tabla 1, se muestra la evaluación de validez del instrumento la validez se realizó a de ambas variables el control interno y la ejecución presupuestal, la cual fue realizada a través de juicio de 4 expertos en el tema de investigación, con grado de maestría y/o doctorado y con conocimientos especializados en el área de contabilidad y finanzas. Siendo evaluados los criterios de constructo y contenido del instrumento.

Tabla 2

Análisis de fiabilidad de las Variables Control Interno y Ejecución Presupuestal

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.935	0.935	40

Fuente: Análisis procesado en el Software SPSS V.25

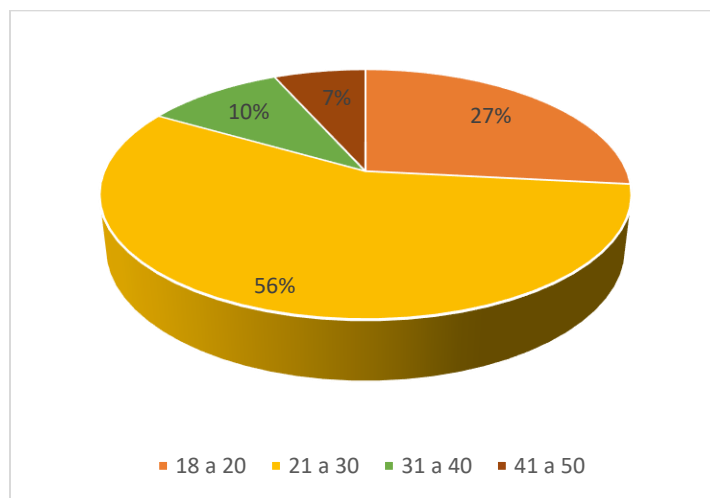
En la tabla 2, se muestra la confiabilidad del instrumento, la cual obtuvo un nivel de confiabilidad de 0,935 para ambas variables de este estudio, con 40 números de elementos. La cual nos indica que el instrumento tiene una fiabilidad "Alta", por encontrarse dentro de $\alpha = >0.9$ a 0.95.

3.2. Análisis descriptivo

3.2.1. Características generales de la dirección de redes integradas de salud de Lima en el período 2023

Figura 1

Edad de los participantes encuestados

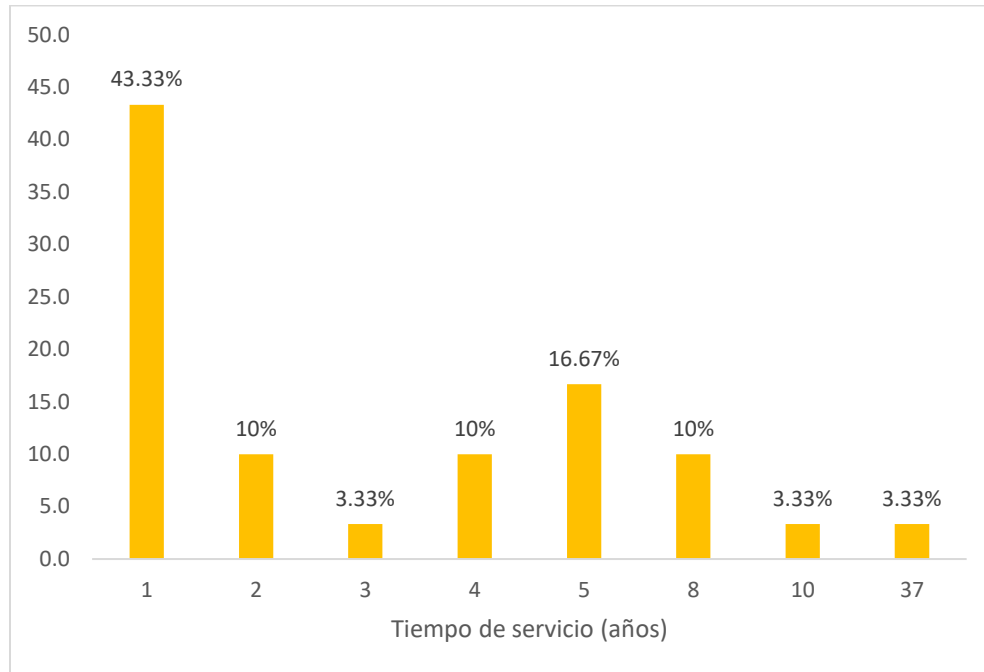


Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores.

En la figura 1, se muestra las características edad, tiempo de servicio, sexo y tipo de contrato de la población encuestada. Se aprecia que el mayor porcentaje de los encuestados se encuentra entre 21 a 30 años (56%) seguido del personal entre 18 a 20 años (27%). Es mayoritariamente población adulta joven, lo que podría interferir en la dinámica y respuesta de la ejecución presupuestal.

Figura 2

Tiempo de servicio de los participantes

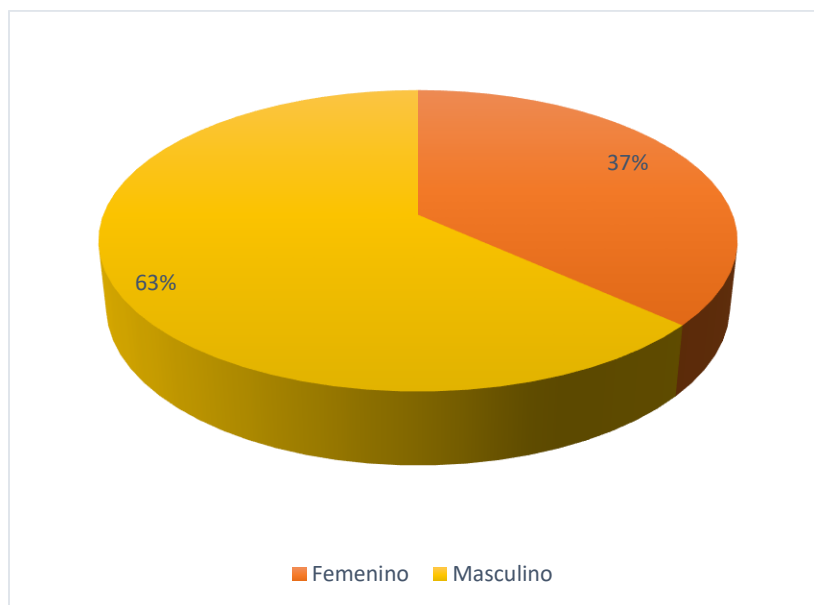


Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores.

En la figura 2, se observa la cantidad de población adulta joven encuentra correspondencia con el tiempo de servicio el cual es mayoritariamente con 43.3% de 0 a 1 año en funciones dentro de la dirección de redes integradas de salud de Lima. Los tiempos de servicio altos sobre los 5 años también aparecen, aunque menos frecuentes hasta un máximo de 37 años de servicio en la institución.

Figura 3

Sexo de los participantes encuestados

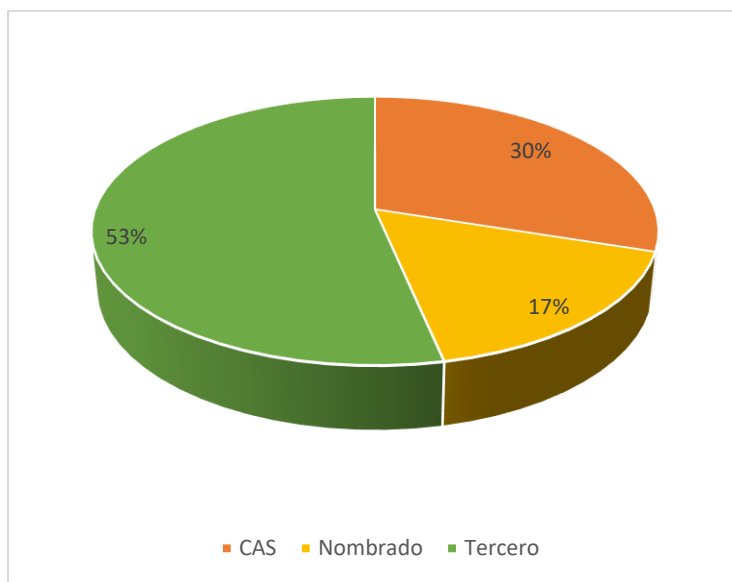


Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores.

En la figura 3, se visualiza que la población es mayoritariamente de sexo masculino con un 63% y la población femenina tiene un 37%, las cuales respondieron el cuestionario ejecutado en una dirección de redes integradas de salud de Lima.

Figura 4

Tipo de contrato de los participantes



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores.

En la figura 4, mientras que en su mayoría del personal encuestado es contratado bajo los servicios prestados por terceros (SNP) con un 53%, en seguida el personal con Contrato Administrativo de Servicios (CAS) con un 30% y finalmente el personal nombrado con un 17% de los que participaron en el presente estudio.

3.2.2. Descripción de la variable control interno

Tabla 3

Nivel de la variable control interno y sus dimensiones

Categoría	Control interno	Ambiente de control	Gestión de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión
Eficiente	10	26.7	46.7	40	16.7	23.3
Medianamente eficiente	63.3	50	46.7	46.7	66.7	60
Deficiente	26.7	23.3	6.7	13.3	16.7	16.7

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores.

En la tabla 3, se muestra el análisis respecto a la variable control interno, esta tiende a ser, aunque medianamente eficiente, también deficiente. Sobre sus dimensiones se puede inferir que la dimensión ambiente de control es la menos eficiente en comparación con las otras dimensiones (Gestión de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión). La dimensión Ambiente de control presenta mayores porcentajes de deficiencia.

3.2.3. Descripción de la variable ejecución presupuestal

Tabla 4

Nivel de la variable ejecución presupuestal y sus dimensiones

Categoría	Ejecución presupuestal	Certificación	Compromiso	Devengado	Pago
Eficiente	46.7	53.3	33.3	40	40
Medianamente eficiente	33.3	33.3	53.3	33.3	30
Deficiente	20	13.3	13.3	26.7	30

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores.

En la tabla 4, se muestra el análisis sobre la variable ejecución presupuestal, esta se maneja de manera eficiente en mayor medida. Es especialmente eficiente para sus dimensiones certificación y compromiso, pero presenta deficiencias en el devengado y pago.

3.3. Análisis Inferencial

3.3.1. Prueba de normalidad de las variables

H₀: Los datos de las variables conservan una distribución normal

H₁: Los datos de las variables no conservan una distribución normal

Criterio de decisión:

Si $p < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula(H₀) y se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Si $p > 0,05$ aceptamos la hipótesis nula(H₀) y se rechaza la hipótesis alterna(H₁)

Tabla 5

Prueba de normalidad de las Variables

Variables	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ejecución Presupuestal	0.126	30	,200*	0.944	30	0.011
Control Interno	0.147	30	0.098	0.966	30	0.043

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 5, se presentan los resultados de la prueba de normalidad de los datos de ambas variables. Dado que el tamaño de la población es menor a 50, se empleó la prueba estadística de Shapiro-Wilk. Los resultados mostraron un valor de Sig=0,043 para la variable de control interno y Sig=0,011 para la variable de ejecución presupuestal, ambas con $p < 0.05$. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se concluye que los datos no siguen una distribución normal y pertenecen a una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se optó por aplicar la prueba estadística de Rho de Spearman para evaluar el nivel de correlación entre las variables.

3.6. Prueba de Hipótesis general

H₀: No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, durante el periodo 2023.

H₁: Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, durante el periodo 2023.

Tabla 6

Correlación de Spearman entre las variables Control interno y ejecución presupuestal

	Ejecución presupuestal	
Control interno	0,547**	Coefficiente de correlación
	0.002	Sig. (bilateral)

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

En la tabla 6, al analizar la correlación entre las variables de control interno y ejecución presupuestal, se observa una relación positiva, con un coeficiente de 0.547, considerado de nivel medio según el estadístico no paramétrico de Spearman. Esto indica una relación positiva moderada, aunque no determinista, lo que indica que el control interno está relacionado con la ejecución presupuestal en cierta medida, pero esta relación no es ni muy débil ni muy fuerte.

Tabla 7

Correlación de Spearman entre la variable control interno y las dimensiones de la variable ejecución presupuestal

	Dimensiones de la ejecución presupuestal				
	Certificación	Compromiso	Devengado	Pago	Indicador
Control interno	,493**	,568**	0.321	,423*	Coefficiente de correlación
	0.006	0.001	0.083	0.020	Sig. (bilateral)

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

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

En la tabla 7, se visualiza la relación entre cada variable con las dimensiones de la otra esperando identificar qué dimensión podría relacionarse en mayor medida sobre la variable correlacionada. Se correlacionó la variable control interno con las dimensiones de la variable ejecución presupuestal. Se muestra que, entre el control interno y el devengado no existe relación. También que el control interno se relaciona en mayor medida sobre la dimensión compromiso y en menor grado sobre la certificación y pago significativamente.

Tabla 8

Correlación de Spearman entre la variable ejecución presupuestal y las dimensiones de la variable control interno

Ejecución presupuestal	Dimensiones del control interno					Indicador
	Ambiente de control	Gestión de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión	
	,560**	0.214	,429*	0.340	0.277	Coefficiente de correlación
	0.001	0.256	0.018	0.066	0.138	Sig. (bilateral)

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

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

En la tabla 8, se correlacionó la variable ejecución presupuestal con las dimensiones de la variable control interno. Se muestra que, sólo existe relación entre la ejecución presupuestal y el ambiente de control y actividades de control, en particular existe mayor relación con la dimensión ambiente de control la cual parece afectar en mayor medida a la ejecución presupuestal.

IV. DISCUSIÓN

4.1 Discusión

El control sobre la actividad económica de las organizaciones es un sistema complejo que incluye una serie de elementos interconectados, que constituyen una parte integral unidad con la actividad económica. Todos los procesos de control, tanto internos como externos, son partes integrales de los procesos financieros internos y externos, es decir, se gestionan como formaciones sistemáticas (Rogulenko et al., 2016). Los organismos públicos establecen un control interno para garantizar el funcionamiento eficaz y adecuado y en general de todos los organismos públicos, de conformidad con la ley, para brindar protección contra el abuso y mala gestión o mala gobernanza (Shala, 2011).

Estudiar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una institución pública impacta directamente en la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos. El control interno establece los mecanismos, procedimientos y políticas que garantizan el uso adecuado de los fondos públicos, previniendo fraudes, malversaciones y asegurando el cumplimiento normativo. Al analizar su relación con la ejecución presupuestal, se pueden identificar áreas de mejora en la gestión financiera, evaluar la eficacia de los controles establecidos y comprender cómo estos afectan la asignación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos.

En cuanto al objetivo general, Ese halló que existe una relación positiva media entre las variables control interno y ejecución presupuestal de una dirección de redes integradas de salud de Lima, 2023, considerado un nivel medio según el estadístico no paramétrico de Spearman. Resultados similares se encontraron en estudios previos. Por ejemplo, Gutiérrez (2021) halló que, en Madre de Dios, el control interno y la ejecución presupuestal se consideraban en un nivel moderadamente alto y aceptable, respectivamente. Eton (2019) en Kabale de Uganda también concluyó una correlación significativa y moderada entre estos dos elementos. En otro estudio, Nuñez y Paucar (2019) indicaron que, aunque había opiniones variadas sobre la ejecución presupuestal, se reconocía la necesidad de

mejorar los controles internos. Por otro lado, Bosco (2019) en Ruanda, África, destacó la correlación entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal.

El hallazgo de una correlación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal en una institución pública indica que una mayor eficacia en los mecanismos de control interno se relaciona con una ejecución más efectiva y eficiente del presupuesto. Esto significa que cuando existen controles internos sólidos, políticas y procedimientos claros, supervisión adecuada y una cultura organizativa orientada hacia la transparencia y la responsabilidad, se tiende a lograr una ejecución presupuestal más precisa, minimizando posibles desviaciones, malversaciones o errores en la gestión de los recursos públicos. Este resultado refleja la importancia de fortalecer los sistemas de control interno en instituciones públicas para mejorar la gestión financiera y garantizar el uso adecuado y eficiente de los fondos asignados.

En cuanto a la relación entre el control interno y las dimensiones de la ejecución presupuestal, se observa una falta de correlación significativa entre el control interno y la fase de devengado de los recursos presupuestarios. Esto podría sugerir que otros factores, como la complejidad burocrática o las limitaciones contextuales externas, pueden tener un papel predominante en esta fase. Estos resultados coinciden con los encontrados por Pingo (2020) en Piura, donde se observó un cumplimiento similar en todas las dimensiones del control interno. Parece que el control interno está más enfocado en etapas previas o posteriores de la ejecución presupuestal, como la planificación o la ejecución efectiva, sin impactar directamente en el proceso de devengado de los recursos públicos.

Por otro lado, se encontró que el control interno se relaciona en mayor medida con la dimensión del compromiso y en menor grado con las dimensiones de certificación y pago. Un sistema de control interno eficaz puede fortalecer la fase de compromiso y certificación al establecer protocolos claros, procedimientos rigurosos y supervisión adecuada para garantizar la legalidad, veracidad y validez de las transacciones financieras y compromisos presupuestarios. Además, el control interno contribuye a la detección temprana de posibles errores, fraudes o incumplimientos normativos durante estas fases, promoviendo la confianza en la

información contable y financiera. Estos resultados son consistentes con los hallazgos de Gutiérrez (2021), donde se encontraron niveles moderados en las dimensiones de certificación y compromiso, indicando que estas áreas requieren mejoras para fortalecer el control interno.

En relación con la ejecución presupuestal y las dimensiones del control interno, se encontró que solo existe una relación significativa entre la ejecución presupuestal y las dimensiones del ambiente de control y las actividades de control, con una mayor relación con la dimensión del ambiente de control. Estos resultados sugieren que un entorno de control interno sólido es fundamental para una ejecución presupuestal efectiva. Sin embargo, como se observó en el estudio de Mestanza (2022) en Jaén, la percepción sobre el control y el ambiente varía entre los encuestados, lo que destaca la necesidad de mejorar la gestión por procesos y la seguridad en la organización. En general, estos hallazgos indican que un control interno efectivo puede mejorar la precisión y la veracidad de los registros financieros, facilitando la toma de decisiones informadas y asegurando la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos durante el proceso de ejecución presupuestal.

Finalmente, estos resultados sobre control interno y ejecución presupuestal pueden no reflejar la realidad de la ejecución presupuestal real que no alcanza el 100% debido a la falta de implementación efectiva de la Oficina de Control Interno (OCI), por sus deficiencias en el seguimiento y supervisión, influencias externas imprevistas y una posible desalineación con los objetivos estratégicos. Para resolver estas discrepancias, es necesario revisar los procesos de control interno y considerar factores externos que puedan afectar la ejecución presupuestal de la institución.

En cuanto a las limitaciones, El estudio de la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una institución pública puede verse limitado por la complejidad inherente a las variables involucradas, la disponibilidad y calidad de los datos, así como por la influencia de factores contextuales y externos imprevistos. Las variaciones en las condiciones institucionales, la dificultad para establecer causalidad directa, junto con posibles sesgos en la información reportada,

representan desafíos significativos que podrían afectar la precisión y generalización de los resultados obtenidos, requiriendo un enfoque metodológico cuidadoso y consideración de múltiples factores para comprender a cabalidad esta relación en el ámbito de la administración pública.

El presente estudio ofrece un valioso aporte al campo de la contabilidad al proporcionar una comprensión más profunda de la eficiencia y efectividad en la gestión financiera del sector público. Este tipo de investigación permite identificar la eficacia de los mecanismos de control interno en la administración y ejecución de los presupuestos, destacando su impacto en la transparencia, rendición de cuentas y prevención de irregularidades financieras. Además, esta investigación no solo contribuye a fortalecer la transparencia y la confianza en la administración pública, sino que también proporciona información para optimizar la eficiencia en el uso de los fondos, promoviendo así un gobierno más responsable y eficaz.

4.2 Conclusiones

Existe una relación significativa entre las variables control interno y ejecución presupuestal de una dirección de redes integradas de salud de Lima, 2023. Se aprecia que están relacionadas positivamente, considerado un nivel medio según el estadístico no paramétrico de Spearman.

En cuanto a la relación entre la variable control interno y las dimensiones de la variable ejecución presupuestal se encontró que, entre el control interno y el devengado no existe relación, también que el control interno se relaciona en mayor medida sobre la dimensión compromiso y en menor grado sobre las dimensiones certificación y pago significativamente.

En cuanto a la relación entre la variable ejecución presupuestal y las dimensiones de la variable control interno, se encontró que, sólo existe relación entre la ejecución presupuestal con las dimensiones ambiente de control y actividades de control, la relación es en mayor medida con la dimensión ambiente de control la cual parece afectar en mayor medida a la ejecución presupuestal.

4.3 Recomendaciones

Referente al control interno y la ejecución presupuestal que se desarrolla en la dirección de redes integradas de salud de Lima, se sugiere reforzar el control interno en todos los procesos de la ejecución presupuestal, con la finalidad de mejorar las deficiencias que se puedan encontrar y la institución brinde un eficiente servicio de salud a los pobladores de su jurisdicción. De igual manera se sugiere que cada personal que brinda sus servicios en la institución en cada nivel o área que labora debe cumplir cuidadosamente las actividades que le son encomendadas y ejecutar el control interno de manera adecuada la cual mediante estas actividades la ejecución presupuestal llegue a los porcentajes esperados con la calidad que amerita la gestión en beneficio de la población más vulnerable de la dirección de redes integrada de salud de Lima.

Por otra parte, la institución debe invertir en la implementación de políticas y procedimientos más sólidos, así como en la capacitación del personal para mejorar la comprensión y aplicación efectiva de estos controles. Además, se sugiere un monitoreo constante y evaluaciones periódicas de los sistemas de control interno para identificar posibles áreas de mejora y asegurar su eficacia en la ejecución presupuestal. Esta acción contribuirá significativamente a una gestión financiera más eficiente, transparente y responsable en la institución pública.

A los futuros contadores, basándonos en un estudio que identificó una correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal, se les recomienda comprender profundamente la importancia de los sistemas de control interno en la gestión financiera. Es esencial que se enfoquen en fortalecer estos sistemas mediante el diseño e implementación de mecanismos robustos que aseguren la transparencia, integridad y eficiencia en la ejecución de los presupuestos.

A las futuras investigaciones, sigan estudiando a las variables control interno y ejecución presupuestal que son de vital importancia encontrar los puntos de quiebre que debilitan la eficiente ejecución presupuestal en las instituciones públicas que les impiden llegar a las metas y objetivos institucionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo I. (2002). Aspectos Éticos en la Investigación Científica. *Ciencia y Enfermería*, 8(1).
https://www.researchgate.net/publication/251072181_ASPECTOS_ETICOS_EN_LA_INVESTIGACION_CIENTIFICA
- Aksoy T, & Latif A. (2020). Increasing importance of internal control in the light of global developments, national and international standards and regulations. *Journal of turkish court of accounts*, 33(118), 9-40.
<https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/1714089>
- Alexandra J. (2019). *Aportes y Limitaciones para el Sistema de Control Interno en el Sector Publico*.
<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/76097/1014210153.2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alfartoosi, A., Jusoh, M. A., Mohsin, H. J., & Yas, H. (2021). The effect of e-accounting and mediated by internal control system on the performance of SME in Iraq. *American Journal of Business and Operations Research*, 3(1), 34.
<https://doi.org/10.54216/ajbor.030102>
- ASF, A. S. de la F. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*.
https://www.asf.gob.mx/uploads/176_Marco_Integrado_de_Control/Marco_Integrado_de_Cont_Int_leyen.pdf
- Bosco J. (2019). *The Effect of Internal Audit on Budget Management of Local Government of Rwanda* Symbiosis.
<https://pdfs.semanticscholar.org/914b/395241187d47dce85a9a4a4687df9fb6a9e5.pdf>
- Bosque, & Ruiz. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. Instituto Universitario Aeronautico.
- Carlos c, & Abelardo G. (2005). *Principales indicadores financieros y del sector externo de la economía Mexicana*.
<https://books.google.com.pe/books?id=imdAbs7YHfsC&printsec=frontcover&hl>

=es#v=onepage&q&f=false

- Casas A, Repullo L, & Donato C. (2017). La Encuesta como Técnica de Investigación. *Docencia e Investigación*, 52(2). <http://www.unidaddocentemfyclaspalmas.org.es/resources/9+Aten+Primaria+2003.+La+Encuesta+I.+Cuestionario+y+Estadistica.pdf>
- Coloma, M., & De La Costa, F. (2017). Relación Y Análisis De Los Cambios Al Informe Coso Y Su Vínculo Con La Transparencia Empresarial Relationship and Analysis of Changes To Report Coso and Its Link To Corporate Transparency. *Capiic Review*, 12(2), 135-145. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7145014.pdf>
- Contraloría de Beligica. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. https://books.google.com/books/about/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno.html?hl=es&id=335uGf3nusoC
- Cubas R. (2022). *Ejecución Presupuestal y su Relación con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Jamalca, Amazonas* [Universidad Señor de Sipan]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9427>
- Cunia, M. (2021). *Control interno y gestión presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2021* [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66559/Cunia_SC_MI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- El Peruano. (2018). Sistema Nacional de Control. *Diario Oficial El Peruano. Normas Legales*. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Eton M. (2019). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research*, 16.
- Flores J. (2017). John Rawls y la Teoría de la Justicia. *Ciencias económicas*, 16.

- Fonseca L. (2020). *Auditoria Gubernamental Moderna*.
https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Garzon M, & Fischer A. (2010). El aprendizaje organizacional, prueba piloto de instrumentos tipo Likert. *Forum Empresarial*, 15(1), 65-101.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63115123004>
- Gutierrez A, & Prado F. (2017). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 34(3).
<https://doi.org/10.17843/RPMESP.2017.343.3074>
- Gutierrez T. (2021). *Control interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, periodo 2020* [Universidad Andina].
<https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4694?show=full>
- Hernández Sampieri R., Fernández Collado C., & Baptista Lucio M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.). McGraw-Hill.
- Hirsch A. (2009). Ética profesional como proyecto de investigación. Teoría de la Educación. *Revista Interuniversitaria*, 15(1). <https://doi.org/10.14201/3048>
- Juan V, & José D. (2020). Vista de Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/160>
- Li, H., & Yanlin, G. H. (2022). Performance Management of University Financial Budget Execution Relying on Comprehensive Budget Management Strengthening Model. *Advances in Multimedia*, 2.
<https://doi.org/10.1155/2022/4758609>
- Liviapoma, D. (2022). *Gestión administrativa y ejecución presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencia de una Unidad Ejecutora en Salud, Cajamarca* [Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93747/Liviapoma>

_CD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Marín-Pisango, J. E., & Velásquez-Gutiérrez, M. T. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4-1), 269-279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>

Maza, Cordero, & Ormaza. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

Mestanza S. (2022). *Gestión por procesos y el control interno en el área de legajos del Hospital General de Jaén 2022* [Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96368/Mestanza_QSY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *El Sistema Nacional de Presupuesto*. DG. Presupuesto - MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

Moreno, M., Robles, K., & Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 40(2), 1-13. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359/1687>

Mostajo G. (2002). *El Sistema Presupuestario en el Perú*. https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7267/S023177_es.pdf

Núñez M, & Paucar J. (2019). *El Control Interno en la Ejecución de Gastos del Centro Nacional de Salud Pública del Instituto Nacional de Salud Distrito de Chorrillos* [Universidad Peruana de los Andes]. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/885/3037_40568708-20073772_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Perez. (2021). *Influencia del control interno en la contabilidad de la empresa "SIERRA ANDINA" S.A.C en el distrito de Independencia, Huaraz - 2018* [Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28252/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PEREZ_CORAL_ALONDRA_YESMIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pesantes Sangay, W. A. (2021). *Los Procesos De Control Interno Y Su Incidencia En La Ejecución Presupuestal De La Dirección Regional De Salud* [Universidad Señor de Sipán]. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7934/Pesantes_Sangay_William_Alexander.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pingo C. (2020). *Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana* [Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50068/Pingo_CY_C-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pingo Y. (2020). *Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana* [Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50068/Pingo_CY_C-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ríos Navarro, H., & Bardales Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Rivas G. (2011). *Modelos Contemporáneos de Control Interno*. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V., & Zelenov, V. (2016). Budgeting-based organization of internal control. *International Journal of Environmental and Science Education*, 11(11), 4104-4117. <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1114871.pdf>
- Ruiz-Ruiz, M. I., & Montero-Cobo, M. A. (2022). Control interno como herramienta

- eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1), 375. <https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1807>
- Ruth Muthoni, N., & John Njagiru, M. (2019). Influence Of Internal Control System On Financial Management In Ministry Of Finance, Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance* |, 3(3), 266-278. [https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/53229/1/An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities_ Evidence from Kosovo %281%29.pdf](https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/53229/1/An_Overview_on_the_Development_of_Internal_Control_in_Public_Sector_Entities_Evidence_from_Kosovo_%281%29.pdf)
- Serrano J, Reta C, & Romero A. (2016). *El control interno de la Administración Pública. Instituto Nacional de Administración Pública.* [http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTREACION PUBLICA.pdf](http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_ADMINISTRACION_PUBLICA.pdf)
- Shala, Ms. M. (2011). Internal budget control. *ILIRIA International Review*, 1(1), 89. <https://doi.org/10.21113/iir.v1i1.201>
- Tamayo, M. (2010). El proyecto de investigación. Aprender a Investigar. En *Icfes*.
- Tasayco, V. (2021). *Gestión logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Dirección de Redes Integradas de Salud - Lima Sur 2021* [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99372/Tasayco_PVR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ujkani, S., & Vokshi, N. B. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(4), 320-335. <https://doi.org/10.35808/ijeba/346>
- Valverde Hurtado, R. F. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en un establecimiento de salud público, Lima 2021 [Universidad César Vallejo]. En *Repositorio Institucional - UCV.* <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81998>

Vidal S. (1998). *Aspectos éticos de la investigación en seres humanos*. Buenos Aires. http://redceih.bvs.hn/wp-content/uploads/2016/12/Aspectos_eticos_de_la_investigacion_en_serres_hu manos.pdf

Vinueza-Franco, J., & Robalino-Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica - Ciencias económicas y empresariales*, 5(16), 14-38. <http://fipcaec.com/ojs/index.php/es>

Zerón A. (2019). Beneficencia y no maleficencia. *Rev. ADM*, 76(6), 306-307. <https://www.medigraphic.com/pdfs/adm/od-2019/od196a.pdf>

ANEXOS

Anexo A. Operacionalización de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE LA PRIMERA VARIABLE								
VARIABLE	Tipo de variable según su naturaleza y escala de medición	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ÍTEMS	CRITERIOS PARA ASIGNAR VALORES	VALOR FINAL
CONTROL INTERNO	Tipo de variable según su naturaleza: Cuantitativa Escala de medición: Ordinal	Control Interno Es el proceso mediante el cual el auditor examina y evalúa las operaciones de una entidad con el fin de formar una opinión sobre la gestión del riesgo. Para evaluar la efectividad del control interno existente, es esencial identificar las áreas críticas y comunicar al titular de la entidad cualquier debilidad detectada (Fonseca L., 2020).	El análisis de la Control Interno será medido a través de un cuestionario Escala de Likert, considerando las dimensiones de Ambiente de Control, Gestión de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión.	Ambiente de control	1. ¿El entorno organizacional favorece el ejercicio de prácticas cuidadosas de gestión?	1 ítem	Escala Likert: Siempre (5) Casi siempre (4) Algunas veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Niveles: Eficiente Mediantemente eficiente Deficiente
					2. ¿La entidad promueve controles saludables en las operaciones?	1 ítem		
					3. ¿El estilo de gestión genera una atmósfera de confianza mutua?	1 ítem		
					4. ¿La entidad se conduce con integridad y práctica de valores éticos?	1 ítem		
				Gestión de Riesgos	5. ¿Verifica que los objetivos previstos hayan sido los más apropiados?	1 ítem		
					6. ¿Los estados contables se publican de forma veraz?	1 ítem		
					7. ¿Ejecuta oportunamente el Plan Anual de Contrataciones aprobado por la Entidad?	1 ítem		
				Actividades de Control	8. ¿Evalúa los factores que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los objetivos?	1 ítem		
					9. ¿Realiza actividades de control para mitigar riesgos en los procesos?	1 ítem		
					10. ¿Las actividades de la dirección dan cuenta del cumplimiento de los objetivos de la entidad?	1 ítem		
					11. ¿Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	1 ítem		
					12. ¿Cuenta con documentación de procesos, actividades y tareas?	1 ítem		
				Información y Comunicación	13. ¿Cuenta con información de calidad para el control interno?	1 ítem		
					14. ¿El sistema de información garantiza la confiabilidad, transparencia y eficiencia?	1 ítem		
					15. ¿El sistema de comunicación permite al personal cumplir con sus responsabilidades?	1 ítem		
					16. ¿La comunicación de la información apoya el control interno?	1 ítem		
				Supervisión	17. ¿Monitorea la implementación de las actividades en los plazos previstos?	1 ítem		
					18. ¿La entidad implementa las recomendaciones formuladas en los informes por los órganos del Sistema Nacional de Control?	1 ítem		
					19. ¿Los planes de acción son presentados en los plazos determinados?	1 ítem		
					20. ¿Comunica a las áreas responsables las deficiencias advertidas?	1 ítem		

OPERACIONALIZACIÓN DE LA SEGUNDA VARIABLE

VARIABLE	Tipo de variable según su naturaleza y escala de medición	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ITEMS	CRITERIOS PARA ASIGNAR VALORES	VALOR FINAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Tipo de variable según su naturaleza: Cuantitativa Escala de medición: Ordinal	La ejecución presupuestal público es un conjunto de acciones que generan las entidades gubernamentales en el ejercicio de sus funciones. El gasto público esta direccionado en tres orientaciones gubernamentales, primero el gasto efectuado por los departamentos gubernamentales en servicios y bienes, ejecutado a través de subsidios, segundo los pagos gubernamentales empleados para el beneficio de la seguridad social y por último los gastos de capital ejecutados por las empresas públicas, siendo esta última de importancia en el presente estudio (Liviapoma, 2022)	El análisis de la ejecución del presupuesto público será medido a través de un cuestionario Escala de Likert, considerando las dimensiones de certificación, compromiso, devengado y pago.	Certificación	1. ¿Fomenta la ejecución del gasto de acuerdo a su Presupuesto?	1 ítem	Escala Likert: Siempre (5) Casi siempre (4) Algunas veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Niveles: Eficiente Mediantemente eficiente Deficiente
					2. ¿Garantiza las certificaciones previas de los compromisos de los gastos?	1 ítem		
					3. ¿Vincula los gastos del PAC (Presupuesto Anual de Contrataciones)?	1 ítem		
					4. ¿Garantiza los controles de las Certificaciones de Crédito Presupuestario?	1 ítem		
					5. ¿Toma en cuenta los presupuestos disponibles para la ejecución?	1 ítem		
				Compromiso	6. ¿Participa en la formulación del POA (Plan Operativo Anual)?	1 ítem		
					7. ¿Toma en cuenta las actividades que se desarrolla en la Institución?	1 ítem		
					8. ¿Establece que los compromisos se afecten a las cadenas de los gastos?	1 ítem		
					9. ¿Garantiza que las modificaciones y/o anulaciones sean prioridades?	1 ítem		
					10. ¿Vincula las modificaciones y/o anulaciones con el Presupuesto?	1 ítem		
				Devengado	11. ¿Gestiona si las conformidades cumplen con las especificaciones técnicas?	1 ítem		
					12. ¿Verifica los comprobantes de pagos que encuentren autorizados por SUNAT?	1 ítem		
					13. ¿Registra las obligaciones en el SIAF en la fase de devengado?	1 ítem		
					14. ¿Realiza la fase de devengados con documentos sustentatorios?	1 ítem		
					15. ¿Practica el seguimiento de los compromisos que se encuentran pendientes por devengar?	1 ítem		
				Pago	16. ¿Verifica los expedientes, documentados y su conformidad?	1 ítem		
					17. ¿Ingresa las obligaciones de los pagos en el SIAF fase de girado?	1 ítem		
					18. ¿Realiza transferencias bancarias, giros de cheques u otros?	1 ítem		
					19. ¿Concilia lo que está comprometido, devengado y pagado?	1 ítem		
					20. ¿Fomenta los seguimientos a los avances financieros de la ejecución?	1 ítem		

Anexo B. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal

Buenos días/tardes, estoy realizando una encuesta para recopilar datos acerca del Control Interno y la Ejecución Presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima. Le agradezco de antemano cada minuto de su tiempo para responder con las siguientes preguntas del cuestionario:

Instrucciones: Marcar con un aspa (X) la alternativa que usted crea conveniente. Se le recomienda responder con la mayor sinceridad posible.

Edad:

Tiempo de Servicio:

Sexo:

Femenino

Masculino

Tipo de Contrato:

Nombrado

CAS

Tercero

N°	Leyenda				
	N	CN	AV	CS	S
1	Nunca				
2	Casi Nunca				
3	A veces				
4	Casi Siempre				
5	Siempre				
Primera Variable: CONTROL INTERNO					
Dimensiones		Indicadores			
Ambiente de control	1. ¿El entorno organizacional favorece el ejercicio de prácticas cuidadosas de gestión?				
	2. ¿La entidad promueve controles saludables en las operaciones?				
	3. ¿El estilo de gestión genera una atmósfera de confianza mutua?				
	4. ¿La entidad se conduce con integridad y práctica de valores éticos?				
Gestión de Riesgos	5. ¿Verifica que los objetivos previstos hayan sido los más apropiados?				
	6. ¿Los estados contables se publican de forma veraz?				
	7. ¿Ejecuta oportunamente el Plan Anual de Contrataciones aprobado por la Entidad?				
	8. ¿Evalúa los factores que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los objetivos?				
Actividades de Control	9. ¿Realiza actividades de control para mitigar riesgos en los procesos?				
	10. ¿Las actividades de la dirección dan cuenta del cumplimiento de los objetivos de la entidad?				
	11. ¿Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?				
	12. ¿Cuenta con documentación de procesos, actividades y tareas?				
Información y Comunicación	13. ¿Cuenta con información de calidad para el control interno?				
	14. ¿El sistema de información garantiza la confiabilidad, transparencia y eficiencia?				
	15. ¿El sistema de comunicación permite al personal cumplir con sus responsabilidades?				
	16. ¿La comunicación de la información apoya el control interno?				
Supervisión	17. ¿Monitorea la implementación de las actividades en los plazos previstos?				
	18. ¿La entidad implementa las recomendaciones formuladas en los informes por los órganos del Sistema Nacional de Control?				
	19. ¿Los planes de acción son presentados en los plazos determinados?				
	20. ¿Comunica a las áreas responsables las deficiencias encontradas?				

N°	Leyenda
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi Siempre
5	Siempre

Segunda Variable: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		Escala				
Dimensiones	Indicadores	N	CN	AV	CS	S
Certificación	1. ¿Fomenta la ejecución del gasto de acuerdo a su Presupuesto?					
	2. ¿Garantiza las certificaciones previas de los compromisos de los gastos?					
	3. ¿Vincula los gastos del PAC (Presupuesto Anual de Contrataciones)?					
	4. ¿Garantiza los controles de las Certificaciones de Crédito Presupuestario?					
	5. ¿Toma en cuenta los presupuestos disponibles para la ejecución?					
Compromiso	6. ¿Participa en la formulación del POA (Plan Operativo Anual)?					
	7. ¿Toma en cuenta las actividades que se desarrolla en la Institución?					
	8. ¿Establece que los compromisos se afecten a las cadenas de los gastos?					
	9. ¿Garantiza que las modificaciones y/o anulaciones sean prioridades?					
	10. ¿Vincula las modificaciones y/o anulaciones con el Presupuesto?					
Devengado	11. ¿Gestiona si las conformidades cumplen con las especificaciones técnicas?					
	12. ¿Verifica los comprobantes de pagos que encuentren autorizados por SUNAT?					
	13. ¿Registra las obligaciones en el SIAF en la fase de devengado?					
	14. ¿Realiza la fase de devengados con documentos sustentatorios?					
	15. ¿Practica el seguimiento de los compromisos que se encuentran pendientes por devengar?					
Pago	16. ¿Verifica los expedientes, documentados y su conformidad?					
	17. ¿Ingresa las obligaciones de los pagos en el SIAF fase de girado?					
	18. ¿Realiza transferencias bancarias, giros de cheques u otros?					
	19. ¿Concilia lo que está comprometido, devengado y pagado?					
	20. ¿Fomenta los seguimientos a los avances financieros de la ejecución?					

Anexo C. Validez de Instrumento de Medición

VALIDEZ DE TEST: JUICIO DE EXPERTOS

INSTRUCTIVO PARA LOS JUECES

Indicación: Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del cuestionario/ guía de entrevista o ficha de recolección de datos, el mismo que le mostramos a continuación, indique de acuerdo a su criterio y su experiencia profesional el puntaje de acuerdo a si la pregunta permite capturar las variables de investigación del trabajo.

En la evaluación de cada ítem, utilice la siguiente escala:

RANGO	SIGNIFICADO
1	Esencial
0	No esencial

Los rangos de la escala propuesta deben ser utilizados teniendo en consideración los siguientes criterios:

- ⊕ Vocabulario adecuado al nivel académico de los entrevistados.
- ⊕ Claridad en la redacción.
- ⊕ Consistencia Lógica y Metodológica.

Recomendaciones:

.....
.....

Gracias, por su generosa colaboración.

JAIMES GARAY, TANIA VERÓNICA
47674425

Recomendaciones:


Considerar lo señalado (en caso del término *conoce*) respecto a la coherencia entre los ítems y sus respectivas opciones de respuesta.


Recomendaciones:


Reemplazar las palabras indicadas en las observaciones (escrupulosas por *cuidadoso*, confiable por *veraz*, debe indicar plazos *determinados*, advertidas por *encontradas*).


Primera Variable Control Interno - Preguntas del cuestionario	Esencial (1)	No esencial (0)	Observaciones
1. ¿El entorno organizacional favorece el ejercicio de prácticas cuidadosas de gestión?	1		
2. ¿La entidad promueve controles saludables en las operaciones?	1		
3. ¿El estilo de gestión genera una atmósfera de confianza mutua?	1		
4. ¿La entidad se conduce con integridad y práctica de valores éticos?	1		
5. ¿Verifica que los objetivos previstos hayan sido los más apropiados?	1		
6. ¿Los estados contables se publican de forma veraz?	1		
7. ¿Ejecuta oportunamente el Plan Anual de Contrataciones aprobado por la Entidad?	1		
8. ¿Evalúa los factores que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los objetivos?	1		
9. ¿Realiza actividades de control para mitigar riesgos en los procesos?	1		
10. ¿Las actividades de la dirección dan cuenta del cumplimiento de los objetivos de la entidad?	1		
11. ¿Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	1		
12. ¿Cuenta con documentación de procesos, actividades y tareas?	1		
13. ¿Cuenta con información de calidad para el control interno?	1		
14. ¿El sistema de información garantiza la confiabilidad, transparencia y eficiencia?	1		
15. ¿El sistema de comunicación permite al personal cumplir con sus responsabilidades?	1		
16. ¿La comunicación de la información apoya el control interno?	1		
17. ¿Monitorea la implementación de las actividades en los plazos previstos?	1		
18. ¿La entidad implementa las recomendaciones formuladas en los informes por los órganos del Sistema Nacional de Control?	1		
19. ¿Los planes de acción son presentados en los plazos determinados?	1		
20. ¿Comunica a las áreas responsables las deficiencias encontradas?	1		

Segunda Variable Ejecución Presupuestal - Preguntas del cuestionario	Esencial (1)	No esencial (0)	Observaciones
1. ¿Fomenta la ejecución del gasto de acuerdo a su Presupuesto?	1		
2. ¿Garantiza las certificaciones previas de los compromisos de los gastos?	1		
3. ¿Vincula los gastos del PAC (Presupuesto Anual de Contrataciones)?	1		
4. ¿Garantiza los controles de las Certificaciones de Crédito Presupuestario?	1		
5. ¿Conoce los presupuestos disponibles para la ejecución?	1		
6. ¿Participa en la formulación del POA (Plan Operativo Anual)?	1		
7. ¿Conoce las actividades que se desarrolla en la Institución?	1		
8. ¿Establece que los compromisos se afecten a las cadenas de los gastos?	1		
9. ¿Garantiza que las modificaciones y/o anulaciones sean prioridades?	1		
10. ¿Vincula las modificaciones y/o anulaciones con el Presupuesto?	1		
11. ¿Gestiona si las conformidades cumplen con las especificaciones técnicas?	1		
12. ¿Verifica los comprobantes de pagos que encuentren autorizados por SUNAT?	1		
13. ¿Registra las obligaciones en el SIAF en la fase de devengado?	1		
14. ¿Realiza la fase de devengados con documentos sustentatorios?	1		
15. ¿Practica el seguimiento de los compromisos que se encuentran pendientes por devengar?	1		
16. ¿Verifica los expedientes, documentados y su conformidad?	1		
17. ¿Ingresa las obligaciones de los pagos en el SIAF fase de girado?	1		
18. ¿Realiza transferencias bancarias, giros de cheques u otros?	1		
19. ¿Concilia lo que está comprometido, devengado y pagado?	1		
20. ¿Fomenta los seguimientos a los avances financieros de la ejecución?	1		

Apellidos y nombres	Chero Pacheco, Víctor Humberto
Grado Académico	Doctor
Mención	Medio ambiente y desarrollo sostenible
Firma	

Apellidos y nombres	Mg. Elizabeth Alba Trinidad
Grado Académico	Magister
Mención	Maestra en Finanzas
Firma	

Apellidos y nombres	Mg. Marco Antonio Mera Portilla
Grado Académico	Magister
Mención	Finanzas
Firma	

Apellidos y nombres	Pérez Sánchez Christian Jesús
Grado Académico	Magister MBA
Mención	Administración Estratégica de Empresas
Firma	

Anexo D. Consentimiento Informado para el Participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR EN UN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Se le está invitando a participar en este estudio de investigación. Antes de decidir si participa o no, debe conocer y comprender cada uno de los siguientes apartados.

Título del proyecto: “Control Interno y la Ejecución del Presupuestal en una Dirección de Redes Integradas de Salud de Lima, 2023”

Nombre del investigador principal: Bach. Tania Verónica Jaimes Garay

Propósito del estudio: Determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de una Dirección de Redes Integrada de Salud de Lima, 2023.

Beneficios por participar: Tiene la posibilidad de conocer los resultados de la investigación por los medios más adecuados (de manera individual o grupal) que le puede ser de mucha utilidad en su actividad profesional.

Inconvenientes y riesgos: Ninguno, solo se le pedirá responder el cuestionario.

Costo por participar: Usted no hará gasto alguno referente al estudio.

Confidencialidad: La información que usted proporcione estará protegido, solo los investigadores pueden conocer. Fuera de esta información confidencial, usted no será identificado cuando los resultados sean publicados.

Renuncia: Usted puede retirarse del estudio en cualquier momento, sin sanción o pérdida de los beneficios a los que tiene derecho.

Consultas posteriores: Si usted tuviese preguntas adicionales durante el desarrollo de este estudio o acerca de la investigación, puede dirigirse a Bach. Tania Verónica Jaimes Garay, coordinador de equipo teléfono móvil N° 946728532 o al correo electrónico: hannyjems@gmail.com

Contacto con el Comité de Ética: Si usted tuviese preguntas sobre sus derechos como voluntario, o si piensa que sus derechos han sido vulnerados, puede dirigirse al presidente del Comité de Ética de la Universidad María Auxiliadora, escribiendo al correo eduardo.franco@uma.edu.pe

Participación voluntaria: Su participación en este estudio es completamente voluntaria y puede retirarse en cualquier momento.

DECLARACIÓN DE CONSENTIMIENTO

Declaro que he leído y comprendido, tuve tiempo y oportunidad de hacer preguntas, las cuales fueron respondidas satisfactoriamente, no he percibido coacción ni he sido influido indebidamente a participar o continuar participando en el estudio y que finalmente acepto participar voluntariamente en el estudio.

Nombres y apellidos del participante o apoderado	Firma o huella digital
Nº de DNI:	
Nº de teléfono: fijo o móvil o WhatsApp	
Correo electrónico	
Nombre y apellidos del investigador	Firma
Nº de DNI	
Nº teléfono móvil	
Nombre y apellidos del responsable de encuestador	Firma
Nº de DNI	
Nº teléfono	
Datos del testigo para los casos de participantes iletrados	Firma o huella digital
Nombre y apellido:	
DNI:	
Teléfono:	

***Certifico que he recibido una copia del consentimiento informado.**

.....
Firma del participante

Anexo F. Base de datos en Software SPSS V.25

*Sin título2.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
5	P1	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P2	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P3	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P4	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P5	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P6	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P7	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P8	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P9	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P10	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P11	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P12	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P13	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P14	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P15	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P16	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P17	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P18	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P19	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P20	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P21	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
26	P22	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
27	P23	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
28	P24	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
29	P25	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
30	P26	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
31	P27	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
32	P28	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
33	P29	Numérico	1	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

*Resultado8 [Documento8] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones

Resultado

- Registro
- Explorar
 - Título
 - Notas
 - Resumen de proc
 - Descriptivos
 - Pruebas de norm:
 - V1
 - Título
 - Gráfico Q-Q n
 - Gráfico Q-Q n
 - V2
 - Título
 - Gráfico Q-Q n
 - Gráfico Q-Q n

Máximo	92	
Rango	69	
Rango intercuartil	33	
Asimetría	-,487	,427
Curtosis	-,719	,833

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,147	30	,098	,966	30	,433
V2	,126	30	,200*	,944	30	,115

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
 a. Corrección de significación de Lilliefors

V1

*Resultado9 [Documento9] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Advertencias
 - Escala: c
 - Título
 - Resumen de
 - Estadísticas
 - Estadísticas
 - Matriz de corr
 - Estadísticas
 - Estadísticas
 - Estadísticas

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,935	,935	40

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P1	2,63	1,426	30
P2	3,27	1,388	30
P3	3,30	1,442	30
P4	2,77	1,478	30

Anexo G. Evidencia de Recolección de datos

UNIVERSIDAD MARIA AUXILIADORA
/ Programa Académico de Contabilidad y Finanzas

Cuestionario sobre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal

* Obligatorio

1. Edad *

Escriba su respuesta

2. Tiempo de Servicio *

Escriba su respuesta

3. Sexo *

Femenino