



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO:

Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la
Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022.

AUTORA:

Gonzabay Castro Martha Elizabeth

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TUTOR:

Ing. Camacho Villagómez, Freddy Ronalde, Ph. D

Guayaquil, Ecuador

25 de noviembre del 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Gonzabay Castro Martha Elizabeth**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Magister en Contabilidad y Finanzas**.

TUTOR

f. _____

Ing. Camacho Villagómez, Freddy Ronalde, Ph. D

DIRECTORA DEL PROGRAMA

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

Guayaquil, a los 25 días del mes de noviembre del año 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Martha Elizabeth Gonzabay Castro.

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “**Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022**” previa a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Finanzas, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la referencia.

Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

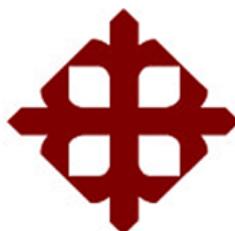
Guayaquil, a los 25 días del mes de noviembre del año 2022

LA AUTORA



Firmado electrónicamente por:
**MARTHA ELIZABETH
GONZABAY CASTRO**

f. _____
Gonzabay Castro Martha Elizabeth.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

AUTORIZACIÓN

Yo, Martha Elizabeth Gonzabay Castro.

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “**Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 25 días del mes de noviembre del año 2022

LA AUTORA



Firmado electrónicamente por:
**MARTHA ELIZABETH
GONZABAY CASTRO**

f. _____

Gonzabay Castro Martha Elizabeth.

REPORTE URKUND

<https://secure.arkund.com/old/view/142693901-560558->

[584346#q1bKLVayijY0jtVRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbly0DMwMLA0sTQxMDc1Nja0MDYztDSsBQA=](https://secure.arkund.com/old/view/142693901-560558-584346#q1bKLVayijY0jtVRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbly0DMwMLA0sTQxMDc1Nja0MDYztDSsBQA=)

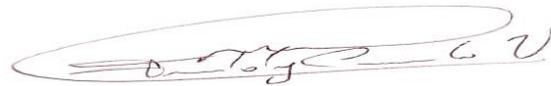
URKUND

Documento	Articulo científico Martha Gonzabay final.docx (D149707947)
Presentado	2022-11-14 22:09 (-05:00)
Presentado por	eli.gonzabay@gmail.com
Recibido	freddy.camacho.ucsg@analysis.arkund.com
Mensaje	Revisión final Maestría Contabilidad Financiera - Martha Gonzabay Mostrar el mensaje completo

1% de estas 30 páginas, se componen de texto presente en 1 fuentes.

URKUND navigation bar: [PDF icon] [Zoom in] [Zoom out] [Home] [Up] [Left] [Right]

TUTOR



Ing, Freddy Ronalde Camacho Villagomez, Ph.D.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por su bendición y ser mi fortaleza en aquellos momentos de dificultad y decaimiento.

A mi querida familia: padres, hermanos, esposo y especialmente a mi hija Aitana quien transformó mi vida radicalmente, por alimentar de amor mi corazón y ser la razón para luchar y seguir adelante.

Y a cada uno de los docentes quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda seguir creciendo como profesional.

DEDICATORIA

El trabajo realizado lo dedico principalmente a Dios por guiarme y brindarme sabiduría para culminar con éxitos mis metas propuestas.

A mi familia que a través de su amor, paciencia y ayuda incondicional he podido continuar en este proceso académico y así lograr obtener uno de mis anhelos más deseados.

Finalmente, a todas aquellos colegas y amigos que me brindaron su apoyo, tiempo e información para el logro de mis objetivos.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn Ph.D.
DIRECTORA DEL PROGRAMA

f. _____

Ing. Apellido Apellido, Nombres Nombres, MSc
OPONENTE

ÍNDICE DE CONTENIDO

Introducción	2
Planteamiento del problema	3
Antecedentes.....	3
Contextualización del problema	8
Justificación de la investigación	9
Objetivos de la investigación.....	10
Objetivo general.....	10
Objetivos específicos	10
Propósito del estudio	11
Limitaciones	11
Delimitaciones.....	12
Capítulo 1: Revisión de la literatura.....	13
Aspectos teóricos.....	15
Control Interno	15
Importancia del control interno.....	17
Componentes del control interno	18
Ambiente de control	19
Actividades de control.....	20
Monitoreo de control	20
Control Administrativo.....	21
Capítulo 2: Metodología de la investigación	23
Diseño de la investigación	23
Enfoque de la investigación	24
Tipo de investigación	25
Alcance de la investigación.....	25
Población y muestra.	26
Instrumentación.	27

Capítulo 3: Presentación de los resultados	28
Estadísticas descriptivas.....	28
Confiabilidad del instrumento.....	34
Comprobación de la hipótesis.....	36
Escenarios correlacionados.....	38
Conclusiones	42
Recomendaciones	43
Referencia	44
Anexos.....	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estadísticos de regresión.....	36
Tabla 2. Análisis de varianza del estudio.....	37
Tabla 3. Dimensión Control interno vs Ejecución presupuestal cumplimiento de la normativa	38
Tabla 4. Dimensión Control interno vs Ejecución presupuestal: Evaluación del presupuesto	39
Tabla 5. Dimensión Control interno vs Ejecución presupuestal: Evaluación del presupuesto	41
Tabla 6. Operacionalización de la variable	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Árbol del problema</i>	8
Figura 2. <i>Incidencia del ambiente de control en la organización</i>	28
Figura 3. <i>Incidencia de la evaluación de riesgos en la organización</i>	29
Figura 4. <i>Incidencia de las actividades de control en la organización</i>	30
Figura 5. <i>Incidencia de la información y comunicación en la organización</i> ..	31
Figura 6. <i>Incidencia de la supervisión y el monitoreo en la organización</i>	31
Figura 7. <i>Incidencia del cumplimiento de la normativa en la organización</i> .	32
Figura 8. <i>Incidencia de la información de evaluación del presupuesto</i>	33
Figura 9. <i>Incidencia del nivel de ejecución presupuestal en la organización</i>	34
Figura 10. <i>Fórmula de aplicación del alfa de Cronbach</i>	35
Figura 11. <i>Fórmula de aplicación del alfa de Cronbach en el proyecto</i>	35
Figura 12. <i>Comparación valor p vs error</i>	37

Resumen

La rigidez de los procesos operativos y la burocracia del sector público en muchas ocasiones no contemplan situaciones puntuales de ciertas instituciones públicas hacia la atención de programas urgentes en favor del beneficio de la población, más aún si se refiere al sector de la salud. Para el accionar de la Coordinación Zonal 8 Salud, la falta de un sistema de control interno sobre la gestión presupuestaria, posiblemente ha causado una correlación requiriendo correctivos en cuanto a su accionar operativo, planteando en el presente estudio Medir la incidencia de un sistema de control interno sobre los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud. Para ello se requirió un diseño no experimental de corte transversal, enfoque mixto, de tipo descriptivo y la aplicación de instrumentos de procesamiento de datos como el alfa de Cronbach, valor P para la comprobación de la hipótesis y correlación de Pearson. Se concluye que, existe una incidencia en las variables resaltando que es importante que en la organización se tomen medidas para lograr evitar errores en los procesos siguiendo de manera correcta las normas dictadas por el organismo central y modificar las necesidades en cuanto a los problemas diarios que debe atender el personal de la salud, a fin que la asignación de recursos vaya de la mano con los resultados de eficacia en la cobertura de la salud.

Palabras Claves: Control interno, ejecución presupuestaria, salud, control, operatividad, burocracia.

Abstract

The rigidity of the operational processes and the bureaucracy of the public sector often do not contemplate specific situations of certain public institutions towards the attention of urgent programs for the benefit of the population, even more so if it refers to the health sector. For the actions of the Zonal Coordination 8 Health, the lack of an internal control system on budget management, possibly has caused a correlation requiring corrective measures in terms of its operational actions, proposing in the present study Measure the incidence of a control system intern on the processes of budget execution in the Zonal Coordination 8 Health. This required a non-experimental cross-sectional design, mixed approach, descriptive type and the application of data processing instruments such as Cronbach's alpha, P value for hypothesis testing and Pearson's correlation. It is concluded that there is an incidence in the variables, highlighting that it is important that measures are taken in the organization to avoid errors in the processes, correctly following the norms dictated by the central organism and modifying the needs in terms of the daily problems that The health personnel must attend to it, so that the allocation of resources goes hand in hand with the results of effectiveness in health coverage.

Keywords: Internal control, budget execution, health, control, operability, bureaucracy.

Introducción

El presente trabajo de investigación plantea como objeto de estudio medir el grado de incidencia de los sistemas de control interno en los procesos de ejecución presupuestaria, a través de la opinión de colaboradores dentro de la institución que pertenezcan al área de compras y financiera, exponiendo argumentos basados en las necesidades de cumplimiento presupuestario en la Coordinación Zonal 8 Salud. Según los autores Mendoza, García y Delgado (2018) señalaron que el control interno es una herramienta propia de la dirección, la misma que ayuda a informar sobre la gestión de las personas en la organización y el cumplimiento de objetivos institucionales.

La relación entre las variables de control interno y procesos de ejecución presupuestaria, parte de las conclusiones expuestas por los autores Masaquiza, Palacios y Moreno (2020); quienes manifiestan que el control interno debe ser un concepto permanente en la gestión administrativa del sector público, porque transparenta el uso de los recursos asignados por el gobierno central, que a su vez se encuentran en constante revisión por la sociedad en particular.

Coronado (2018) afirmaron que el desarrollo operativo de las instituciones públicas debe estar expuesto a la revisión constante del manejo de los recursos financieros, porque garantizan acciones fundamentadas en la eficiencia y eficacia de las decisiones administrativas. Este criterio realza la importancia de establecer un estudio que describa aquellos elementos importantes descritos en el control interno y la relevancia de ajustarlo a las necesidades actuales en los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.

Puente y Tixi (2022) manifestaron que la administración pública se enfrenta a constantes procesos burocráticos que ocasionan demoras en la asignación de recursos, esto debido a la incompatibilidad de requerimientos por cambios constantes en las necesidades sociales. Para el objeto de

estudio, la desactualización de los procesos que acompañan en la asignación de recursos no constituye una realidad ajena a la Coordinación Zonal 8 Salud, dónde la incompatibilidad de políticas de asignación de elementos financieros, retrasan la ejecución de actividades de interés público en sus entidades que tiene a cargo.

Planteamiento del problema

Dentro del planteamiento del problema, se exponen dos apartados que complementan la exposición de los argumentos que conforman el planteamiento del problema. La primera describe los antecedentes de la investigación, los cuales contienen información de artículos científicos que han abordado anteriormente escenarios similares, describiendo conclusiones comprobadas que ayudarían a comprender la naturaleza del objeto de estudio.

En la segunda parte del planteamiento del problema enlistado como contextualización, se describen las causas y efectos que se toman como referencia para construcción de la problemática, tomado de la realidad actual sobre el manejo de los procesos de ejecución presupuestaria en la entidad pública descrito en el estudio. Muñoz (2018) describió a la contextualización como el proceso de esclarecer las posibles causas y efectos que se suscitan en el entorno de análisis y un lineamiento para la construcción de indicadores de medición que se presentan en las herramientas de recolección de datos.

Antecedentes.

Cubas (2018) en su estudio realizado al Hosp. Reg. Lambayeque - 2014, planteó como problema, la presencia de procesos obsoletos que impedían aportar una gestión correcta en la asignación de recursos, limitándose en una burocracia que asignaba elementos financieros en situaciones solucionadas o de poca relevancia para mejorar la calidad de vida de los habitantes.

La solución aplicada por este autor concentraba la necesidad de aplicar un control interno, asegurando emplear talento humano especializado en el uso de herramientas que permitan transparentar procesos. Consecuentemente, plantea como tarea de la administración, flexibilizar las políticas de cumplimiento en base a las necesidades de la sociedad, canalizando correctamente los recursos hacia los verdaderos programas de apoyo que se presentaban en el momento, justificando con ello cambios en las políticas de finanzas sin que sea objeto de falta de transparencia o sean catalogados como elementos de corrupción.

Valera y Delgado (2020) en su estudio sobre el control interno de la ejecución presupuestaria en la gestión de la salud 2020, describieron como objeto de estudio a La Dirección de Red de Salud de Alto Amazonas, institución pública encargada de la jurisdicción administrativa en planes programas relacionados con la salud pública. Como problemática plantea la insuficiencia del presupuesto que le asigna el gobierno nacional en la cubrir necesidades de la población debido a la imposibilidad en tomar decisiones acertadas por la ausencia de servidores públicos capacitados en la administración de presupuestos. Como conclusión, se describe la importancia de aplicar en la Dirección de Red de Salud de Alto Amazonas un sistema integrado de administración financiera, siendo necesario la descripción de lineamientos que ayuden a mejorar la toma de decisiones. Dichos lineamientos deben estar basados en los componentes de control interno para lograr la objetividad, sencillez, transparencia, suficiencia financiera, equidad, solidaridad, autonomía en el manejo de los recursos del estado.

Melo y Uribe (2017) en su estudio sobre una propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. describieron la aplicación de un control interno, es el inicio para que las organizaciones cumplan actividades, objetivos y evidenciar el grado de cumplimiento del talento humano. En esta investigación se plantea como problemática, la falta de controles internos en la organización lo que deriva

en la falta de cumplimiento de objetivos y la seguridad en mitigar posibles errores en las actividades operativas como fugas de capital, mala elección en proveedores y en decisiones poco acertadas en la asignación de recursos financieros. La investigación concluye con la importancia de establecer formas de evaluación del personal a través de las responsabilidades y fijación de políticas de cada puesto organizacional. La creación de un manual de políticas debe converger en un amplio interés en mitigar errores, describiendo criterios que ayuden ajustar a la toma de decisiones y de forma adicional justificar la realización de actividades enmarcadas al cumplimiento de los objetivos tanto del departamento como de toda la empresa.

Navarro y Delgado (2022) en su investigación sobre el control interno en la ejecución presupuestal municipal, tomaron como punto de partida la referencia de 15 artículos científicos que determinen el accionar de los directivos, funcionarios y servidores para el logro de metas en la administración pública. El estudio plantea la necesidad de un control interno, como respuesta al manejo transparente de los recursos públicos en las instituciones de gobierno, partiendo del antecedente sobre casos de corrupción en la compra de bienes y servicios con sobrepagos, además de la poca efectividad de programas estatales en mejorar la calidad de vida de la población esto debido al poco compromiso de los servidores públicos los cuales se sienten con poca satisfacción debido al retraso en el pago de sus salarios.

La respuesta en la aplicación de control interno permite concluir el estudio como una herramienta que ayuda a mejorar el ambiente de control, evaluar riesgos y monitorear constantemente actividades. Se resalta que la característica del sector público es la presencia de la burocracia y la ausencia de cambio en las políticas compatibles con las necesidades actuales de una sociedad, sin embargo, el control interno permite alertar a los administradores en priorizar programas de ayuda estatal, canalizando

correctamente los recursos y permitir obtener mayor efectividad en las inversiones públicas.

Martínez y Sánchez (2018) en su investigación sobre el sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria del hospital general Quevedo (IESS) año 2017, propone una problemática basada en la falta de controles en los departamentos sobre la ejecución de actividades relacionadas a la atención de los usuarios del hospital y al abastecimiento de medicinas demandadas por las diferentes áreas especializadas de salud, atribuyendo estas fallas a la presencia de un personal que carece de experiencia y a la ausencia de canales de comunicación con altos mandos, ocasionando procesos lentos y la insatisfacción de un paciente que no encuentra respuestas rápidas en sus dolencias. Como antecedente de la investigación, en el hospital la ausencia de gestión en el cumplimiento de partidas presupuestarias, derivó en la presencia de cuentas pendientes con proveedores. La falta de herramientas que prioricen la cobertura de rubros corrientes no solamente incidió en la relación con otras empresas sino en la satisfacción de los trabajadores, quienes vieron demoras en el pago de sus salarios. El estudio concluye con un escenario crítico en la calidad del trabajo de los colaboradores que manejan las compras públicas en el hospital, los cuales desconocen totalmente de las leyes, reglamentos y lineamientos que deben emplear para atender los requerimientos de compras, así como el pago de obligación. Existen pagos que se enfrentan a procesos sancionatorios por parte de la Contraloría General, describiéndolos como no prioritarios, incompatibles o no presupuestados en las partidas anuales aprobadas.

Como recomendación, el autor plantea la necesidad de elaborar instructivos de control interno, que ayuden a identificar las necesidades del hospital, sugiriendo acciones basadas en la normativa de la Contraloría General del Estado, instrucciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública del SERCOP, a fin que se cumplan a cabalidad los pagos y se actualicen las partidas

presupuestarias en compatibilidad con la realidad social que enfrenta el hospital público.

Atencia, Coz y Villanera (2022) en su investigación, manifestaron que, a nivel general las municipalidades utilizan de forma deficiente la asignación de sus recursos financieros ocasionados por una limitación de los gobiernos central y en la carencia de sistemas de control que eviten la incorrecta asignación de partidas presupuestarias en acciones de poca influencia en la atención social de las poblaciones. El estudio concluye con la comprobación de una hipótesis que describe al control interno como un factor influyente positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari, argumentando que es relevante que todas las dependencias de esta institución pública posean normas y lineamientos que modelen la toma de decisiones y planteen un esquema de seguimiento en la efectividad de la asignación del presupuesto, cuestiones que ayudan a cumplir metas y objetivos planteados al inicio del año.

Para el caso del sector de la salud, la Coordinación Zonal 8 de Salud, es la entidad designada para coordinar los procesos y actividades administrativas tanto como técnicas sobre operaciones de los centros de salud que se encuentran bajo su jurisdicción. En la actualidad dicha entidad presenta deficiencias en la correcta asignación del presupuesto, designando recursos económicos incompatibles con la realidad operativa de cada entidad estatal a su cargo, representando retrasos en la ejecución de programas y disminución en la calidad de atención al cliente a los ciudadanos.

Para el presente estudio, la recomendación de un sistema control interno como respuesta ante los procesos de ejecución de partidas presupuestarias en la Coordinación Zonal 8, se la infiere como una alternativa compatible ante los retrasos significativos en la asignación de recursos, sin embargo, la comprobación técnica que requiere este estudio,

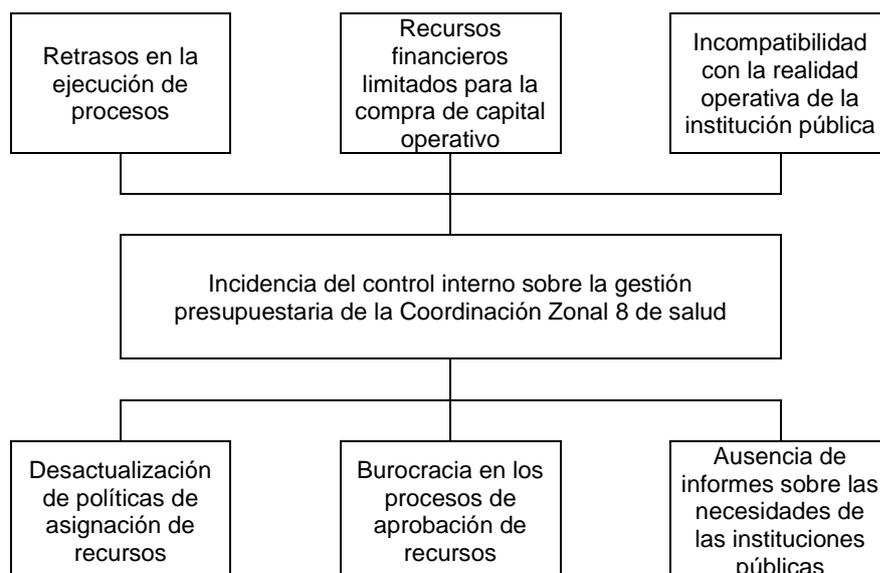
se la fundamenta a través de un análisis correlacional sobre la opinión de expertos en el área de auditoría con experticia en la administración estatal.

Los resultados esperados de la presente investigación se componen de la presentación de un informe de recomendaciones que debe seguir la Coordinación Zonal 8, conformado por las acciones manifestadas de los expertos ante la incidencia de dos variables: el control interno y la ejecución presupuestaria.

Contextualización del problema

Dentro de la contextualización del problema, se exponen las causas y efectos que motivaron a la exposición del presente tema de investigación. Se avizora que los elementos expuestos en este contexto están sujetos a comprobación, constituyendo simples puntos de vista de esta autora, frente a la operatividad de la Coordinación zonal 8 de la salud, pero que son base fundamental para el inicio del análisis tanto de la efectividad del control interno en las organizaciones como en la ejecución presupuestaria.

Figura 1.
Árbol del problema



La rigidez de los procesos operativos y la burocracia del sector público en muchas ocasiones no contemplan situaciones puntuales de ciertas instituciones públicas hacia la atención de programas urgentes en favor del beneficio de la población, más aún si se refiere al sector de la salud. Para el accionar de la Coordinación Zonal 8 Salud, la falta de un sistema de control interno sobre la gestión presupuestaria, posiblemente a causado la relación con los siguientes efectos:

- Frente a la desactualización de políticas de la forma como asignar los recursos, las instituciones públicas a su mando han tenido retrasos en la ejecución de sus propios procesos operativos.
- La presente burocracia que es sujeta ante los procesos de aprobación de recursos, limita a las instituciones a su cargo la compra de capital operativo, que imposibilita en la ejecución de programas o en la continuidad de los vigentes.
- La ausencia de informes sobre las necesidades de cada una de las instituciones bajo la administración de la Coordinación Zonal 8 ha ocasionado la aplicación de partidas presupuestarias incompatibles con la realidad operativa de la institución pública.

Frente al planteamiento de los escenarios, se plantea el siguiente problema:

¿Cómo la aplicación de un sistema de control interno puede incidir en el proceso de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud?

Justificación de la investigación

Desde una perspectiva teórica, el presente estudio se justifica como una problemática que ha sido abordada por otros autores frente a la deficiencia que muestran las instituciones públicas hacia la necesidad de flexibilizar la asignación de los presupuestos frente a la implementación de programas con gran impacto social. Cabe destacar que la presencia de un gobierno debe basarse específicamente a la redistribución de la riqueza y a la ejecución de proyectos que mejoren la calidad de vida de la población,

concepto que no se pueden priorizar a través del recorte de recursos y que su falta de accionar es interpretada como un concepto de deficiente administración o posibles casos de corrupción.

Desde una perspectiva metodológica, la aplicación de un análisis correlacional permite definir aquellas acciones compatibles entre el control interno y los procesos de ejecución presupuestaria tomando como elementos de evaluación la experiencia de expertos en estas áreas. La identificación de escenarios correlacionados ayuda a la creación de informes de sugerencias sobre el accionar que debe seguir la Coordinación Zonal 8 Salud frente a su deficiente manejo actual sobre la ejecución presupuestaria hacia las instituciones públicas a su cargo.

Desde una perspectiva práctica, la aplicación de estudios con tratamiento de variables, aporta a la comunidad científica, determinando una respuesta oportuna y necesaria frente a un problema administrativo que en la actualidad está generando posibles retrasos en la ejecución de programas sociales; poniendo en duda la efectividad de la operatividad estatal o la falta de empatía frente a las necesidades presentes en la población, concepto que no puede incluirse ante la posible presencia de la burocracia y en la necesidad de seguir por parte del talento humano en el cumplimiento de procesos actuales, por el requerimiento de transparencia en el uso de recursos públicos.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Medir la incidencia de un sistema de control interno sobre los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud

Objetivos específicos

- Referir a través de estudios de alto impacto la relación existente entre el control interno y el proceso de ejecución presupuestaria en instituciones públicas desde el punto de vista de otros autores.

- Definir a través de un marco metodológico los instrumentos de medición adecuados para la medición del control interno y los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.
- Determinar la relación existente entre un sistema de control interno y la ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud, a través de un análisis correlacional.

Propósito del estudio

Hipótesis nula (Ho)

No existe una incidencia significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.

Hipótesis alternativa (H1)

Existe una incidencia significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.

Limitaciones

- Ausencias de informes sobre la incompatibilidad presupuestaria ante las necesidades de las instituciones públicas bajo el cargo de la Coordinación Zonal 8 Salud.
- Diferencias en los procesos de administración abordados en los artículos científicos de referencia, debido a las diferencias burocráticas operativas entre instituciones estatales que podrían aportar con indicadores que arrojen resultados contrarios a los esperados en la conceptualización.
- Tiempo limitado para recabar información hacia la opinión de expertos que relacionen el control interno sobre la ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.
- Limitado acceso a rubros estadísticos sobre el comparativo entre el presupuesto asignado y devengado de cada una de las instituciones bajo el mando de la Coordinación Zonal 8 Salud.

Delimitaciones

- Subjetividad en las opiniones de los colaboradores que conforman las áreas de finanzas y compras en la Coordinación Zonal 8 Salud.
- Nivel de experiencia en la aplicación de control interno y honestidad en la selección de argumentos referidos en la ejecución presupuestaria.
- Acceso a las pruebas de evaluación de cada personal tanto en el cumplimiento de sus actividades como en los errores cometidos en el diario laboral.
- En el esquema de presentación del estudio, se da en las instalaciones de la Coordinación Zonal 8 Salud cuyas instalaciones se ubican en la ciudad de Guayaquil.
- El tiempo en la que se recolecta la información se da en el año 2022.

Capítulo 1: Revisión de la literatura

Según Baena (2017) la necesidad de una revisión de la literatura en una investigación permite al autor del estudio, describir el tratamiento que ha recibido el tema propuesto, tomando como referencia el punto de vista de otros escritores, dando como resultado una mejor explicación de las variables propuestas y avizorar un posible resultado que alimenten las conclusiones y comprobaciones de hipótesis en caso de ser planteadas. Mendoza y Ramírez (2020; Hurtado, 2021) explican que las referencias teóricas permiten la construcción de caminos y aplicaciones metodológicas que se ajusten a las problemáticas descritas, facilitando la efectividad de las herramientas en el comprobatorio de escenarios o en la aplicación de indicadores de medición adecuados con las causas y efectos planteados.

La presentación del tema de estudio describe la presencia de dos variables, la primera constituida por la aplicación de una solución como el control interno frente a las posibles falencias que presenta la dirección de la Coordinación Zonal 8 Salud, en efecto a la segunda variable descrita como los procesos de ejecución presupuestaria, que han sido puestos en duda por la efectividad que ha demostrado en la asignación de programas de ayuda estatal y la presencia de burocracia incompatible con la atención social que merece la población en temas de salud.

Para Vega et al (2017) la presencia del control interno en las organizaciones parte de antecedentes internacionales para valorar la eficiencia y eficacia en la ejecución de tareas por parte del talento humano, permitiendo que las acciones sean objetos de seguimientos o se enlisten una serie de debilidades que deben ser mejoradas en la administración a través del cambio de procesos. Hernández (2018) complementa esta afirmación con el compromiso que debe asumir el administrador para tomar decisiones en favor al cumplimiento de los objetivos, respetando políticas y procedimientos previamente fijados por entes de control con mayor autoridad.

Frente a estas descripciones científicas, el presente capítulo de revisión de la literatura se divide en dos aspectos: la primera fase describe estudios referenciales basados en el tema de estudio, exponiendo el tratamiento investigativo que cada autor ha tomado con relación a su trabajo en la que se resalta dos cuestiones, la problemática presenta y la resolución o explicación de los fenómenos tratados.

Como segunda fase, se explican los aspectos teóricos propios de la conceptualización de cada variable presentada en la hipótesis, describiendo de forma teórica el significado de los indicadores de medición, representando como se relaciona con la variable central y los argumentos que explican su presencia en el tratamiento del problema.

Guachi (2017) en su estudio, afirmó que la naturaleza institucional de las empresas del sector público, no enfocan sus esfuerzos en la optimización del beneficio neto de sus recursos, ni tampoco esperan un retorno de los bienes financieros. Las empresas públicas buscan aquel beneficio social compaginado con la ayuda y solución de los problemas a un rubro específico de la población.

La participación del control interno como herramienta de gestión en una entidad pública, nace por la importancia de que las empresas estatales cumplan con los requerimientos establecidos por las entidades de control, debido a la constante transparencia que deben llevar sus administraciones. Por otra parte los esfuerzos de optimizar los recursos económicos se deben a garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados y coberturas de las necesidades planificadas previamente en los procedimientos de ejecución presupuestaria.

La relevancia en la aplicación sistemas basados en el control interno como herramientas influyentes en los resultados de los procesos de ejecución presupuestaria, son variables de estudio empleados en diversas investigación de carácter científico, así se lo evidencia en la exposición de

artículos científicos y estudios que han concluido como respuesta en común, la importancia de los controles y los cambios que deben aplicar en las organizaciones a fin de garantizar una correcta toma de decisiones en el uso de los recursos financieros.

Aspectos teóricos

Control Interno

La importancia del control interno en una administración desde un enfoque de aplicación mundial, se la refiere como una herramienta relevante para la supervisión y el monitoreo de actividades clave en una organización (Valverde, 2022). Un sistema basado en el control interno consiste en el planteamiento de una serie de actividades que garanticen la prevención, detección y corrección a tiempo de anomalías y errores en los procesos, evitando con ello un mal uso por parte de la administración hacia el recurso económico y la presencia de fraudes de los participantes y gestores de los procedimientos inferidos como críticos (Carrasco, 2020) .

En el caso de América Latina, la aplicación de un control interno significa el alcance de la confianza y credibilidad de las tareas ejecutadas por instituciones públicas, determinando aquellos lineamientos que ayuden a promover valores éticos y con transparencia por parte del talento humano (Yela, 2019). El antecedente de la aplicación de un control interno se refiere como un efecto ante la presencia de casos de corrupción de una administración pública, que han sido denunciados por la ciudadanía y que promueven una falta de compromiso de los contribuyentes en seguir destinando recursos para la operatividad de empresas con carácter estatal (Macías, 2019).

En el Ecuador, los esfuerzos que se han mantenido para transparentar la información sobre la gestión de las instituciones públicas se han descrito a través de las rendiciones de cuentas de los directivos y la presencia de la Contraloría General del Estado con lineamientos y protocolos previamente establecidos (Puente & Tixi, 2022). Sin embargo, la

presencia de diferentes procesos de revisión y aprobación pueden ocasionar una burocracia hacia la oportuna aprobación de las partidas presupuestarias, como el desabastecimiento de insumos para la operatividad de la institución pública y el descontento de la ciudadanía que recibe y demanda el servicio gubernamental (Masaquiza, Palacios, & Moreno, 2020).

El control interno consiste en la implementación de métodos sistemáticos dentro de una organización, donde el área financiera y contable se alinean para cumplir objetivos operativos. Teniendo en cuenta a Vega (2017) en su obra titulada “Manual Básico de Contabilidad: El Arte de la Lógica Contable” manifiesta que “El control interno es un proceso útil en la toma de decisiones gerenciales, donde se establecen parámetros para el reajuste o identificación de procesamientos anteriormente aplicados para el crecimiento de una empresa, conociendo las metas establecidas por la misma” (p. 93). Por lo tanto, el control interno permite a una organización llevar un control constante en áreas financieras y contables.

Conjunto de procesos ejecutados en torno a sus operaciones financieras y contables de manera eficiente, contando con una visión integral de la empresa comprendiendo principios, métodos, normas que se diseñan para salvaguardar recursos de la entidad junto con el cumplimiento de los objetivos operativos planteados.

Fotopulos (2018) argumentó que, uno de los objetivos del control interno es amparar los valores de los activos que dispone una empresa, creando escenarios para disminuir posibles riesgos que se puedan presentar a lo largo de la actividad operativa diaria, en la cual se pueden avizorar elementos incontrolables o que aseguran una variabilidad de la productividad en las áreas donde se realiza el control.

Por lo tanto, una organización que implemente el control interno puede lograr una competitividad en su entorno, detectando a tiempo riesgos que se pueden convertir en pérdidas financieras como administrativas. Implementar el control interno abarca puntos importantes como: provea

separación efectiva de responsabilidades, procedimientos de registros apropiados para proporcionar un control razonable, ejecución de deberes y funciones para colaborar en una empresa con personal proporcional a sus responsabilidades, efectividad en la auditoría interna siguiendo las pautas de las estrategias operativas

Importancia del control interno

La importancia del control interno fortalece las gestiones de documentación, registro y ejecución de transacciones y actividades, tener acceso y responsabilidad de los recursos proporcionados. Según lo mencionado por Barquero (2013) en su obra titulada “Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica” manifiesta que “Gracias a la intervención del control interno que se encarga de la supervisión, autocontrol y mejoramiento continuo, para finalizar con una evaluación y prevención de riesgos que surjan para cumplir las metas operativas de una empresa” (p. 143). Por lo tanto, la importancia de un control interno óptimo para la consecución de objetivos dentro de un negocio y sus áreas.

Una organización trabaja para alcanzar las metas planteadas en un plan estratégico siendo el control interno uno de los procesos implementados, un sistema que permita enfrentar, adaptarse al entorno y sus cambios, convirtiéndose en parte esencial de una empresa y sus valores, metas organizacionales.

Pereira (2019) expresó que, el control interno es una técnica que permite la inclusión de procesos dentro de la organización, garantizan que la acción de cada uno de los procedimientos se realice en función a las perspectivas de la dirección contable y administrativa, generando que la responsabilidades que se plantearon al inicio, sirvan como el elemento base al control eficiente y la obtención de resultados planificados.

Por lo tanto, la importancia del control interno dentro de una organización se ha convertido en un valor de gestión para proteger recursos con posibles riesgos, proporcionando oportunidades con las medidas para evitar fraudes, promoviendo un mecanismo de verificación y evaluación con

procesos de planeación, también fomenta la cultura de autocontrol con el fortalecimiento de actividades, herramientas y métodos que faciliten el análisis de la gestión colectiva e individual, teniendo limitaciones que se originan con factores como la escasez de direccionamiento operativo, criterio profesional, entre otros.

Componentes del control interno

El control interno se ha convertido en una pieza fundamental para mejorar y alcanzar resultados a corto plazo, cuidar los recursos, otorgar direccionamientos a los esfuerzos estratégicos de cada área para el crecimiento de una empresa. Desde la posición de Tadeo (2018) argumentó que “es primordial para una organización establecer que componente de control interno se ajusta a su planificación operática, con la finalidad de desarrollar mecanismos evitar los posibles riesgos futuros” (p. 154). Por lo tanto, con la ayuda de los componentes de un control interno se optimiza procesos administrativos y contables.

La finalidad de los diferentes componentes del control interno tiene como objetivo proteger activos, recursos de la empresa, mantener seguro los datos contables que son usados para su evaluación y verificación con eficiencia, cumplir las metas gerenciales desarrollando un sistema de control. Desde la perspectiva de Machado, Perilla & Morgan (2018) propuso que, la perspectiva del control interno, parte de un interés de prevención contra acciones externas como el fraude y los riesgos, que ponen en peligro los objetivos institucionales, generando que dentro de las acciones se recomienden correctivos eficaces.

Por lo tanto, los componentes del control interno permiten optimizar recursos logrando una gestión administrativa y financiera eficiente, mejora la productividad, la toma de decisiones se vuelve más acertada, con información y metas organizacionales, adaptándose a cambios, mejorar procesos, buscar soluciones antes los inconvenientes detectados con respuestas rápidas y seguras, volviendo cada actividad implementada en mecanismos dinámicos a los modelos de negocios establecidos, las

instituciones deben mantener lineamientos básicos en el momento de comenzar el análisis de evaluación y resultados.

Ambiente de control

Es un componente del proceso del control interno siendo un conjunto de factores de un ambiente organizacional para mantener la jerarquía desarrollando un apoyo óptimo en la administración directiva. Teniendo en cuenta a Estupiñán (2017) relacionó que “incluye un conjunto de actividades con parámetros específicos para la operación del control interno, vinculando aspectos estructurales y aspectos informales como la integridad, valores institucionales, con responsabilidad relacionada con el ámbito financiero” (p. 326). Por lo tanto, el ambiente laboral ayuda a la optimización de recursos dentro de actividades contables.

El ambiente control influye en los colaboradores de una empresa para monitorear o controlar sus actividades diarias con base en la administración operativa que se desarrolla con disciplina y sus componentes, tales como normas, parámetros que son la base de la mejora continua. Desde el punto de vista de Campos, López & Holguín (2020) dedujo que, el control interno para asegurar un apoyo adecuado de la dirección debe proporcionar las bases de las cuales exigir un proceso correcto de las valoraciones del personal, porque de esa forma se podrían plantear los objetivos institucionales sobre los cuales valorar oportunamente la eficiencia de las decisiones y la garantía de una eficacia de los beneficios obtenidos.

Por lo tanto, el ambiente control de una organización abarca el control interno corporativo a la administración, áreas financieras en riesgo, su respectivo análisis, evaluación de los resultados, enfocándose la mayor parte en aspectos que distinguen a una organización y sus actividades, también con la finalidad de evitar los riesgos, tomando las medidas necesarias de control y gestión, destacando características específicas de tal modo que encajen con las actividades de control, para reunir acciones de ser analizadas para su cambio o mejoras, para que el ambiente laboral del área respectiva sea eficiente de lo que espera una empresa.

Actividades de control

Conjunto de acciones planteadas por una organización, con procesos y parámetros políticos para responder a riesgos presentados que pueden afectar el cumplimiento de las metas operativas establecidas por los mismos. Al tomar las palabras de Marquéz (2018) manifestó que “las actividades de control ayudan a desarrollar respuestas de riesgos, para que sean ejecutadas de forma correcta en las distintas fases de los procesos sistemáticos de la información obtenida para su respectivo análisis y evaluación” (p. 49). Por lo tanto, las actividades de control reducen el factor riesgo en una organización.

Comprenden parámetros políticos en sus mecanismos y prácticas con medidas que se acoplan a la gestión corporativa orientada para alcanzar los objetivos organizacionales, estableciendo y ejecutando funciones específicas para minimizar riesgos. Citando las palabras de Estupiñán (2017) expresa que, dentro de las actividades del control interno, se deben identificar el monto de los recursos en cuanto a sus asignaciones, permitiendo que se evidencien riesgos que podrían afectar la operatividad de la organización y que aún no han sido detectados, sin embargo se requiere de una valoración previa para que sus soluciones sean aplicadas.

Por lo tanto, las actividades de control dependiendo del tipo de enfoque que se dedique la organización conlleva a una serie de métodos alineados a los objetivos operativos planteados, profundizando el estudio, análisis en las actividades ejecutadas, con la finalidad de tomar las medidas necesarias para realizar correcciones, mejoras de los procesos de una empresa, con un seguimiento administrativo y poder garantizar el funcionamiento eficiente y correcto, dichas actividades podrán dar como resultado: incrementar las ganancias, disminuir costos, promocionar mejores productos y servicios a los consumidores.

Monitoreo de control

Seguimiento continuo que tiene como finalidad identificar tendencias, acciones de un motivo específico, verificar si dichas actividades están

siendo implementadas correctamente, y proceder a modificar las funciones si se encuentran fallas. Al tomar las palabras de Barquero (2013) manifiesta que “Monitoreo de control busca mantener un seguimiento de las actividades de una empresa determinando acciones para intervenir, mejorar, los alcances establecidos en sus acciones operacionales” (p. 168). Por lo tanto, el monitoreo de control es una herramienta eficaz en las actividades corporativas internas.

Proporciona información fundamental para sustentar las actividades corporativas de una organización siendo una herramienta clave para una dirección operativa correcta, la información obtenida será la base de inicio para cambios y mejoras de los métodos implementados que no sirven o necesitan correcciones.

Desde la posición de Pereira (2019) destaca que, es importante que a través del control interno se realice un monitoreo real de las acciones del talento humano, permitiendo que se diferencien procesos que quizás generan un procedimiento totalmente lento a fin de que se realicen los cambios en la organización y con ello adecuar las tareas a la realidad de la empresa.

Por tanto, el monitoreo se ha convertido en un elemento importante en un sistema de control corporativo, con procesos que contienen estudio, revisión, análisis y evaluación, también incluye la inspección constante de las actividades ejecutadas por con colaboradores de manera eficiente. El monitoreo de control ayuda también a procedimientos de calidad adecuados que operan efectivamente y son aplicados en las acciones diarias, con métodos de vigilancia, normativas profesionales con el grado de cumplimiento alto, para alcanzar los objetivos estratégicos que se planifican con los altos directivos.

Control Administrativo

Consiste en la medición y evaluación de la manera en cómo se ejecutan las metas planificadas, con la finalidad de encontrar y prevenir problemas futuros y poder combatir de manera eficaz desviaciones que

interrumpen las actividades. Citando las palabras de Esmeralda & Miranda (2020) expresa que “el control administrativo permite a las organizaciones efectúen sus acciones operativas de manera que estén correctas y si surgen inconvenientes estar preparados para los riesgos buscando soluciones rápidas”. Por lo tanto, el control administrativo es un elemento importante en el control corporativo operacional.

Una empresa debe tener un correcto funcionamiento administrativo siendo un área que maneja temas financieros, donde se analizan los resultados si las ventas han incrementado, como es el comportamiento de los consumidores frente a los esfuerzos estratégicos y las demandas del mercado.

Como expresa Campos et al. (2020) manifiesta que, en el control administrativo se destaca la necesidad de la prevención, posteriormente se aplica un proceso de seguimiento, se muestran los correctivos y se recomiendan acciones futuras y mejoramiento de cambios.

Por lo tanto, el control administrativo es una de las etapas considerables de la gestión administrativa de una empresa, donde se evaluarán métodos para proceder a las actividades operacionales, identificar futuros riesgos para dar soluciones necesarias y rápidas. Con el control administrativo las empresas buscan el seguimiento constante de su funcionamiento corporativo interno, analizando el rendimiento operativo de los colaboradores y los resultados que se obtienen con las estrategias planteadas, si se alinean y se están alcanzando, manteniendo y cuidando los recursos a disposición usando también las herramientas necesarias.

Capítulo 2: Metodología de la investigación

Dentro del presente capítulo denominado metodología de la investigación, se exponen los argumentos definidos como procesos para la transformación de datos en información relevante para comprender la problemática antes planteada. Según Villegas (2019) la aplicación de una metodología debe adecuarse a la necesidad del tratamiento del objeto de estudio, definiendo con ello los posibles resultados y los juicios comprobatorios para concluir el estudio, dando como primera instancia la participación del investigador en la manipulación de los datos y posteriormente su descripción hacia aquellos escenarios que contribuyan a explicar de manera más acertada por qué ocurren estos eventos.

Palella y Martins (2018) describieron que la metodología de la investigación crea un esquema, donde los datos que se esperan obtener sean tomados de una población que se encuentre expuesta al problema, posteriormente la naturaleza de la información debe valerse de elementos estadísticos que ayuden a la creación de informes validados, siendo estos la base para las conclusiones. Los argumentos de Hernández y Mendoza describieron que los procesos que conllevan a la metodología ayudan a comprobar datos certeros sobre el acontecer del objeto de estudio, siendo relevante posteriormente que estos sean validados por la estadística.

En el esquema de la metodología Baena (2017) describió que los elementos clave para su desarrollo lo componen el diseño, el enfoque, los métodos, las fuentes de información, las características de la población y muestra y las herramientas de recolección de los datos. Cada uno de estos criterios se muestran en el desarrollo de este presente capítulo.

Diseño de la investigación

Para el inicio de una investigación, Toro y Parra (2018) manifestaron que se puede seleccionar dos tipos de diseño acoplado a los intereses del tratamiento del problema. Se puede hablar de un diseño experimental cuando

el accionar del investigador busca la manipulación de los datos, tomando como referencia una serie de actividades previamente planificadas, su resultado es definir un sin número de conclusiones catalogando aquellos relevantes según la obtención de beneficios o datos esperados (Hurtado, 2021).

Según Villegas (2019) el segundo diseño se basa exclusivamente en la recolección de datos sin modificación y manejo alguno en la manipulación de la información; los resultados de la investigación se caracterizan por la documentación de los efectos en un problema tal como se suscitan en la problemática, culminando con una solución probable y juicios de valor que se ajustan a herramientas de comprobación previamente aceptadas por la comunidad científica.

En cuanto a la definición del diseño de investigación, el presente estudio se ajusta a las características de tipo no experimental, destacando los siguientes criterios:

- La medición de las variables no debe ser manipuladas porque se determina el grado de incidencia entre dos elementos tal como se suscitan en el diario laboral de la organización.
- Se busca identificar posibles mejoras a través del control interno, por ende sus resultados tienen características de pronóstico.
- La burocracia y las políticas de manejos de entidades estatales impiden que se expongan soluciones piloto para observar sus efectos de mejora en la administración, razón por la cual no es posible sujetarlo a un experimento.

Enfoque de la investigación

Para Muñoz (2018), el enfoque de la investigación este ligado a la naturaleza de los datos obtenido en un estudio, siendo importante planificar posteriormente sus elementos de medición y técnicas para procesar la información. El enfoque de la investigación puede ser cuantitativo y

cualitativo, cuyo diferencial se encuentran en la naturaleza de los datos, el primero se presenta a través de la presencia de criterios numéricos mientras el segundo se enlista como categorías y percepciones de acuerdo con el objeto de estudio (Muñoz, 2018).

Según la naturaleza de los datos, el estudio tiene enfoque mixto, es decir toma un poco de los dos criterios, es de enfoque cualitativo porque mide el grado de conocimiento de las dos variables presente a través del objeto de estudio y es cuantitativo, porque sus respuestas se exponen en una escala numérica que permite la exposición de datos a los tratamientos de la estadística descriptiva e inferencial.

Tipo de investigación

La investigación según la naturaleza se cataloga a través de los siguientes tipos:

Para Arias (2018) una investigación de tipo transversal, parte del interés del estudio es emplear exclusivamente argumentos o datos basados en un tiempo de estudio limitado a un solo periodo, esto debido al grado de relevancia en obtener puntos de vista ocasionados por factores recientes o que según la problemática del estudio requieren ser resueltos pero que hasta el momento no se dispone de un plan de acción para ello.

Es de tipo transversal porque las percepciones de los colaboradores son obtenidas en el mismo periodo, sin que existan elementos que sean propios de años anteriores. Estos elementos de valor pueden estar sujetos al cambio pero limitan su accionar en caso de que nuevas variables externas influyan en las decisiones.

Alcance de la investigación

Toro y Parra (2018) manifestaron que la investigación de alcance descriptivo se limita a la manifestación de las características del objeto de estudio, esto con la finalidad de identificar anomalías o cambios que no han

sido considerados y que posteriormente dichos efectos al momento de ser comprobados presentan resultados negativos en la planificación planteada.

El presente estudio es de tipo descriptivo porque a través de la forma de administración se puede identificar cuanto de control interno se aplican en los procesos de ejecución presupuestaria. Según estos elementos la investigación descriptiva muestra en detalle el accionar del objeto de estudio, donde los resultados se describen en la medición de sus acciones en los escenarios propuestos.

La investigación tiene criterios descriptivos bajo los siguientes argumentos de alcance:

- Datos tomados directamente de las personas involucradas en el proceso de ajuste presupuestario.
- No influyen los resultados de otras investigaciones relacionadas.
- El objeto de estudio cataloga desde el punto de vista de control interno la gestión de los procesos.
- Los datos subjetivos de los colaboradores no están sujetos a dudas.

Población y muestra.

Para Baena (2017) la población se identifica como el grupo de elementos que guarda una característica en común, relacionado al objeto de estudio y que a través de sus opiniones o puntos de vista, se puede identificar el problema; en cuanto a la muestra es una parte representativa de la población que se emplea debido a la dificultad de manejar la totalidad de esta.

En el presente estudio la población lo constituyen los colaboradores del área de manejo de presupuestos, financiera y que se encargan de la administración de las partidas y asignaciones de los elementos de efectivo los cuales se enumeran en 31 trabajadores.

Instrumentación.

Se usa a la encuesta por medio del cuestionario de preguntas de selección múltiple para medir las variables. En cuanto a la conversión en datos cuantitativos, se usa la escala de Likert como medición de argumentos.

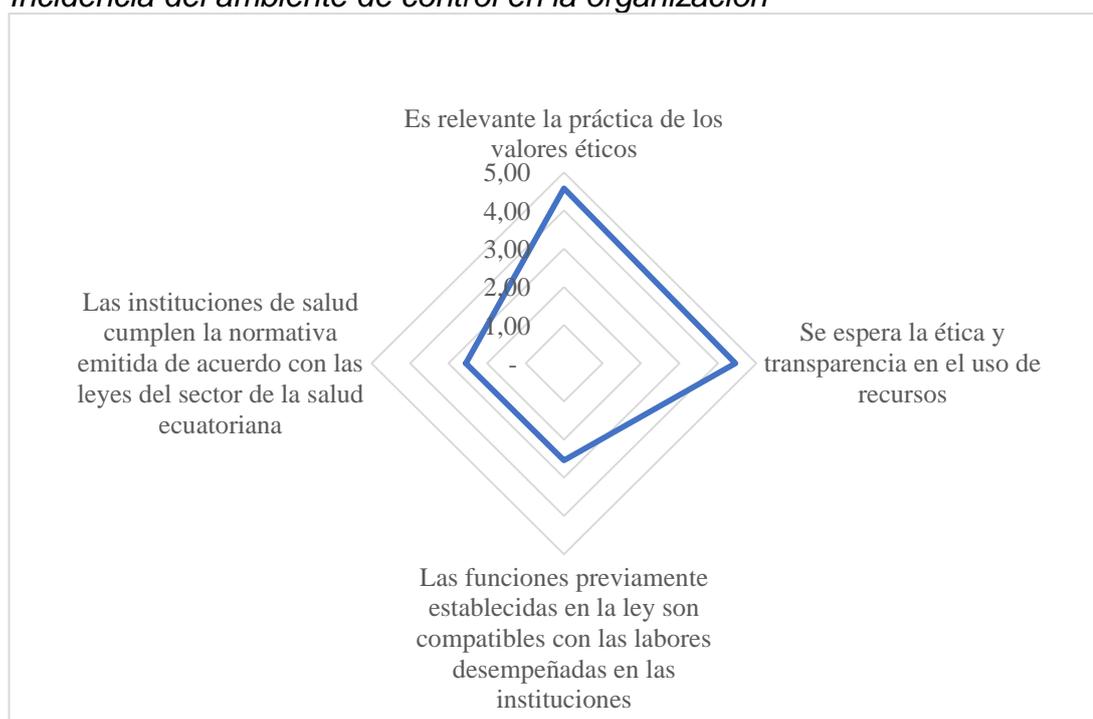
Capítulo 3: Presentación de los resultados

En este capítulo 3 titulado presentación de los resultados, se exponen cada uno de los criterios seleccionados por la muestra del estudio en función a la medición de cada uno de los argumentos que componen las dimensiones de las variables que conforman el problema. En primera instancia se describen las incidencias de cada uno de los indicadores por medio de las estadísticas descriptivas y posteriormente se presentan las correlaciones y la respectiva comprobación de la hipótesis del estudio.

Estadísticas descriptivas.

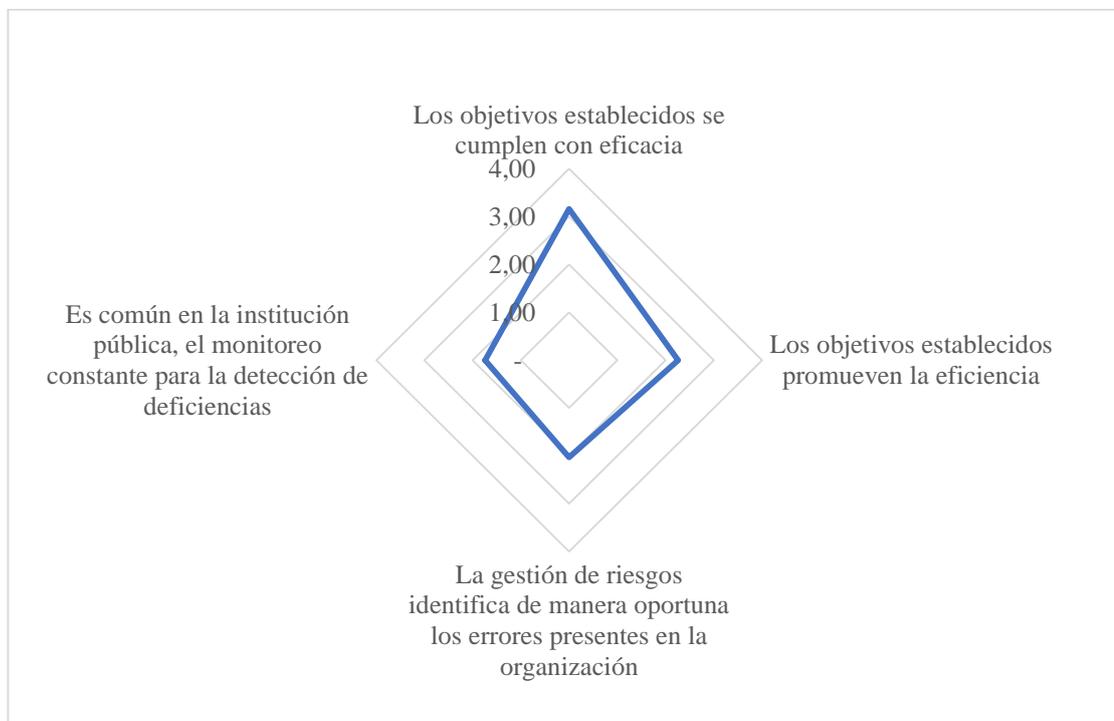
De acuerdo con los datos expuestos en los anexos de este estudio, la operacionalización de la variable divide al control interno en dimensiones como: valoración de riesgos, ambiente de control, acciones de control, información y comunicación, finalizando en vigilancia y monitoreo. Según las opiniones de los colaboradores de la organización estas dimensiones están presentes en la dirección en la siguiente manera:

Figura 2.
Incidencia del ambiente de control en la organización



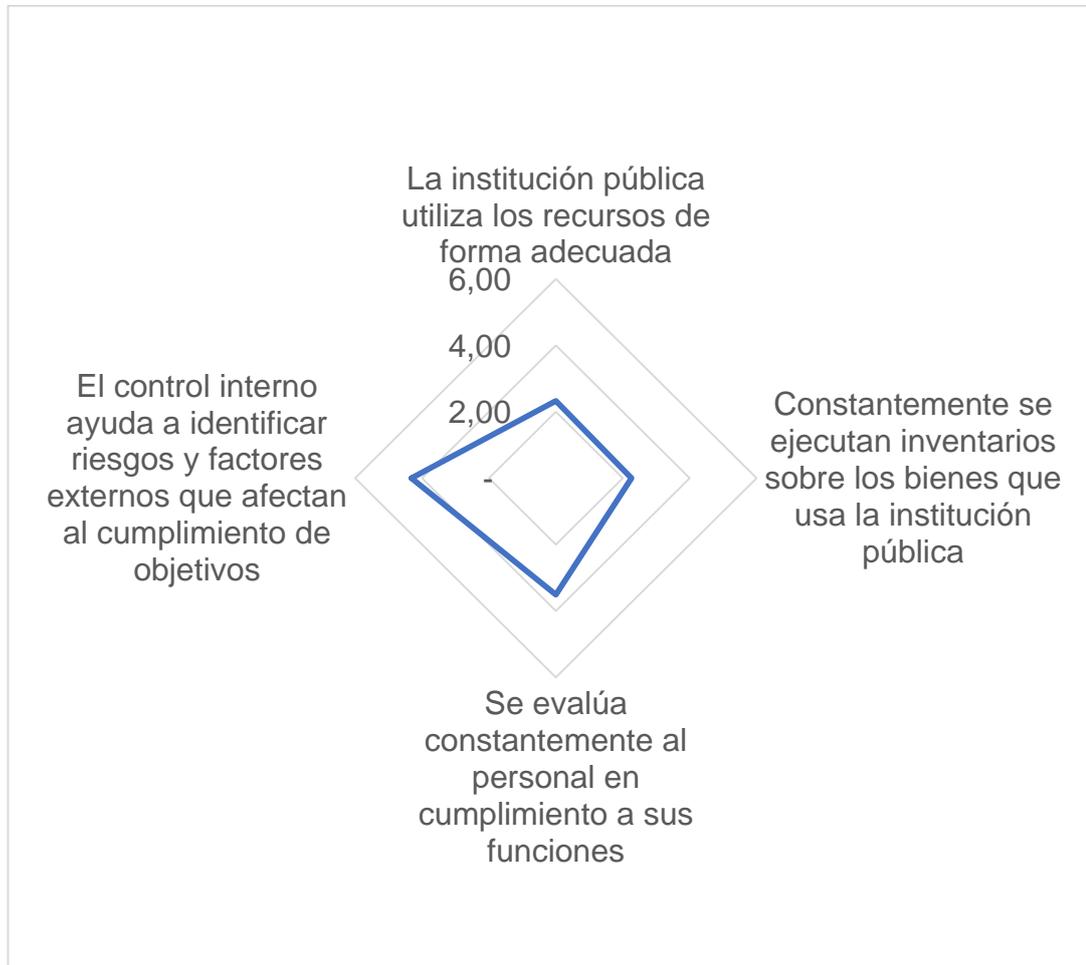
Según las opiniones de los encuestados, el componente de práctica de los valores éticos puntúa como siempre de forma permanente en las labores cotidianas seguida del espíritu de ética y transparencia en el uso de recursos, a continuación y en menor proporción la incompatibilidad de las leyes con las labores desempeñadas y se finaliza con la falta de cumplimiento con la normativa, infiriendo que deben ser cambiadas en función a la realidad de cada cargo.

Figura 3.
Incidencia de la evaluación de riesgos en la organización



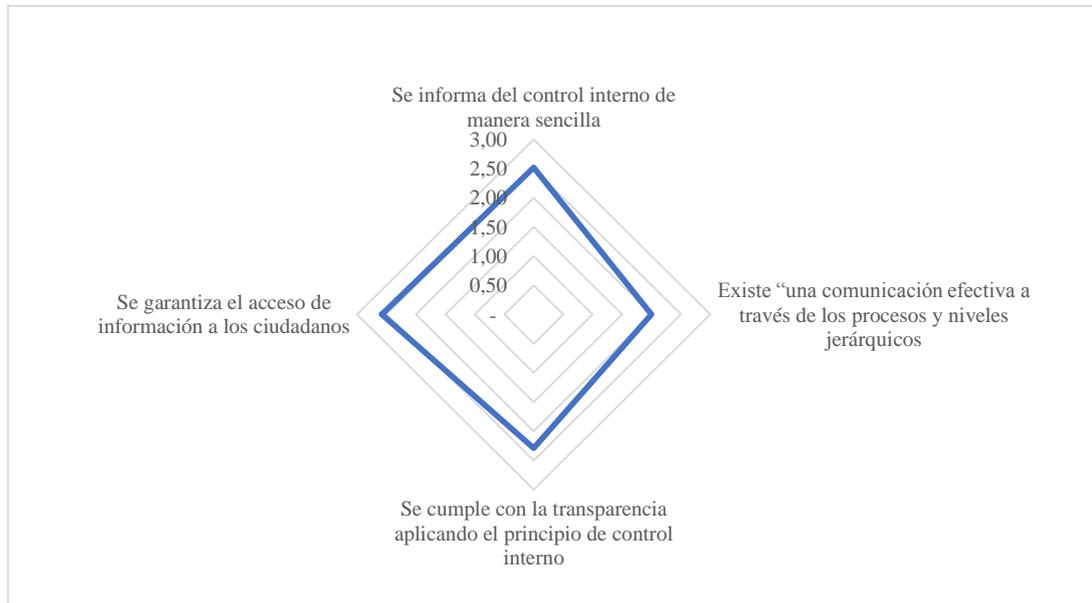
Con referencia a la presencia de la evaluación de riesgo en la organización, se tiene que la dirección cumple con eficacia los objetivos establecidos, pero casi nunca sus objetivos promueven la eficiencia, es decir, no miden los verdaderos tiempos que se emplean en las actividades de cada cargo, por otro lado, no existe una verdadera gestión de los riesgos, debido a que no identifican oportunamente los errores y no es común que la propia institución pública verifique una presencia de deficiencias en el desarrollo del talento humano.

Figura 4.
Incidencia de las actividades de control en la organización



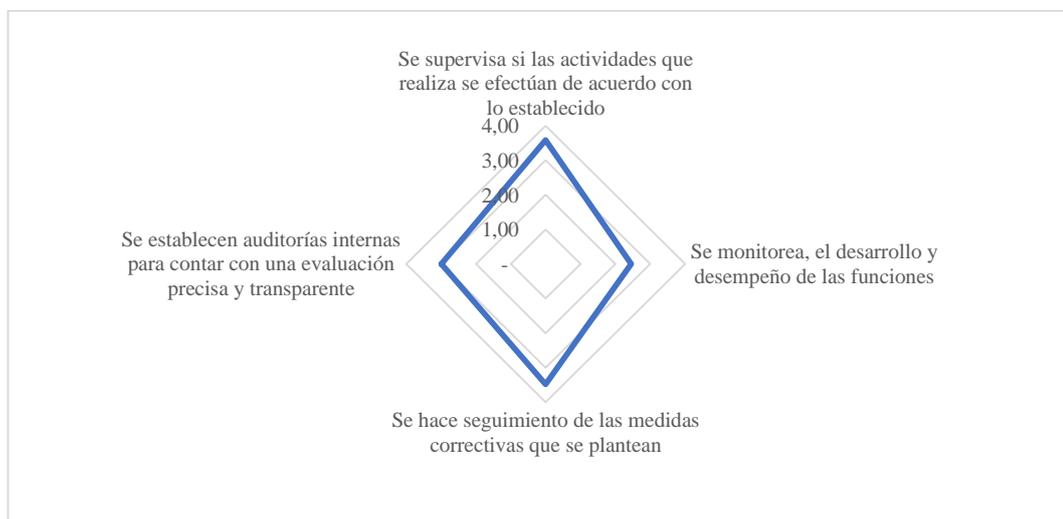
Con referencia a la presencia de actividades de control en la organización, los colaboradores afirman que, existe un control interno que identifica riesgos, siendo eventualmente que se evalúe el cumplimiento de funciones del personal, teniendo resultados donde casi nunca la institución pública utilizaba recursos de forma adecuada infiriendo mayores gastos y la necesidad de ejecutar pero no en manera oportuna control sobre los inventarios que usa la institución pública.

Figura 5.
Incidencia de la información y comunicación en la organización



En referencia a la información y comunicación en la organización, los encuestados manifiestan que, casi nunca se garantiza el acceso a la información hacia los ciudadanos, tampoco existe un área que informe el control interno de manera sencilla, tampoco que exista transparencia en la aplicación de principios y una comunicación efectiva entre niveles jerárquicos.

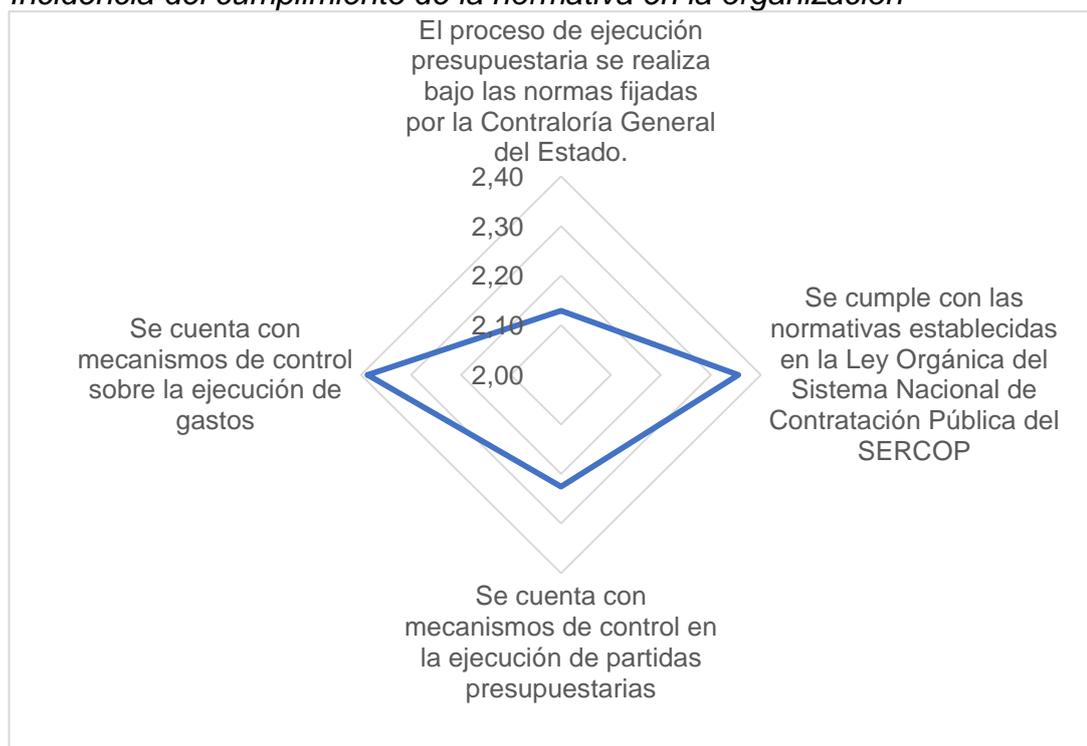
Figura 6.
Incidencia de la supervisión y el monitoreo en la organización



Con relación a la presencia de la supervisión y el monitoreo, se muestra que en la organización existe una supervisión de las actividades con un seguimiento luego que se aplica un plan correctivo pero casi nunca se aplican auditorías internas o se monitorea el desarrollo y desempeño de las funciones.

En cuanto a las siguientes dimensiones, estas forman parte de la presencia de la forma de ejecutar el presupuesto. La presentación de las estadísticas descriptivas tiene igual proporción que la variable de control interno y su incidencia depende de las percepciones de los integrantes de la organización a través de sus respuestas en el cuestionario facilitado anteriormente.

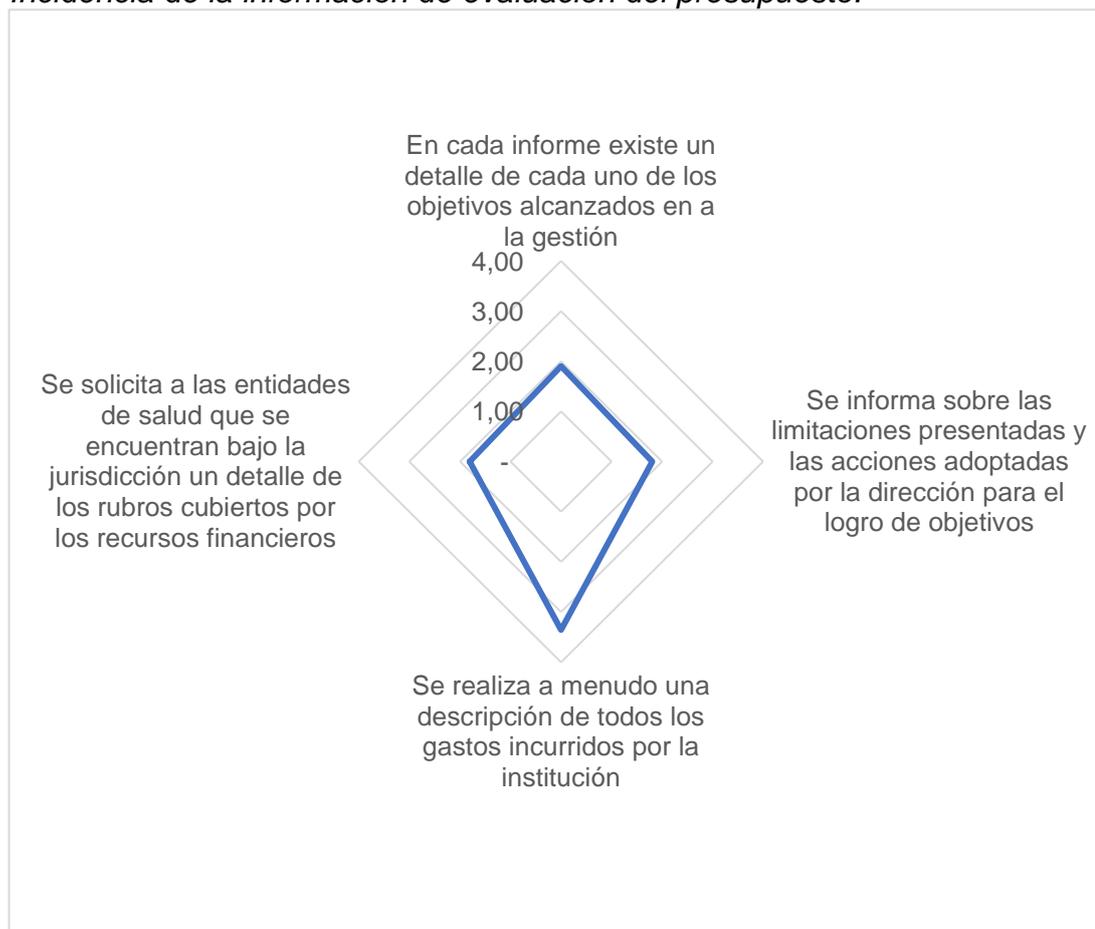
Figura 7.
Incidencia del cumplimiento de la normativa en la organización



En detalle al cumplimiento de la normativa en la organización, los encuestados afirma que en la dirección no se cuenta con mecanismos de control sobre la ejecución de los gastos, además de no cumplir con las normativas establecidas en la ley, empleando elementos para cada

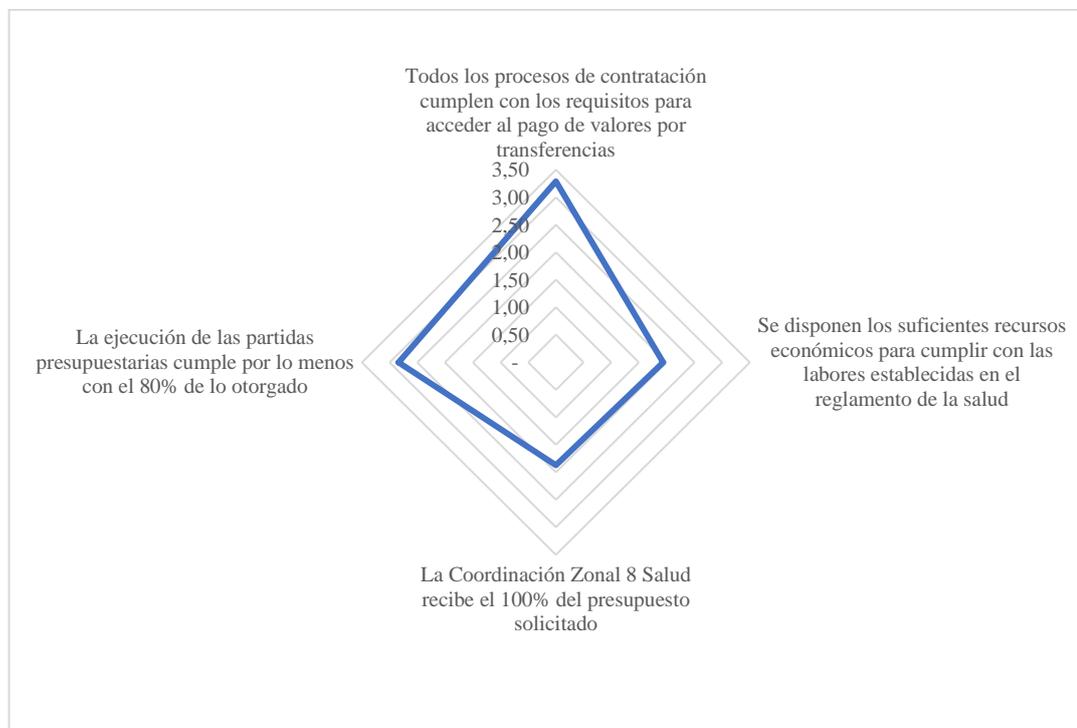
escenario de acuerdo a las necesidades de la organización, tampoco se percibe que la ejecución presupuestaria se la realice de acuerdo a las normas pero existe mucha burocracia, además de la ausencia de mecanismos de control efectivo en la ejecución de partidas presupuestarias.

Figura 8.
Incidencia de la información de evaluación del presupuesto.



En detalle a la presencia de la información para evaluar el presupuesto, en la organización se describen todos los gastos incurridos de la institución, pero casi nunca se informa en detalle a todos los empleados los objetivos alcanzados, tampoco se informa sobre las limitaciones y no se solicita de forma detallada a cada entidad de salud, los rubros devengados por los recursos financieros.

Figura 9.
Incidencia del nivel de ejecución presupuestal en la organización



En función a la incidencia del nivel de ejecución presupuestal en la organización, los encuestados indican que eventualmente los procesos de contratación cumplen con los requisitos para el pago de valores por transferencias, casi nunca las partidas presupuestadas cumplen con el 80% de lo otorgado, de disponer de suficientes recursos económicos y de recibir el 100% del presupuesto solicitado.

Confiabilidad del instrumento.

La confiabilidad del instrumento verifica la existencia de correlación entre las dimensiones de cada una de las variables del estudio, asegurando que existe un consenso y que de forma específica los escenarios enarquen una misma tendencia. Para Gonzalez y Pazmiño (2018) el alfa de Cronbach es un coeficiente que demuestra la fiabilidad del instrumento utilizado en la investigación desde tres tipos de criterios: consistencia interna, equivalencia y estabilidad, siendo representativas para explicar la posición de la población frente a las características del objeto investigado.

Según Oviedo y Campo (2005) los valores obtenidos del alfa de Cronbach varían entre 0 y 1, donde aquellos resultados cercanos a cero determinan una relación entre las dimensiones, siendo un escenario contrario, la presencia de errores o confusiones en la prueba empleada. En cuanto a Martínez y Hernández (2010) la aplicación del alfa de Cronbach en los resultados de una encuesta se la mide a través de la siguiente fórmula:

Figura 10.

Fórmula de aplicación del alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{VT} \right]$$

La aplicación de la fórmula del alfa de Cronbach obedece al cálculo previo de: la identificación del número de ítems, la varianza de los indicadores de cada pregunta del cuestionario y la varianza de todas las respuestas de la encuesta. Estos valores se los aplica a continuación:

- k (número de ítems) = 32
- Vi (Varianza de cada ítem) = 10,87526882
- Vt (Varianza de la suma de los ítems) = 44,47311828

Al reemplazar estos valores en la fórmula del alfa de Cronbach, se tiene los siguientes resultados:

Figura 11.

Fórmula de aplicación del alfa de Cronbach en el proyecto

$$\alpha = \frac{k}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{VT} \right]$$

$$\alpha = \frac{32}{32-1} \left[1 - \frac{10,8753}{44,4731} \right]$$

$$\alpha = 0,779834$$

Como resultado de la proyección de los resultados de la encuesta en la aplicación del alfa de Cronbach, se tiene un valor de 0.779834, un criterio de alta correlación, es decir, existe un consenso en las respuestas de los encuestados, donde es evidente una posible correlación y confiabilidad del instrumento.

Comprobación de la hipótesis

Para la comprobación de la hipótesis se procedió a realizar un promedio de las respuestas de cada dimensión de las variables contenidas en la operacionalización, tomando como referencia la independencia de los resultados en cada uno de los encuestados. La presencia de la variable control interno como independiente y de la ejecución presupuestaria como dependiente, arrojó los siguientes resultados bajo la metodología del análisis de la varianza:

Tabla 1.
Estadísticos de regresión

Indicador	Resultado
Coeficiente de correlación múltiple	0,591021913
Coeficiente de determinación R ²	0,349306902
R ² ajustado	0,326869209
Error típico	0,199471062
Observaciones	31

Según los indicadores estadísticos de la tabla 1, la correlación entre variables independiente y dependiente es medio según el Pearson de 0.5910, en cuanto a la probabilidad de cambios bajo el coeficiente de determinación su valor es de 0.3493 al igual que su ente ajustado, lo que se interpreta menos errores en el cambio de decisión, todo esto tomando en consideración la exposición de los 31 consultados.

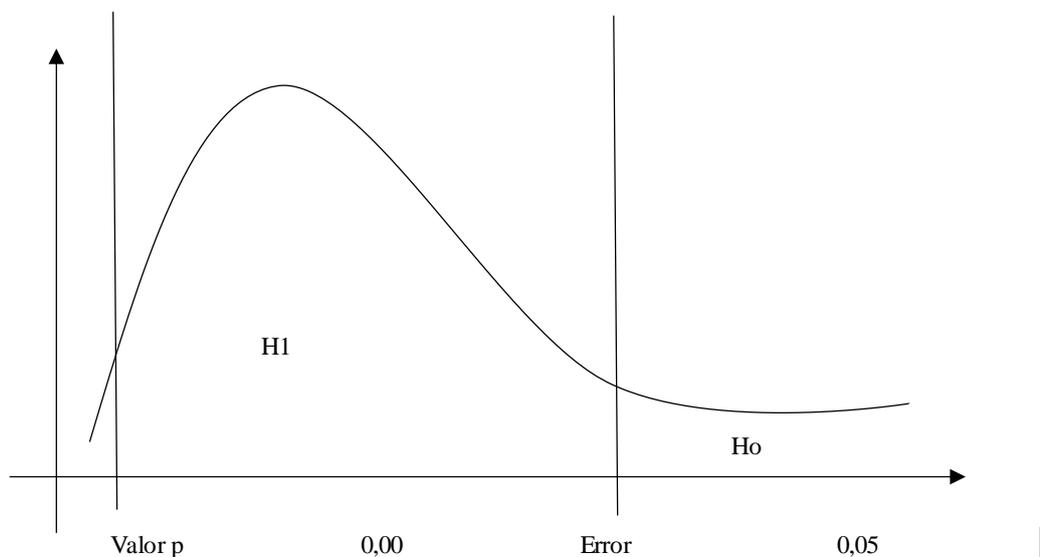
Para la comprobación de la hipótesis, se toma en consideración el cálculo del valor p obtenido de la siguiente manera:

Tabla 2.
Análisis de varianza del estudio

ANÁLISIS DE VARIANZA					
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	0,61942505	0,61942505	15,5678617	0,00046364
Residuos	29	1,15387244	0,0397887		
Total	30	1,77329749			

Según el criterio del valor crítico de p, el valor del análisis debe contener un monto inferior a 0.05 de error para el rechazo de la hipótesis nula. De acuerdo con la tabla 2, la combinación de las variables muestra un crítico de 0.00046364 muy por debajo de 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Figura 12.
Comparación valor p vs error



Según la figura 12, se muestra que el escenario en análisis cae en la zona de rechazo de la hipótesis nula, por ende se concluye que la investigación asevera que:

Hipótesis alternativa (H1): Existe una incidencia significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.

Escenarios correlacionados.

La presencia de escenarios correlacionados bajo cada una de las dimensiones que miden las variables de control interno y ejecución presupuestal, describen posibles estrategias en las cuales enfocarse para obtener un resultado positivo. Tal como se evidenció en la confiabilidad del instrumento, aquellos escenarios combinados de mayor puntuación aseguran cambios en la variable dependiente

Tabla 3.
Dimensión Control interno vs Ejecución presupuestal cumplimiento de la normativa

Control interno	Con relación al cumplimiento de la normativa			
	Dimensión 1	Dimensión 2	Dimensión 3	Dimensión 4
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:				
Dimensión 1	-0,3164	-0,1946	-0,1109	-0,3983
Dimensión 2	0,5633	0,1158	0,0190	0,2103
Dimensión 3	0,2117	0,1158	0,1366	-0,1889
Dimensión 4	0,1399	0,0039	-0,1366	0,3220
Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:				
Dimensión 1	0,1673	0,3919	0,0132	0,0075
Dimensión 2	0,2623	0,1580	0,0259	0,1660
Dimensión 3	0,6428	0,1247	-0,1605	0,3699
Dimensión 4	0,1063	0,0882	0,2901	0,1057
Con respecto a las actividades de control en el área considera usted que				
Dimensión 1	0,4279	0,4130	-0,0235	0,5025
Dimensión 2	-0,0028	0,4584	0,4533	0,2071
Dimensión 3	-0,2409	0,2768	0,5137	-0,1069
Dimensión 4	-0,0702	-0,2476	-0,2722	-0,2102

Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que				
Dimensión 1	0,0932	0,2395	0,3176	0,1797
Dimensión 2	-0,0812	-0,3316	0,2444	0,0922
Dimensión 3	-0,2423	0,2068	0,3339	-0,3204
Dimensión 4	0,0712	-0,1488	0,0986	0,2348
Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que				
Dimensión 1	0,0801	-0,0467	-0,1262	-0,2728
Dimensión 2	0,4915	0,0039	-0,3717	0,0558
Dimensión 3	0,5625	0,0312	-0,0583	0,0208
Dimensión 4	0,3827	0,3126	0,3840	0,1738

En función a la relación entre el control interno y la dimensión del cumplimiento a la normativa, existe un escenario que resalta, la cual se compone entre el cumplimiento de la ejecución del presupuesto bajo las normas de la Contraloría General del Estado y de identificar oportunamente los errores, sugiriendo que, es importante que en la organización se tomen medidas para lograr evitar errores en los procesos siguiendo de manera correcta las normas dictadas por el organismo central.

Tabla 4.
Dimensión Control interno vs Ejecución presupuestal: Evaluación del presupuesto

Con relación la evaluación del presupuesto				
Control interno	Dimensión 1	Dimensión 2	Dimensión 3	Dimensión 4
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:				
Dimensión 1	0,1653	0,0801	-0,1395	-0,0524
Dimensión 2	0,4098	-0,0476	0,0032	-0,1300
Dimensión 3	0,3157	0,2805	0,2027	-0,1300
Dimensión 4	0,0607	0,2117	-0,0032	0,1300

Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:				
Dimensión 1	0,0395	-0,0046	0,4523	-0,0902
Dimensión 2	0,3452	0,0843	0,0951	-0,2919
Dimensión 3	0,0070	0,0244	0,3564	-0,0625
Dimensión 4	0,1468	0,2233	0,2771	0,1371
Con respecto a las actividades de control en el área considera usted que				
Dimensión 1	0,0753	-0,2462	0,1970	0,1612
Dimensión 2	0,1555	0,0550	0,2841	-0,1158
Dimensión 3	0,5109	-0,0158	-0,2307	-0,1100
Dimensión 4	-0,2409	0,1296	0,2064	0,1646
Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que				
Dimensión 1	0,3199	-0,2334	-0,1250	-0,0680
Dimensión 2	0,0652	0,2273	0,0691	0,0000
Dimensión 3	0,1917	-0,1165	-0,1724	0,0249
Dimensión 4	0,1905	0,0759	-0,4125	0,1369
Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que				
Dimensión 1	0,4041	0,0854	-0,0616	-0,0492
Dimensión 2	0,3430	0,2117	0,0965	-0,1722
Dimensión 3	0,1865	0,1198	0,2159	0,0736
Dimensión 4	0,3687	0,0000	0,0651	-0,0658

Entre la relación entre el control interno y la información de evaluación del presupuesto, no se encontraron correlaciones con altos niveles de puntuación, por ende, cualquier estrategia enfocada en estos criterios de variable independiente tendrán un impacto menor en el manejo de la ejecución presupuestal.

Tabla 5.

Dimensión Control interno vs Ejecución presupuestal: Evaluación del presupuesto

Control interno	Con relación a la ejecución presupuestal			
	Dimensión 1	Dimensión 2	Dimensión 3	Dimensión 4
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:				
Dimensión 1	0,0743	0,1088	-0,0801	0,1321
Dimensión 2	0,0890	0,1411	0,3289	0,3275
Dimensión 3	-0,0061	-0,1162	-0,0227	0,3275
Dimensión 4	0,1013	0,1162	0,3743	-0,1824
Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:				
Dimensión 1	0,4582	0,2989	-0,0361	0,6049
Dimensión 2	0,0349	-0,0708	-0,1376	0,1170
Dimensión 3	-0,0213	0,0926	0,1018	0,2412
Dimensión 4	0,1403	-0,0584	0,1063	0,0370
Con respecto a las actividades de control en el área considera usted que				
Dimensión 1	0,2142	0,3635	0,0645	0,3808
Dimensión 2	0,3759	0,0493	-0,0028	0,2917
Dimensión 3	0,3454	0,1322	0,1092	0,2050
Dimensión 4	-0,2332	0,0385	0,0287	-0,0474
Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que				
Dimensión 1	0,2386	-0,0993	0,1808	-0,0455
Dimensión 2	-0,0659	-0,1782	0,3247	-0,2009
Dimensión 3	0,4199	-0,0516	0,0940	0,2148
Dimensión 4	-0,1514	0,0186	0,3864	-0,2475
Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que				
Dimensión 1	0,0217	0,2804	-0,1563	0,3067
Dimensión 2	-0,0890	0,1162	0,1399	0,1076
Dimensión 3	-0,1042	0,2114	0,0886	0,2837
Dimensión 4	0,0621	0,1680	0,0000	0,3788

Finalmente en la relación entre el control interno y la ejecución presupuesta en su dimensión de nivel de ejecución, se aprecia una incidencia entre el cumplimiento por lo menos del 80% de la partida presupuestaria y el cumplimiento de los objetivos con eficacia, demostrando que, es importante para cada una de las dependencias de esta institución pública, modificar las necesidades en cuanto a los problemas diarios que debe atender el personal de la salud, a fin que la asignación de recursos vaya de la mano con los resultados de eficacia en la cobertura de la salud.

Conclusiones

Una vez culminado con la presentación de los resultados, la presente investigación llevó a cabo las siguientes conclusiones:

En detalle al planteamiento del objetivo específico de referir a través de estudios de alto impacto la relación existente entre el control interno y el proceso de ejecución presupuestaria en instituciones públicas desde el punto de vista de otros autores, se concluyó que, la variable independiente de control interno se mide a través del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación finalizando con la supervisión y monitoreo, mientras que la variable dependiente descrita como ejecución presupuestal se la mide a través del cumplimiento de la normativa, información de evaluación del presupuesto y el nivel de ejecución presupuestal.

En cuanto al objetivo específico de definir a través de un marco metodológico los instrumentos de medición adecuados para la medición del control interno y los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud, se concluye que, se requirió un diseño no experimental de corte transversal, enfoque mixto, de tipo descriptivo y la aplicación de instrumentos de procesamiento de datos como el alfa de Cronbach, valor P para la comprobación de la hipótesis y correlación de Pearson.

Finalmente en referencia al objetivo específico de determinar la relación existente entre un sistema de control interno y la ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud, a través de un análisis correlacional, se concluye que, existe una incidencia en las variables resaltando que es importante que en la organización se tomen medidas para lograr evitar errores en los procesos siguiendo de manera correcta las normas dictadas por el organismo central y modificar las necesidades en cuanto a los problemas diarios que debe atender el personal de la salud, a fin que la asignación de recursos vaya de la mano con los resultados de eficacia en la cobertura de la salud.

Recomendaciones

El presente estudio se recomienda que:

Los directivos de la institución pública, por medio de elementos especializados en procesos y procedimientos, realicen un levantamiento de información en base a los tiempos que cada colaborador realiza en función a sus responsabilidad y tareas, a fin de que, se eliminen actividades burocráticas, agilizando con ello requerimientos y en caso de encontrar errores, corregirlos para optimizar el uso de los recursos.

Se implemente un departamento de gestión y control, que desarrolle actividades similares a la Contraloría General del Estado, a fin que se evalúen las decisiones del manejo del presupuesto, con recomendaciones y sugerencias sobre posibles errores en la práctica o en la presencia de vacíos legales, que converjan en situaciones de riesgo que pongan en duda la integridad y transparencia del personal del ente público.

Referencia

- Arias, F. G. (2018). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta. Edición*. Caracas: Episteme.
- Atencia, Y., Coz, E., & Villanera, D. (12 de Enero de 2022). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - periodo 2019*. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7402/TCO01204A86.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México D. F.: Grupo Editorial Patria S. A de C. V.. Tercera Edición.
- Carrasco, D. (16 de Enero de 2020). *Control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48025/Carrasco_TDY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coronado, G. (12 de Abril de 2018). *Sistema de control interno para la mejora de los procesos de ejecución presupuestal en las facultades de ingeniería de la universidad nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque*. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/5966/BC-TES-TMP-2784%20CORONADO%20SILUPU.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cubas, J. (19 de Abril de 2018). *Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del Hospital Regional Lambayeque en el periodo 2014*. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1117/1/TL_CubasSanchezJorgeLuis.pdf.pdf
- González, J., & Pazmiño, M. (2018). *Cálculo e interpretación del Alfa de Cronbach para el caso de validación de la Cálculo e interpretación del*

Alfa de Cronbach para el caso de validación de la. Santacruz: Revista Publicando.

Guachi, D. (15 de Mayo de 2017). *Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del cantón Jipijapa.* Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/701/1/UNESUM-ECU-AUDI-2017-05.pdf>

Hurtado, J. (2021). *Metodología de la investigación holística.* Caracas: Fundacion Sypal 1era. Edición.

Macías, J. (21 de Mayo de 2019). *Sistema de control interno y su incidencia en los procesos presupuestarios en la Gobernación de Manabí.* Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6085/1/T-UTEQ-119.pdf>

Martínez, C., & Sánchez, L. (20 de Agosto de 2018). *Sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria del hospital general Quevedo (IESS), año 2017.* Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3640/1/T-UTEQ-0010.pdf>

Martínez, M., & Hernández, M. (2010). *Psicometría (teoría, formulario y problemas resueltos).* Madrid: Sanz y Torres.

Masaquiza, T., Palacios, A., & Moreno, K. (12 de Diciembre de 2020). *Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3.* Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2631-27862020000300051&script=sci_arttext

Melo, P., & Uribe, M. (13 de Julio de 2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.* Obtenido de <https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de->

control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html

Mendoza, A., & Ramírez, J. (2020). Aprendiendo metodología de la investigación. En J. M. Angela Ovidia Mendoza Vines, *Apremiendo metodología de la investigación* (pág. 31). Guayaquil: Editorial Grupo Campás. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/523/1/LISTO%202.pdf>

Mendoza, W., García, T., & Delgado, M. (28 de Octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Muñoz, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México DF: Editorial Progreso S.A. de C.V.

Navarro, H., & Delgado, J. (18 de Mayo de 2022). *El control interno en la ejecución presupuestal municipal*. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193>

Oviedo, H., & Campo, A. (2005). *Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach*. Rev. colomb. psiquiatr.

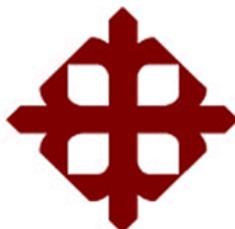
Palella, S., & Martins, F. (2018). *Metodología de la investigación cualitativa*. Caracas, Venezuela: FEDUPEL.

Puente, M., & Tixi, J. (4 de Marzo de 2022). *Análisis de la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestaria de la coordinación zonal 3 salud Riobamba*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8690/1/Tixi%20Torres%20OJ.%20%282022%29%20An%c3%a1lisis%20de%20la%20Eficacia%2c%20Eficiencia%20y%20Econom%c3%ada%20en%20la%20Ejecuci%c3%b3n%20Presupuestaria%20de%20la%20Coordinaci%c3%b3n%20Zonal%203-Salud%2c%20Rio>

- Toro, D., & Parra, R. (2018). *Método y conocimiento metodología de la investigación*. Medellín: Fondo Editorial Universidad.
- Valera, J., & Delgado, J. (29 de Diciembre de 2020). *Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140>
- Valverde, R. (12 de Enero de 2022). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en un Establecimiento de Salud Público, Lima 2021*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81998/Valverde_HRF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villegas, E. (2019). *Metodología de la investigación*. Madrid: Pearson Education.
- Yela, R. (15 de Abril de 2019). *Sistema de control interno y su incidencia en los procesos presupuestarios en la gobernación de Manabí en el periodo 2016- 2017*. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6085>

Anexos

Anexo 1. Cuestionario de aplicación



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

Objetivo del cuestionario: Medir la incidencia de un sistema de control interno sobre los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud.

Instrucciones: marcar con una X según la corresponda con la afinidad que tenga sobre la presencia de controles internos en el manejo de procesos de ejecución presupuestaria descritos en la Coordinación Zonal 8 Salud. Las respuestas son de elección múltiple, marcando una sola selección en función a los argumentos presentados:

- Siempre
- Casi siempre
- Eventualmente
- Casi nunca
- Nunca

Con relación a la presencia del Control Interno en la organización, se consulta:

Argumentos	Criterios				
	Siempre	Casi siempre	Eventualmente	Casi nunca	Nunca
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:					
Es relevante la práctica de los valores éticos					
Se espera la ética y transparencia en el uso de recursos					

Las funciones previamente establecidas en la ley son compatibles con las labores desempeñadas en las instituciones					
Las instituciones de salud cumplen la normativa emitida de acuerdo con las leyes del sector de la salud ecuatoriana					
Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:					
Los objetivos establecidos se cumplen con eficacia					
Los objetivos establecidos promueven la eficiencia					
La gestión de riesgos identifica de manera oportuna los errores presentes en la organización					
Es común en la institución pública, el monitoreo constante para la detección de deficiencias					
Con respecto a las actividades de control en el área considera usted que					
La institución pública utiliza los recursos de forma adecuada					
Constantemente se ejecutan inventarios sobre los bienes que usa la institución pública					
Se evalúa constantemente al personal en cumplimiento a sus funciones					
El control interno ayuda a identificar riesgos y factores externos que afectan al cumplimiento de objetivos					
Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que					
Se informa del control interno de manera sencilla					
Existe “una comunicación efectiva a través de los procesos y niveles jerárquicos					
Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno					
Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos					
Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que					
Se supervisa si las actividades que realiza se efectúan de acuerdo con lo establecido					
Se monitorea, el desarrollo y desempeño de las funciones					
Se hace seguimiento de las medidas correctivas que se plantean					
Se establecen auditorías internas para contar con una evaluación precisa y transparente					

Con relación a los procesos de ejecución presupuestaria, se consulta:

Argumentos	Criterios				
	Siempre	Casi siempre	Eventualmente	Casi nunca	Nunca

Con relación al cumplimiento de la normativa					
El proceso de ejecución presupuestaria se realiza bajo las normas fijadas por la Contraloría General del Estado.					
Se cumple con las normativas establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública del SERCOP					
Se cuenta con mecanismos de control en la ejecución de partidas presupuestarias					
Se cuenta con mecanismos de control sobre la ejecución de gastos					
Con relación a la información de evaluación del presupuesto:					
En cada informe existe un detalle de cada uno de los objetivos alcanzados en a la gestión					
Se informa sobre las limitaciones presentadas y las acciones adoptadas por la dirección para el logro de objetivos					
Se realiza a menudo una descripción de todos los gastos incurridos por la institución					
Se solicita a las entidades de salud que se encuentran bajo la jurisdicción un detalle de los rubros cubiertos por los recursos financieros					
Con relación al nivel de ejecución presupuestal:					
Todos los procesos de contratación cumplen con los requisitos para acceder al pago de valores por transferencias					
Se disponen los suficientes recursos económicos para cumplir con las labores establecidas en el reglamento de la salud					
La Coordinación Zonal 8 Salud recibe el 100% del presupuesto solicitado					
La ejecución de las partidas presupuestarias cumple por lo menos con el 80% de lo otorgado					

Tabla 6.
Operacionalización de la variable

Variab les	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	
Control interno	Es el conjunto de principios, reglas, fundamentos, mecanismos, instrumentos, acciones y procedimientos relacionados entre sí, siendo el elemento clave para el cumplimiento de los objetivos de la función administrativa	Ambiente de control	Valores Normatividad	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Muchas veces (4) Siempre (5)	
		Evaluación de riesgos	Eficacia Eficiencia Gestión de riesgos		
		Actividades de control	Administración de recursos Identificación de riesgos		
		Información y comunicación	Sencilla Efectiva Transparente		
		Supervisión y monitoreo	Acciones de supervisión Acciones de monitoreo Seguimiento Auditorías		
Ejecución presup uestal	Fase del presupuesto que consiste en la percepción de ingresos y la cobertura de obligaciones previamente identificadas en la fase de planificación que cuenta con la aprobación de la administración central	Cumplimiento de la normativa	Normas legales Control de ejecución de ingresos Control de ejecución de gastos	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Muchas veces (4) Siempre (5)	
		Información de evaluación del presupuesto	Objetivos alcanzados Limitaciones y acciones adoptadas Detalle de ingresos		
		Nivel de ejecución presupuestal	Detalle de gastos		Monto transferido Monto ejecutado

Tomado de: Control Interno y ejecución presupuestal en un establecimiento de salud público, Lima 2021, (Valverde, 2022)

Anexo 2. Autorización uso de cuestionario.

12/11/22, 20:11 Gmail - Solicitud de autorización de cuestionario - Control Interno y Ejecución presupuestal en un Establecimiento de Salud Pú...

 Eli Gonzabay <eli.gonzabay@gmail.com>

Solicitud de autorización de cuestionario - Control Interno y Ejecución presupuestal en un Establecimiento de Salud Público, Lima 2021
2 mensajes

Eli Gonzabay <eli.gonzabay@gmail.com> 18 de octubre de 2022, 14:58
Para: "robertvalverde1980@gmail.com" <robertvalverde1980@gmail.com>

Estimado Robert Valverde,

En la actualidad me encuentro desarrollando una investigación titulada SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA COORDINACIÓN ZONAL 8 SALUD EN EL PERIODO 2021 - 2022 previa a la obtención de mi maestría en CONTABILIDAD Y FINANZAS en la Universidad Católica Santiago de Guayaquil. A lo largo de mi investigación accedí al repositorio de la ESCUELA DE POSGRADO de la Universidad César Vallejo, encontrando como referencia el documento CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN UN ESTABLECIMIENTO DE SALUD PÚBLICO, LIMA 2021 con su autoría, cuyo manejo metodológico en la construcción del cuestionario contiene variables que explican perfectamente la realidad que estoy tratando como objeto de estudio. Por lo cual, en el presente correo quisiera solicitarle su autorización para el uso del cuestionario referido en el anexo 4 de la investigación antes descrita.

Agradeciendo de antemano una respuesta favorable de mi solicitud para continuar con el desarrollo de la investigación.

—
Saludos cordiales,
CPA. Martha Gonzabay.

Robert Valverde <robertvalverde1980@gmail.com> 18 de octubre de 2022, 16:57
Para: Eli Gonzabay <eli.gonzabay@gmail.com>

Buenas tardes, por medio del presente manifiesto ser autor de la Tesis "**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN UN ESTABLECIMIENTO DE SALUD PÚBLICO, LIMA 2021**", presentada y sustentada en la Universidad César Vallejo (LIMA-PERÚ), para la obtención del grado de Maestro en Gestión Pública. Por lo tanto, autorizo estimada Martha Gonzabay, utilizar el Instrumento de Recolección de Datos (Anexo 4) - Cuestionario de Control Interno, de la Tesis en mención, para el desarrollo y obtención de su especialidad.

Atentamente,
Robert Valverde
Lima - Perú



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT

Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Gonzabay Castro Martha Elizabeth, con C.C: # 0925783144 autora del trabajo de titulación: “Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022” previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 25 de noviembre del 2022.



Firmado electrónicamente por:
MARTHA ELIZABETH
GONZABAY CASTRO

f. _____

Martha Elizabeth Gonzabay Castro

C.C:0925783144



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022		
AUTOR:	Gonzabay Castro Martha Elizabeth		
REVISOR/TUTOR:	Ing. Camacho Villagómez, Freddy Ronalde, Ph. D		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Finanzas		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Finanzas		
FECHA PUBLICACIÓN:	25 de noviembre del 2022	No. DE PÁGINAS:	
ÁREAS TEMÁTICAS:	Finanzas, Administración, Salud		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Control interno, ejecución presupuestaria, salud, control, operatividad, burocracia		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>La rigidez de los procesos operativos y la burocracia del sector público en muchas ocasiones no contemplan situaciones puntuales de ciertas instituciones públicas hacia la atención de programas urgentes en favor del beneficio de la población, más aún si se refiere al sector de la salud. Para el accionar de la Coordinación Zonal 8 Salud, la falta de un sistema de control interno sobre la gestión presupuestaria, posiblemente ha causado una correlación requiriendo correctivos en cuanto a su accionar operativo, planteando en el presente estudio Medir la incidencia de un sistema de control interno sobre los procesos de ejecución presupuestaria en la Coordinación Zonal 8 Salud. Para ello se requirió un diseño no experimental de corte transversal, enfoque mixto, de tipo descriptivo y la aplicación de instrumentos de procesamiento de datos como el alfa de Cronbach, valor P para la comprobación de la hipótesis y correlación de Pearson. Se concluye que, existe una incidencia en las variables resaltando que es importante que en la organización se tomen medidas para lograr evitan errores en los procesos siguiendo de manera correcta las normas dictadas por el organismo central y modificar las necesidades en cuanto a los problemas diarios que debe atender el personal de la salud, a fin que la asignación de recursos vaya de la mano con los resultados de eficacia en la cobertura de la salud.</p>			
ADJUNTO PDF:	SI	NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0958982808	E-mail: eli.gonzabay@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Linda Evelyn Yong Amaya		
	Teléfono: +593-4- 3804600		
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			