

Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

Internal control in the financial administration of the National University Micaela Bastidas de Apurímac

María Herlinda Vivanco Quinte*

Escuela de Posgrado Universidad Cesar Vallejo. Av. Larco, Distrito de Victor Larco Herrera 13009-Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

*Autor correspondiente: Mariahvq1@hotmail.com (M. Vivanco).

Fecha de recepción: 20 07 2019. Fecha de aceptación: 20 09 2019.

RESUMEN

Esta investigación tuvo como propósito conocer la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, para establecer el grado de control interno existente en la ejecución de los fondos públicos asignados con la finalidad de garantizar que los presupuestos aprobados y autorizados sean utilizados en el marco de la normativa vigente con eficiencia, eficacia y transparencia en las diferentes operaciones de la gestión pública. La investigación fue de nivel correlacional, de tipo básico y diseño no experimental de corte transversal. La muestra fue no probabilístico y estuvo compuesto por toda la población que cumplen funciones administrativas en el desarrollo de la gestión pública. El instrumento de recopilación de información empleado fue el cuestionario. Los resultados demuestran que los trabajadores que intervienen en los procesos administrativos de la ejecución de los fondos públicos afirman que el control interno en la ejecución presupuestal y financiera es malo. Se concluye demostrando que existe relación altamente significativa entre el control interno con la ejecución presupuestal y financiera evaluado a un 95% de confianza.

Palabras clave: Control interno; ejecución presupuestal y financiera.

ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the relationship between internal control and budgetary and financial execution at the National University Micaela Bastidas de Apurímac, to establish the degree of internal control existing in the execution of public funds allocated in order to guarantee that Approved and authorized budgets are used within the framework of current regulations with efficiency, effectiveness and transparency in the different operations of public management. The investigation was of correlation level, of basic type and non-experimental cross-sectional design. The sample was non-probabilistic and was composed of the entire population that perform administrative functions in the development of public management. The information collection instrument used was the questionnaire. The results show that the workers who intervene in the administrative processes of the execution of the public funds affirm that the internal control in the budgetary and financial execution is bad. It is concluded by demonstrating that there is a highly significant relationship between internal control and budget and financial execution evaluated at 95% confidence.

Keywords: Internal control; budgetary and financial execution.

INTRODUCCIÓN

Los problemas de la administración y gestión de los fondos públicos en las entidades del sector público destinados al logro de los objetivos, metas y planes institucionales se originan por no considerar e implementar el control interno como mecanismo de control y una herramienta que ayuda a la administración en la gestión de la organización a conseguir y asegurar que los controles establecidos en los procesos internos de la administración den la seguridad y garantía que la ejecución de sus presupuestos se enmarquen en la normativa y estén orientados al logro de la misión y visión de la entidad (COSO, 1992). El control interno en las organizaciones permite establecer condiciones que favorezcan la eficacia y eficiencia en los servicios que brindan y cumplir con los objetivos y metas institucionales, en tal sentido las entidades del sector público lo realizan en la administración y ejecución de los fondos públicos mediante registros, operaciones, procesos y actividades establecidas a través de mecanismos, lineamientos, directivas que permiten su control por las organizaciones integrantes del sistema nacional de control a través de acciones de inspección, supervisión, vigilancia, confirmación de los hechos, actos y resultados de la gestión pública, en aplicación al nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la utilización y destino de los fondos públicos (Leonarte, 2014).

La existencia e implementación del control interno al interior de una organización depende claramente de la actitud y deseo de la alta dirección de implantar el control interno en las operaciones y actividades de la entidad, así como el comportamiento y actuación del personal administrativo frente al establecimiento del sistema de control interno en la administración de la entidad a través de normativa interna, procesos y actividades establecidas en la normativa vigente para el adecuado desarrollo de los procedimientos, operaciones y actividades por parte del personal de la Entidad en el desarrollo de sus funciones y la ejecución del gasto público que permitan identificar los riesgos o factores que puedan ocasionar el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales (Frisancho, 2016).

En las entidades del sector público es fundamental y obligatorio la implantación y fortalecimiento del control interno en el desarrollo de las operaciones, actividades y procesos conducentes a la observancia de la normativa aplicable a la entidad, con la finalidad de promover en el sector público la eficiencia, transparencia, eficacia, economía y calidad en las operaciones y servicios que prestan; para proteger los bienes y recursos del Estado ante una pérdida, deterioro o uso indebido que pueda causar o afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales; así como, la rendición de cuentas de los servidores públicos respecto a los bienes y fondos entregados para el cumplimiento de sus funciones (Frisancho, 2016).

Las dificultades y riesgos en la gestión pública están enmarcadas en los procedimientos empleados en la administración de los fondos públicos que permiten recaudar fondos, fomentar compromisos y planificar los gastos para financiar los bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de la misión y visión de la Entidad, que muchas veces se desarrollan de manera fraudulenta, descontrolada e improvisada sin considerar el estricto cumplimiento de las normas y leyes vigentes promulgadas por el Estado (Frisancho, 2016).

El ente Rector del sistema nacional de control, mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG aprobó las Normas de Control Interno que guían el control interno en los procesos, operaciones y actividades administrativas de las entidades del sector público, con la finalidad de mejorar la gestión pública en lo referente al manejo de los fondos públicos y el logro de sus metas y objetivos institucionales, precisando que el control interno es un proceso integral realizado por la Alta Dirección, titular de la entidad, funcionario y servidores públicos, planteado para resolver los riesgos y conflictos con la finalidad de garantizar que en el logro de la misión y visión de la entidad, se conseguirán los objetivos institucionales (Claros y León, 2012).

La responsabilidad de la alta dirección, funcionarios y los trabajadores de las entidades de acuerdo a sus funciones establecidas en el cumplimiento de las operaciones, procesos y actividades que desarrollan dentro de la entidad manteniendo, verificando, revisando y

actualizando constantemente la organización del control interno, para ello la alta dirección emite normas internas de acuerdo a la naturaleza de las operaciones, procesos y actividades aplicables a la entidad en concordancia a la normativa vigente y a los lineamientos de control gubernamental (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Por lo que, la falta de control interno en la gestión universitaria obstaculiza el desarrollo, diagnóstico permanente de los riesgos, dificultades y limitaciones que suelen presentarse en los procesos institucionales, ocasionando alto grado de informalidad, así como una administración bajo presión y con retraso, donde se improvisan los procedimientos a través de los sistemas administrativos previos y durante la ejecución presupuestal y financiera, originado por el desconocimiento o la mala aplicación de la normativa que rigen el control y la ejecución del gasto público por parte de los funcionarios y servidores públicos en el cumplimiento de sus funciones. Por lo que, la implementación de un sistema de control interno en la administración universitaria es fundamental para enfrentar y evidenciar las limitaciones o debilidades que la entidad adolece, con el fin de establecer mejoras en la gestión universitaria y proporcionar la garantía y seguridad razonable que los procesos y actividades que desarrollan con cargo a los presupuestos aprobados estén orientados al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

El objetivo propuesto en la investigación fue conocer la relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

MATERIAL Y MÉTODOS

El instrumento de recopilación de información fue el cuestionario aplicado a 79 trabajadores de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, el procesamiento de la información se efectuó mediante el aplicativo estadístico de SPSS versión 22, se empleó la prueba de correlación Rho de Spearman.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La Tabla 1 demuestra las opiniones de los trabajadores de la Universidad Nacional

Micaela Bastidas de Apurímac, respecto a la aplicación de la normativa de control interno en la gestión universitaria. Donde se observa que el mayor porcentaje (48,1%) corresponde a la manifestación casi nunca, mientras que solo un 1,3% manifiesta que siempre se aplica la normativa de control interno.

Tabla 1

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al Control interno en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	13,9	13,9
	Casi nunca	38	48,1	62,0
	A veces	21	26,6	88,6
	Casi siempre	8	10,1	98,7
	Siempre	1	1,3	100,0
	Total	79	100,0	

Las opiniones vertidas respecto a la aplicación de la normativa referida a la ejecución presupuestal y financiera en el gasto público, en la tabla 2 se muestra que el mayor porcentaje (49,4%), calificaron como a veces; mientras que es menor el porcentaje (5,1%), que manifestaron no se aplica dicha normativa y un 7,6% declararon que.

Tabla 2

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable ejecución presupuestal y financiera en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

		f	%	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	5,1	5,1
	Casi nunca	5	6,3	11,4
	A veces	39	49,4	60,8
	Casi siempre	25	31,6	92,4
	Siempre	6	7,6	100,0
	Total	79	100,0	

En relación al objetivo general (Tabla 3), el valor del coeficiente de Rho de Spearman determinó el coeficiente de 0,480, que evidenció la existe de una correlación positiva moderada entre ambas variables; asimismo, se observa la prueba de significación donde resultó el valor de Sig. (Bilateral) $0,000 < 0,05$, lo que se afirma que existe relación altamente significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera evaluado a un 95% de confianza. Respecto al análisis de la chi-cuadrado de Pearson, donde el Sig. Asintótica es de 0,047 menor a 0,05, con ello se afirma que existe relación directa positiva entre ambas variables.

Tabla 3

Prueba de correlación entre el control interno y ejecución presupuestal y financiera en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

		Control Interno	Ejecución Ptal y Financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,480
		N	79
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal y Financiera	Coeficiente de correlación	,480
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	79

Al respecto Suarez (2018), afirma que existe relación positiva media (Rho = 0,425), y significativa (p valor = 0,000 menor a 0,05), entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestal. Resultados que confirma lo indicado por Rivera (2018), al señalar que la aplicación del control interno en la entidad, permite reales mejoras tanto organizativas como operativas, involucrando al personal de la institución en todos sus niveles demostrando que influye en la gestión administrativa y permite gestionar la conducción y control de los trabajadores con normas claras que describan sus funciones dentro de la entidad y los niveles de coordinación interna y externa que deben realizar para el cumplimiento de sus funciones.

Así como, lo indicado en el informe COSO (1992), que afirma respecto al control interno que es un instrumento que colabora con la administración de las organizaciones y permite a la alta dirección de la organización lograr una seguridad razonable respecto a los controles establecidos en los procesos y sus actividades administrativas que desarrolla la entidad con el fin de alcanzar el logro de los objetivos y planes institucionales.

Con respecto al objetivo que busca determinar la relación entre el control interno y la certificación del crédito presupuestario en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018, el resultado del coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable y la dimensión es de 0,475, lo que afirma que existe una correlación positiva moderada, así también se utilizó el análisis la chi-

cuadrado de Pearson, donde el Sig. Asintótica es de 0,010 menor a 0,05, desarrollado con un 95% de significancia, lo que se afirma que existe relación directa positiva entre la variable control interno y la certificación del crédito presupuestario de la variable ejecución presupuestal y financiera.

Por otro lado, se observa el valor del chi-cuadrado calculado de 32,071, y el valor del chi-cuadrado tabulado es de 26,2962, donde el chi-cuadrado calculado es mayor que el chi-cuadrado tabulado por consiguiente se reafirma que existe relación altamente significativa entre el control interno y la certificación del crédito presupuestario evaluado a un 95% de confianza.

Tabla 4

Prueba de correlación entre el control interno y la dimensión de la certificación del crédito presupuestario en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

		Control Interno	Certificación del Crédito Presupuestario
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,475
		N	79
Rho de Spearman	Certificación del Crédito Presupuestario	Coeficiente de correlación	,475
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	79

Al respecto Abanto (2017), explica la dependencia del modelo del Sistema de Control Interno y la Especialización Profesional en la Selección de Proveedores del Fondo de Vivienda Militar FAP - FOVIMFAP, los resultado de la Tabla de acuerdo al Chi cuadrado es de 81,088 y p_valor es igual a 0,000 frente a la significación estadística a igual a 0,05 (p_valor < a), significa que los datos obtenidos no son independientes, por lo que presenta dependencia entre las variables de estudio.

Lo señalado es corroborado con los pseudo R cuadrado, que establecen la dependencia porcentual del Sistema de Control Interno y la Especialización Profesional y afectan la Selección de Proveedores del Fondo de Vivienda Militar FAP. Así el resultado de Cox y Snell señala que es igual a 0,522, lo que significa que la

selección de Proveedores se debe al 52,2% del Sistema de Control Interno y la Especialización Profesional; por su parte el coeficiente de Nagalkerke, establece una dependencia más estable, señala que la variabilidad de la Selección de Proveedores del Fondo de Vivienda Militar FAP se debe al 70,5% del Sistema de Control Interno y la Especialización Profesional.

Información que es corroborada por Frisancho (2016), cuando manifiesta que el control interno en la administración financiera de una organización formada por el conjunto de operaciones, acciones, procedimientos, estrategias, criterios, registros que desarrollan los servidores públicos y la Alta Dirección en la administración de la entidad sirven para realizar una autoevaluación del control interno existente en el desarrollo de las operaciones, actividades y procesos que realiza la entidad orientados al logro de los objetivos y metas institucionales, lo cual nos permite afirmar que el ambiente de control en la institución no solo depende de la predisposición de las autoridades, funcionarios y servidores públicos sino también de la forma de su administración.

En cuanto a la relación existente entre el control interno y la fase de compromiso, se observó el resultado estadístico de chi-cuadrado de Pearson, donde el Sig. Asintótica de 0,011 menor a 0,05, desarrollado con un 95% de significancia, lo que se afirma que existe relación directa positiva entre la variable control interno y la fase de compromiso en la ejecución presupuestal y financiera.

Asimismo, se describe el resultado de Rho de Spearman que mide la correlación del control interno y la fase del compromiso, donde se aprecia el coeficiente de correlación es de 0,494, por lo tanto se afirma que existe una correlación positiva moderada entre la variable del control interno y la fase de compromiso. Resultado corroborado por Álvarez y Álvarez (2017), señalan que la fase del compromiso de gastos se realizan con cargo a todas las fuentes de financiamiento posteriormente a la emisión del crédito presupuestario que garantiza la existencia de presupuesto para atender la obligación contraída por la entidad previo los tramites legalmente establecidos para la atención del requerimiento de gasto necesario en el desarrollo de las operaciones de la

entidad con la finalidad cumplir los objetivos institucionales.

Tabla 5

Prueba de correlación entre el control interno y la dimensión de la fase de compromiso en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

		Control Interno	Compromiso
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,494
		N	79
	Compromiso	Coeficiente de correlación	,494
Sig. (bilateral)		,000	.
N		79	79

Respecto a determinar la relación existente entre el control interno y la fase del devengado en el proceso de ejecución del gasto, se observa del análisis de Rho de Spearman que muestra correlación entre la variable y la dimensión, de 0,357 (Tabla 6), lo que significa que existe una correlación positiva baja entre la variable del control interno y la fase del devengado; asimismo, se observa que en la prueba de significancia el valor de Sig. (Bilateral) $0,001 < 0,05$, lo que se afirma que existe relación altamente significativa entre el control interno y la fase del devengado evaluado a un 95% de confianza.

Tabla 6

Prueba de correlación entre el control interno y la dimensión de la fase del devengado en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

		Control Interno	Devengado
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,357
		N	79
	Devengado	Coeficiente de correlación	,357
Sig. (bilateral)		,001	.
N		79	79

Resultado corroborado por Zárate (2016), que infiere que hay conexión notable entre el control interno y estado contratante, para adquirir el p-estima $< 0,05$, relación Spearman de 0,747 rho ** (crítico en el 0,01 dimensión, de un solo lado). Información significativa para

especulaciones auxiliares de la tarjeta de control y el Estado contratante A p-estima $< 0,01$, se incorporaron igualmente. Afirmaciones corroborada por la normativa referida a la administración financiera del sector público tal como lo manifiesta Safra (2018), cuando indica que en la ejecución del gasto la fase del devengado en la administración financiera del sector público es el hecho administrativo a través del cual la entidad acepta y reconoce una deuda contraída por la administración enmarcada en la normativa y requisitos establecidos previamente al registro y aceptación de la obligación contraída por la entidad.

Resultados corroborados por Abanto (2017), en su investigación concluye que el sistema de control interno y las habilidades profesionales afectan notablemente en la elección de proveedores del Fondo de Vivienda Militar de la FAP.

Tabla 7

Prueba de correlación entre el control interno y la fase del pagado en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac

			Control Interno	Pagado
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,507
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		79	79
	Pagado	Coefficiente de correlación	,507	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		79	79	

Respecto al objetivo que busca determinar la relación existente entre el control interno y la fase del pagado en el proceso de ejecución presupuestal y financiera, en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, se muestra del análisis de la chi-cuadrado de Pearson, donde el Sig. Asintótica es de 0,008, menor a 0,05, desarrollado a un 95% de significancia, afirmando que existe relación directa positiva entre el control interno y la dimensión del pagado de la ejecución presupuestal y financiera.

Por otro lado, se observa también del análisis del coeficiente de Rho de Spearman de 0,507, que afirma que existe una correlación positiva moderada entre la variable del control interno y la fase del pagado; asimismo, se observa la prueba de significancia donde resultó el valor de

Sig. (Bilateral) $0,000 < 0,05$, lo que se afirma que existe relación significativa entre el control interno y la dimensión pagado evaluado a un 95% de confianza.

Resultados corroborados por Velarde (2017), como fin general, determina que el impacto del control interno y el proceso presupuestario realizado por los ejecutivos de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional de San Marcos, tal como confirman los resultados estos factores en la organización señalan cualidades positivas (aumento de la capacidad), desarrollando las probabilidades de la realización de acciones en la supervisión de los resultados obtenidos.

Afirmación que de acuerdo a la normativa del sector público determina que, la fase del pagado en la ejecución del gasto público se inicia una vez que la obligación contraída para la entidad por la adquisición de los bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de los objetivos institucionales cuenten con las conformidades de la recepción del bien o prestación del servicio luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos para su cancelación total o parcial de la obligación con cargo a las correspondientes específicas y presupuestos aprobados (Safra, 2018).

Resultado corroborado por Zárate (2016), que llegó a la conclusión que existe relación significativa entre el control interno y las contrataciones del estado, al obtener el p-valor $< 0,05$, correlación de Rho de Spearman de 0,747** (significativa en el nivel 0,01, unilateral).

CONCLUSIONES

Existe una relación altamente significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018; así también se demostró que existe correlación positiva moderada.

Se demostró de la correlación de 0,494, que existe correlación positiva moderada entre el control interno y la fase de compromiso en la ejecución presupuestal y financiera.

Se demostró del coeficiente de Rho de Spearman de 0,357, la correlación positiva baja entre el control interno y la fase del devengado en la ejecución presupuestal y financiera.

Se demostró de la correlación de 0,475, que existe correlación positiva moderada entre el control interno y la certificación del crédito presupuestario en la ejecución presupuestal y financiera.

Finalmente, se afirmó del coeficiente de Rho de Spearman de 0,507, que existe una correlación positiva moderada entre el control interno y la fase del pagado en la ejecución presupuestal y financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Abanto, M. 2017. El sistema de control interno y la especialización profesional en la selección de proveedores del Fondo de Vivienda Militar FAP, Lima, 2016. Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo, Trujillo. Perú 163 pp.
- Álvarez, A.; Álvarez, O. 2017. Presupuesto Público comentado 2017 Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo. Lima, Peru.
- Claros, R.; León, O. 2012. El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. 1992. Sistema Integrado de Control Interno. EE.UU.
- Contraloría General de la Republica. 2017. Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado (Resolución de Contraloría n.º 004-2017-CG). Lima. Perú.
- Frisancho, M. 2016. La Contraloría General de la Republica y su participación en el hallazgo e investigación en los delitos de corrupción de funcionarios. Lima. Perú.
- Leonarte, J. 2014. Control Gubernamental. Lima. Perú.
- Rivera, M. 2018. El control interno y su influencia en la gestion administrativa de las municipalidades del Peru: caso Municipalidad Distrital de San Antonio - Cañete, 2017. Tesis de pregrado, ULADECH Católica. Cañete. Perú. 75 pp.
- Safra, J. 2018. Agenda Gubernamental 2018 Lima. Perú. Ediciones Gubernamentales.
- Suarez, Y. 2018. Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet. Lima. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Perú.
- Velarde, C. 2017. El control interno y proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima - 2017. Universidad César Vallejo, Trujillo. Perú. 170 pp.
- Zárate, J. 2016. Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho. Lima, 2015. Tesis de doctorado. Universidad César Vallejo, Trujillo. Perú.