

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



Tesis

Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de
Apurímac - Abancay, 2025

Presentado por:

Roy Eulogio Saavedra Cruz

Para optar el título de Licenciado en Administración

Abancay, Perú

2026



UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



TESIS

Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025

Presentado por **Roy Eulogio Saavedra Cruz**, para optar el título de Licenciado en Administración

Sustentado y aprobado el 30 de junio de 2026 ante el jurado evaluador:

Presidente:



Dr. Yavell Adhemir Barrionuevo Inca Roca

Primer miembro:



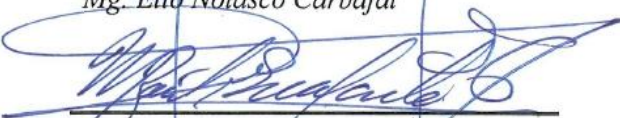
Mg. Josué Huamani Cayllahua

Segundo miembro:

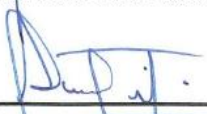


Mg. Elio Nolasco Carbajal

Asesores:



Dr. Mauricio Raúl Escalante Cárdenas



Mg. Alejandrina Huaylla Quispe



UNIVERSIDAD NACIONAL
MICAELA BASTIDAS
DE APURÍMAC

Licenciada por SUNEDU

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 031-2026

La Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, a través de la Unidad de Investigación de la Facultad de Administración, declara que, la tesis intitulada: **“Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025”**. para optar el título de Licenciado en Administración, presentado por el Bachiller **Roy Eulogio Saavedra Cruz**, ha sido sometido a un mecanismo de evaluación de verificación de similitud, a través del software TURNITIN, siendo el 17% el índice de similitud; el cual es menor al 25% establecido por el reglamento de investigación aprobado por Resolución N° 168-2024(2)-CU-UNAMBA, por lo que cumple con los criterios establecidos por la universidad.

Tamburco, 11 de agosto de 2026.


UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
Dr. Percy Fritz Fugla Peña
DIRECTOR DE UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

C.c:

Archivo.
PFPP/D/-U.I.F.A.

Av. Inca Garcilaso de la Vega S/N - Ciudad Universitaria Tamburco
investigacionadministracion@unamba.edu.pe



Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios, por brindarme salud, fortaleza y perseverancia para culminar esta importante etapa de mi formación profesional. Mi sincero agradecimiento a mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante, especialmente en los momentos de mayor dificultad, siendo el pilar fundamental para no rendirme.

Asimismo, expreso mi profundo agradecimiento a mis docentes y asesor de tesis, quienes con sus conocimientos, orientación y paciencia contribuyeron significativamente al desarrollo y culminación de la presente investigación.



Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de investigación, con profundo cariño y gratitud, a mi familia, por ser mi principal fuente de inspiración, apoyo y fortaleza a lo largo de mi vida académica. Asimismo, dedico este logro a mis padres, por sus enseñanzas, sacrificios y confianza depositada en mí, los cuales han sido fundamentales para alcanzar mis metas profesionales. Este trabajo también está dedicado a todas las personas que creyeron en mí y me motivaron a seguir adelante, demostrando que, con esfuerzo, disciplina y perseverancia, los objetivos pueden hacerse realidad.



Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de
Apurímac - Abancay, 2025

Línea de investigación: Gestión pública

Esta publicación está bajo una Licencia Creative Commons



ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	1
RESUMEN	4
ABSTRACT	5
CAPÍTULO I	6
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
1.1 Descripción del problema	6
1.2 Enunciado del problema	12
1.2.1 Problema general	12
1.2.2 Problemas específicos	12
1.3 Justificación de la investigación	12
CAPÍTULO II	15
OBJETIVOS E HIPÓTESIS	15
2.1 Objetivos de la investigación	15
2.1.1 Objetivo general	15
2.1.2 Objetivos específicos	15
2.2 Hipótesis de la investigación	16
2.2.1 Hipótesis general	16
2.2.2 Hipótesis específicas	16
2.3 Operacionalización de variables	17
CAPÍTULO III	19
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	19
3.1 Antecedentes	19
3.2 Marco teórico	23
3.2.1 Control interno	23
3.2.1.1 Evolución del control interno	24
3.2.1.2 Modelos del control interno	25
3.2.1.3 Limitaciones en los componentes del control interno	27
3.2.1.4 Leyes y reglamentos del control interno	28
3.2.1.5 Dimensiones del control interno	29



3.2.2	Ejecución presupuestal	34
3.2.2.1	Características de la ejecución presupuestal	35
3.2.2.2	Etapas para la ejecución presupuestal	37
3.2.2.3	Marco normativo de la ejecución presupuestal	38
3.2.2.4	Dimensiones de la ejecución presupuestal	40
3.2	Marco conceptual	43
CAPÍTULO IV		45
METODOLOGÍA		45
4.1	Tipo y nivel de investigación	45
4.2	Diseño de la investigación	46
4.3	Descripción ética de la investigación	47
4.4	Población y muestra	47
4.5	Procedimiento	50
4.6	Técnica e instrumentos	51
4.7	Análisis estadístico	52
CAPÍTULO V		55
RESULTADOS Y DISCUSIONES		55
5.1	Análisis de resultados	55
5.1.1	Resultados descriptivos sobre la variable control interno y dimensiones	55
5.1.2	Resultados descriptivos sobre la variable ejecución presupuestal y dimensiones	63
5.2	Contrastación de hipótesis	70
5.2.1	Prueba de normalidad	70
5.2.2	Hipótesis general	71
5.2.3	Hipótesis específicos	73
5.3	Discusión	80
CAPÍTULO VI		83
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		83
6.1	Conclusiones	83
6.2	Recomendaciones	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		87
ANEXOS		97

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de la variable control interno	17
Tabla 2 Operacionalización de la variable ejecución presupuestal	18
Tabla 3 Etapas para la ejecución presupuestal	37
Tabla 4 Cantidad de trabajadores considerados en la población de estudio	48
Tabla 5 Cantidad de la muestra considerada	49
Tabla 6 Fiabilidad de la variable control interno y ejecución presupuestal	51
Tabla 7 Validación de instrumentos por juicio de expertos	52
Tabla 8 Tabla cruzada Control interno	55
Tabla 9 Tabla cruzada Ambiente de control	56
Tabla 10 Tabla cruzada Evaluación de riesgos	58
Tabla 11 Tabla cruzada Actividades de control	59
Tabla 12 Tabla cruzada Información y comunicación	60
Tabla 13 Tabla cruzada Supervisión	62
Tabla 14 Tabla cruzada Ejecución presupuestal	63
Tabla 15 Tabla cruzada Programación	64
Tabla 16 Tabla cruzada Formulación	66
Tabla 17 Tabla cruzada Aprobación	67
Tabla 18 Tabla cruzada Ejecución	68
Tabla 19 Prueba de Kolmogorov-Smirnov	70
Tabla 20 Interpretación del coeficiente correlación Spearman	71
Tabla 21 Correlación entre control interno y ejecución presupuestal	71
Tabla 22 Correlación entre ambiente de control y ejecución presupuestal	73
Tabla 23 Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal	75
Tabla 24 Correlación entre actividades de control y ejecución presupuestal	76
Tabla 25 Correlación entre información y comunicación y ejecución presupuestal	78
Tabla 26 Correlación Spearman entre la dimensión supervisión y ejecución presupuestal	79
Tabla 27 Alfa de Cronbach del instrumento sobre el control interno	110
Tabla 28 Alfa de Cronbach del instrumento sobre la ejecución presupuestal	110
Tabla 29 Baremación variable control interno y dimensiones	114



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Esquema de diseño de investigación	46
Figura 2 Gráfico porcentual del control interno	55
Figura 3 Gráfico porcentual de la dimensión ambiente de control	57
Figura 4 Gráfico porcentual de la dimensión evaluación de riesgos	58
Figura 5 Gráfico porcentual de la dimensión ambiente de control	59
Figura 6 Gráfico porcentual de la dimensión información y comunicación	61
Figura 7 Gráfico porcentual de la dimensión supervisión	62
Figura 8 Gráfico porcentual de la variable ejecución presupuestal	63
Figura 9 Gráfico porcentual de la dimensión programación	65
Figura 10 Gráfico porcentual de la dimensión formulación	66
Figura 11 Gráfico porcentual de la dimensión aprobación	67
Figura 12 Gráfico porcentual de la dimensión ejecución	69
Figura 13 Gráfico de dispersión entre control interno y ejecución presupuestal	72
Figura 14 Gráfico de dispersión entre ambiente de control y ejecución presupuestal	74
Figura 15 Gráfico de dispersión entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal	75
Figura 16 Gráfico de dispersión entre actividades de control y ejecución presupuestal	77
Figura 17 Dispersión entre información y comunicación y ejecución presupuestal	78
Figura 18 Gráfico de dispersión entre la dimensión supervisión y ejecución presupuestal	80
Figura 19 Evidencia de la recolección de datos	116
Figura 20 Evidencia de aplicación de instrumento	117
Figura 21 Evidencia de aplicación de instrumento recolección de datos	118
Figura 22 Recolección de información trabajo de campo	119

INTRODUCCIÓN

El control interno y la ejecución presupuestaria son pilares fundamentales de la gestión financiera del sector público, ya que garantizan el uso eficaz, transparente y legal de los fondos públicos. Asimismo, el control interno es considerado como un sistema integral de acciones, políticas, normas, procedimientos y actitudes organizacionales destinadas a garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, la salvaguarda de los recursos públicos y la rendición de cuentas, siendo una responsabilidad compartida entre los funcionarios, los servidores públicos y las autoridades.

El control interno para la Contraloría General de la República (2019), es enfatizada como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y del personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado con el propósito de contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente, protegiendo los recursos y bienes públicos, garantizando el cumplimiento de la normativa aplicable y fomentando la rendición de cuentas en la gestión pública, tal como lo establecen la Ley N° 28716 y la normativa técnica emitida por la Contraloría para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Perú.

Cabe mencionar que esta herramienta es utilizada actualmente por los funcionarios y trabajadores de una entidad para abordar los riesgos y garantizar el cumplimiento de los siguientes objetivos propuestos: promover la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía en las operaciones, así como en la calidad de los servicios públicos prestados; proteger los recursos y activos del Estado contra cualquier tipo de pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales e irregularidades.

En Perú, la ejecución presupuestaria es el proceso mediante el cual se llevan a cabo de manera ordenada y eficiente las decisiones presupuestarias aprobadas para un ejercicio fiscal, garantizando que los ingresos y gastos se realicen de conformidad con las asignaciones autorizadas y dentro del marco legal vigente. El objetivo es promover la integridad, la legalidad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los fondos públicos, abarcando las



etapas de autorización, compromiso, devengo y pago durante el ejercicio fiscal comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, lo que contribuye al cumplimiento de los recursos públicos (Organisation for Economic Co-operation and Development [OECD], 2023).

En ese sentido, que esta es una herramienta que el Estado necesita para lograr buenos efectos de mediación con el fin de proporcionar bienes y servicios de alta calidad que estén en consonancia con costos justos, con eficiencia, y se esfuerce por ser equitativo y eficaz cuando se proporciona a los usuarios, buscando siempre mejorar la población y la sociedad. Cabe mencionar que una de las principales responsabilidades del Estado es proporcionar los mejores productos y los servicios públicos de mayor calidad, ya que estos esfuerzos promueven el bienestar y reducen la pobreza. Asimismo, es importante mencionar que, los presupuestos públicos de los Estados modernos cubren medidas que son esenciales para la gestión financiera de una nación. Además, son el centro de su actividad económica y, como resultado, el desarrollo de prácticas de gestión utilizadas en muchas organizaciones locales.

En el capítulo I, se realizó la descripción del problema correspondientes a ambas variables, utilizando la técnica del embudo, partiendo desde lo más general a lo particular, hasta llegar al problema central de la población, seguidamente se realiza la descripción del problema general y específicas, seguido de las justificaciones

En el capítulo II, está compuesto por los objetivos e hipótesis, en la que se describe la hipótesis general y sus específicos, asimismo se compone la tabla de operacionalización de las variables, donde se identificó autores base para cada variable de estudio, con sus respectivas dimensiones e indicadores.

En el capítulo III, está compuesto por los antecedentes de la investigación de manera global, nacional y local, previo al marco conceptual, compuesto por términos importantes ordenados alfabéticamente, se aborda el marco teórico, que incluye las teorías, definiciones, modelos, características y componentes de la variable control interno y ejecución presupuestal.

El capítulo IV, este capítulo comprende la metodología de la investigación la cual detalla sobre el tipo y nivel de la investigación, el diseño de investigación, la ética de la investigación, seguidamente de la población y muestra de la investigación, asimismo, el procedimiento de la investigación y por último las técnicas e instrumentos de recogida de datos.



El capítulo V, en este capítulo, se compone por los resultados, en la que se desarrolló el análisis de los resultados, contrastación de las hipótesis y finalmente las discusiones, donde se hace la comparativa de los resultados obtenidos en la investigación, con los resultados de los antecedentes considerados.

El capítulo VI, en esta parte se desarrolló las conclusiones de la investigación y las recomendaciones correspondientes.



RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo principal conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025. El tipo de investigación fue básica, alcance correlacional, diseño no experimental-transversal y de enfoque cuantitativo, como técnica se consideró la encuesta y como instrumento el cuestionario; la población estuvo compuesta por 233 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, asimismo, la muestra fue de 89 colaboradores. Los resultados evidencian que el control interno en la institución se aplica mayoritariamente en un nivel medio (50,0%), lo que refleja una implementación parcial con avances, pero aún con limitaciones. Asimismo, un 31,5% presenta un nivel alto de control interno, mientras que el 18,5% se ubica en un nivel bajo, evidenciando debilidades. En cuanto a la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, se obtuvo una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa ($Rho = 0.699$; $Sig. = 0.000$), lo que demuestra que una mejora en el control interno también genera una mejoría en la ejecución del presupuesto, permitiendo aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula.

Palabras clave: *Ejecución, eficiencia, devengado, girado, inversión.*



ABSTRACT

The main objective of the research was to determine the relationship between internal control and budget execution at the Micaela Bastidas National University of Apurímac - Abancay, 2025. The research was basic, correlational in scope, non-experimental-transversal in design, and quantitative in approach. The technique used was a survey, and the instrument was a questionnaire. The population consisted of 205 administrative workers at the National University of Micaela Bastidas in Apurímac, and the sample consisted of 89 employees. The results show that internal control in the institution is mainly applied at a medium level (50.0%), reflecting partial implementation with progress but still with limitations. Likewise, 31.5% have a high level of internal control, while 18.5% have a low level, showing weaknesses. Regarding the relationship between internal control and budget execution, a moderate and statistically significant positive correlation was obtained ($Rho = 0.699$; $Sig. = 0.000$), demonstrating that an improvement in internal control also generates an improvement in budget execution, allowing the alternative hypothesis to be accepted and the null hypothesis to be rejected.

Keywords: *Execution, efficiency, accrued, disbursed, investment.*



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

El control interno en la administración pública no consiste solo en seguir las normas, sino que también es una herramienta estratégica para garantizar que los planes de inversión pública se ejecuten correctamente, que los proyectos tengan el impacto previsto y que los recursos se utilicen de manera eficaz y eficiente (Gaytán, 2021). Un control interno exhaustivo también facilita la identificación temprana de anomalías o problemas operativos, lo que permite a las instituciones adoptar medidas correctivas rápidas y evitar efectos negativos en el cumplimiento de los objetivos gubernamentales (Huachaca-Urquiza y Condori-Morales, 2025).

A nivel global, casi todas las entidades públicas y privadas que actualmente supervisan los recursos públicos no implementan adecuadamente los mecanismos de control, lo que da lugar a una aplicación incorrecta de las leyes y reglamentos; esto implica que no se toman las decisiones adecuadas en los procesos administrativos, lo que aumenta las irregularidades e inconsistencias que tienen un efecto perjudicial en los resultados de la entidad pública (Toctaquiza y Peñaloza, 2021). Otro autor ratifica esta problemática afirmando que la corrupción es uno de los problemas más importantes en el mundo, ya que está presente en todas las naciones y provoca una sobreestimación de los presupuestos y las acciones debido a mecanismos de control inadecuados, retrasos en los procedimientos, falta de comunicación oportuna y muchos otros factores perjudiciales (Ramírez-Gonzales et al., 2024).

En lo que respecta a la ejecución presupuestal, al igual que otros países de ingresos bajos y medios, Kenia ha documentado problemas en la ejecución del presupuesto que pueden comprometer su eficacia. Por ejemplo, un estudio reveló una absorción presupuestaria inadecuada a nivel nacional, procedimientos de adquisición ineficientes y retrasos en la transferencia de efectivo. En los estudios se ha observado una reducción de la autonomía de los proveedores y una distribución financiera inadecuada a nivel de condados (Musiega et al., 2023).



Según el informe de Transparency International (2020), miles de personas se unieron para luchar contra la enfermedad de la corrupción que ha estado causando estragos en sus países, apoyando iniciativas globales contra la corrupción. Los medios de comunicación informaron de protestas en Sudamérica, África, Europa, Oriente Medio y Asia Central, ya que los ciudadanos se cansaron de la corrupción en todos los niveles gubernamentales, desde los más altos hasta los gobiernos locales, que impiden principalmente el acceso a servicios públicos como la sanidad y la educación. Dado ello, los países deben reforzar sus sistemas de control para reducir la corrupción.

La débil rendición de cuentas, la elevada burocracia, la ineficiencia y el rendimiento deficiente son las características distintivas de los problemas actuales del sector público de Malasia. La confianza de la ciudadanía en la integridad de las instituciones gubernamentales se ha visto dañada por la idea de una administración fácilmente manipulable, provocada por las frecuentes acusaciones de corrupción. El Informe del Auditor General de 2012, que sacó a la luz la negligencia y el incumplimiento del deber por parte de los funcionarios públicos en forma de pagos insuficientes, procedimientos de contratación irregulares, bienes y servicios deficientes, retrasos, despilfarro de recursos y gestión inadecuada de los activos y los ingresos públicos, corroboró esta situación (Aziza et al., 2020).

Por su parte, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021), señala que, en 2020, los países de América Latina y el Caribe implementaron significativas medidas presupuestarias para mitigar los efectos sociales y económicos de la pandemia de la COVID-19. Sin embargo, la fuerte contracción de la actividad económica redujo los ingresos estatales, mientras que el gasto público aumentó debido a la aplicación de medidas financieras, generando restricciones en la disponibilidad de recursos y un significativo déficit presupuestario. Asimismo, Torres y Rocano (2022), identifican que, en el periodo posterior a la pandemia, la corrupción se ha consolidado como uno de los principales problemas a nivel mundial, manifestándose en la sobrevaloración de gastos y acciones públicas, producto de sistemas de control ineficaces, procesos inoportunos y deficiencias en la comunicación.

Un estudio realizado en Ecuador reveló que el 73 % de los participantes afirmó que el Gobierno Autónomo Municipal Descentralizado no utiliza un procedimiento formal de



gestión de riesgos, y el 22 % dijo que no estaba seguro de la existencia de dicho procedimiento. Esto indica una baja participación en la gestión de riesgos y un efecto perjudicial en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Además, se descubrió que los funcionarios públicos no estaban adecuadamente capacitados en gestión de riesgos y planes de contingencia. Esto es indicativo del incumplimiento de las normas de control interno, especialmente en el subcomponente del plan de mitigación de riesgos, que asigna a los gerentes la tarea de crear, documentar y comunicar estrategias de respuesta y monitoreo para los riesgos internos y externos (Ortiz, 2021).

En México, un estudio desarrollado por Sánchez (2020), evidencia una problemática persistente en la gestión del gasto público, ya que el gobierno federal ejecuta montos superiores a los establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, reflejando deficiencias en la planificación y control del gasto. Entre 2000 y 2016, el gasto excedente aumentó en promedio 7 %, y solo en 2017 se registró un gasto adicional de 367 mil millones de pesos. Estas prácticas, recurrentes desde décadas anteriores, evidencian una baja confiabilidad en la programación presupuestaria y favorecen escenarios de corrupción, afectando la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Desde 2003, Cuba cuenta con criterios de control interno basados en los cinco componentes del modelo COSO, actualmente regulados por la Resolución N° 60-2011 de la Contraloría General de la República de ese país. Sin embargo, el sistema presenta ciertas deficiencias, entre ellas la escasa orientación al enfoque por procesos y a la mejora continua, la limitada integración de las características del entorno, la insuficiente garantía del logro de los objetivos del control interno y la falta de uniformidad conceptual y metodológica en la evaluación del riesgo institucional (Vega y Marrero, 2021).

En el ámbito nacional, el Perú presenta debilidades en los sistemas de control de las instituciones públicas, especialmente en los procesos de contratación, donde se evidencian recurrentes casos de corrupción en distintos niveles de gobierno. Esta situación revela la insuficiente aplicación de instrumentos de control para salvaguardar los recursos públicos. En particular, el Gobierno Regional de San Martín ha sido objeto de investigaciones administrativas y fiscales debido a deficiencias en el control interno y en la gestión de los recursos financieros, lo que ha permitido prácticas corruptas en las contrataciones, generando obras públicas costosas y de baja calidad que limitan el desarrollo social y económico (Ruíz y Delgado, 2020).



Las instituciones públicas del Perú presentan serias deficiencias en la ejecución presupuestal, lo que limita su capacidad para atender las necesidades sociales. Un ejemplo de ello es el departamento de Pasco, que en 2018 registró una de las peores tasas de ejecución del gasto, pese a mantener altos niveles de pobreza (Tafur y Alberca, 2023). Asimismo, la inestabilidad política registrada desde 2016, reflejada en la sucesión de varios presidentes y conflictos sociales, ha afectado la continuidad de la gestión pública, generando alta rotación y escasa capacitación de los funcionarios responsables del presupuesto. Estas condiciones han debilitado la ejecución eficiente de los recursos, dificultando la modernización del Estado y restringiendo la inversión pública, agravando las brechas sociales y económicas (Castro, 2024).

Las instituciones del Estado en el Perú enfrentan riesgos internos y externos que limitan su capacidad para ejecutar el presupuesto y cumplir sus objetivos. Estas dificultades se asocian al debilitamiento del control interno, producto de una supervisión inadecuada, la insuficiente capacitación del personal y la ausencia de mecanismos eficaces de seguimiento y evaluación en los procesos de contratación. Asimismo, el uso recurrente de contrataciones para atender demandas urgentes ha generado desconocimiento de la normativa vigente en las áreas involucradas, lo que se traduce en una ejecución lenta de los procedimientos, retrasos administrativos y prácticas inadecuadas derivadas de la falta de claridad en las funciones y responsabilidades (Cruzado et al., 2023).

En el Perú, pese a la asignación de aproximadamente 3 000 millones de soles al sector salud a inicios de 2019, la ejecución presupuestal por parte de los gobiernos regionales ha sido deficiente, limitando su capacidad para acceder a nuevos recursos. En la región Lambayeque, esta situación se refleja en fuertes restricciones fiscales, baja eficiencia del gasto en salud y la persistencia de gastos mal gestionados derivados de errores de asignación de periodos anteriores, lo que evidencia debilidades estructurales en la gestión y control del presupuesto público (Ordemar-Vásquez y Gálvez-Díaz, 2020).

A pesar de la transición normativa de SNIP a Invierte.pe, la inversión pública en Perú ha mostrado bajos niveles de ejecución presupuestal en los últimos cinco años. Este cambio ha generado inconsistencias en la comprensión del ciclo de inversión, evidenciando la necesidad de capacitar y formar recursos humanos especializados para mejorar la gestión de los procesos de inversión pública (Gálvez-Berrio et al., 2021).



En un estudio desarrollado por Valdivia et al. (2023), las operaciones de compras y logística en un municipio peruano presentan graves ineficiencias debido a la falta de comprensión de los procedimientos de control interno, ya que los gerentes de departamento suelen responder a las solicitudes de productos y servicios mucho después de la fecha límite.

En el ámbito local, la Contraloría General de la República informó que, en Apurímac, la corrupción y la inconducta funcional ocasionaron pérdidas por 396 millones de soles en 2019, equivalente al 14,7 % del presupuesto público ejecutado en ese año (Contraloría General de la República [CGR], 2020). Asimismo, en 2023 se realizaron 2 893 servicios de control orientados a la protección de los recursos públicos, mediante los cuales se identificó a 333 funcionarios y servidores con presunta responsabilidad penal, civil y/o administrativa, evidenciando la persistencia de debilidades en el control y la gestión pública en la región (CGR, 2024).

La ejecución presupuestaria en instituciones públicas de Apurímac presenta deficiencias significativas. En el Hospital Sub Regional de Andahuaylas, solo el 52,3 % del presupuesto se ejecuta a un nivel relativamente alto, mientras que el 29,6 % se ubica en un nivel regular y el 16,1 % en un nivel bajo, evidenciando un desempeño limitado de directivos y funcionarios (Ordemar-Vásquez y Gálvez-Díaz, 2020). De manera similar, en una Municipalidad Provincial de Apurímac, la ejecución de inversiones ha sido irregular en los últimos años: 58,2 % en 2017, 78,7 % en 2018, 81,5 % en 2019, 33,1 % en 2020 y 74,2 % en 2021, lo que refleja la incapacidad de gastar eficientemente los recursos asignados (Quiñones, 2022).

En una universidad pública de Apurímac existe aún ciertas deficiencias de control interno claramente identificada, evidenciada por la esporádica aplicación de la normativa de control interno, ya que la mayoría de los trabajadores administrativos perciben que dicha normativa aún se encuentra en proceso de implementación adecuada. Esta debilidad se manifiesta en una gestión presupuestal caracterizada por improvisación de procedimientos, desconocimiento o incorrecta aplicación de la normativa vigente, escasa supervisión y control en las fases de compromiso, devengado y pagado, así como una limitada cultura de control promovida por la alta dirección. Como consecuencia, se incrementan los riesgos de ineficiencia, retrasos, informalidad administrativa y uso



inadecuado de los recursos públicos, afectando la transparencia, eficacia y cumplimiento de los objetivos institucionales, lo que confirma que la insuficiente implementación del sistema de control interno constituye un problema estructural en la gestión financiera de la mencionada universidad (Vivanco, 2019).

En ese contexto, según Informe de Servicio de Control Específico N° 24021-2021-CG/GRAP-SCE, la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac adquirió un terreno sobrevalorado y con problemas legales para un proyecto de infraestructura de Ingeniería Civil, generando un perjuicio económico de S/ 833,333. A pesar de las advertencias de la Contraloría General, los funcionarios responsables procedieron con la compra por S/ 5,000,000, con un sobrecosto de S/ 50 por metro cuadrado, incumpliendo las especificaciones técnicas y el saneamiento físico-legal, lo que ha impedido la ejecución del proyecto de inversión hasta la fecha (Contraloría General de la República, 2022)

La Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac enfrenta serias deficiencias en la ejecución presupuestal, alcanzando solo un 66 % del presupuesto total y un 48 % en proyectos de inversión, niveles significativamente inferiores a otras universidades de tamaño similar, como la Universidad Nacional de Ucayali que alcanzó 92 % y 87 % respectivamente. Esta baja ejecución evidencia dificultades para convertir los recursos asignados en resultados concretos, reflejando problemas en planificación, gestión administrativa y capacidad operativa (Arnao , 2021).

Con base en la evidencia presentada en los párrafos anteriores, se identifica que la población de estudio enfrenta una problemática asociada a un débil control interno en la gestión financiera, lo cual limita su desempeño en la adecuada ejecución del presupuesto institucional. La aplicación débil de la normativa de control interno, la improvisación de procedimientos, la reducida cultura de control promovida por la alta dirección, generan en esta población dificultades para planificar, ejecutar y controlar eficientemente los recursos públicos. Esta situación se ha traducido en decisiones administrativas inadecuadas, como la adquisición de bienes con sobrecostos y problemas legales, y en bajos niveles de ejecución presupuestal y de proyectos de inversión, afectando la eficiencia, transparencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Universidad.



1.2 Enunciado del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es el grado de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025?

1.2.2 Problemas específicos

- **Específico 1:** ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025?
- **Específico 2:** ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025?
- **Específico 3:** ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025?
- **Específico 4:** ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025?
- **Específico 5:** ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025?

1.3 Justificación de la investigación

La justificación de un proyecto de investigación es fundamental, ya que explica las razones para realizar el estudio y resalta su relevancia en el avance del conocimiento en un campo específico (Hadi et al., 2023). Debe vincularse con los objetivos y preguntas de investigación, mostrando por qué el estudio es necesario, qué se espera lograr y los beneficios que generará. A continuación, se presentan las justificaciones desde los enfoques teórico, práctico y metodológico:

Justificación práctica: se produce cuando el investigador identifica un problema y busca mejorar la situación observada (Hadi et al., 2023). Su propósito es resolver problemas concretos o proponer estrategias de solución, contribuyendo al conocimiento aplicado (Martel et al., 2023). En este estudio,



por medio de los resultados obtenidos se proporcionan recomendaciones sobre control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, permitiendo planificar medidas correctivas basadas en el análisis de fortalezas y debilidades administrativas.

Justificación metodológica: permite al investigador desarrollar una nueva metodología para abordar los problemas encontrados, donde el investigador lo justifica cuando llegó a aplicar un enfoque novedoso, ha abordado el problema de forma creativa o ha desarrollado un nuevo instrumento (Hadi et al., 2023). Además, esta justificación resalta la importancia de la metodología y de instrumentos de recolección de datos, como cuestionarios, que pueden ser útiles en investigaciones futuras (Martel et al., 2023). En ese sentido, el presente estudio empleó un enfoque cuantitativo, con un diseño metodológico coherente con la naturaleza de la investigación, utilizando instrumentos de recolección de datos previamente validados y sometidos a procesos de evaluación de validez y confiabilidad, lo que garantizó la obtención de información objetiva y consistente para la contrastación de las hipótesis planteadas. Además, la metodología aplicada permitió generar evidencia científica confiable sobre la relación entre las variables de estudio, aportando procedimientos e instrumentos que fueron adaptados o utilizados como referencia en futuras investigaciones relacionadas con el control interno y la ejecución presupuestal en instituciones de educación superior y otras entidades del sector público.

Justificación social: Según Hernández y Mendoza (2018), sostienen que toda investigación debe evidenciar su trascendencia social, precisando quiénes serán los beneficiarios y cómo los hallazgos generarán un impacto positivo en la realidad estudiada. Por ello, la justificación social permite demostrar la relevancia del estudio más allá del ámbito académico, al resaltar su potencial para fortalecer la toma de decisiones, promover mejoras en las organizaciones o instituciones y contribuir al bienestar de la población.

En ese sentido, la presente investigación se justifica socialmente porque sus resultados contribuyeron al fortalecimiento del control interno y a la mejora de la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, proporcionando información relevante para la toma de decisiones de



las autoridades y de los servidores responsables de la gestión institucional. Asimismo, permitió identificar oportunidades de mejora en los procesos de control y administración de los recursos públicos, favoreciendo una gestión más transparente, eficiente y orientada al logro de los objetivos institucionales. De igual manera, los hallazgos del estudio beneficiarán a la comunidad universitaria al promover un uso adecuado de los recursos presupuestales, lo que contribuirá a optimizar la calidad de los servicios académicos y administrativos que brinda la universidad. Además, la investigación constituirá un aporte para futuras investigaciones y para el diseño de estrategias que fortalezcan la gestión de las instituciones públicas de educación superior.



CAPÍTULO II

OBJETIVOS E HIPÓTESIS

2.1 Objetivos de la investigación

2.1.1 Objetivo general

- Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

2.1.2 Objetivos específicos

- **Específico 1:** Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.
- **Específico 2:** Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.
- **Específico 3:** Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.
- **Específico 4:** Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.
- **Específico 5:** Determinar la relación de las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.



2.2 Hipótesis de la investigación

2.2.1 Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

2.2.2 Hipótesis específicas

Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Existe relación directa y significativa entre las actividades de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Existe relación directa y significativa entre la supervisión con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.



2.3 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable 1 “Control interno”	Mecanismo primordial al momento de brindar seguridad y confiabilidad en la institución, considerando que los fraudes pueden darse en cualquier momento y área dentro de una entidad, además busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, asegurar la calidad de los servicios públicos y proteger los recursos y bienes de la entidad frente a pérdidas (Catagua et al., 2023).	Se utilizó un cuestionario de 22 ítems, estructurado a partir de las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. Las respuestas fueron evaluadas mediante una escala Likert. La base considerada para las dimensiones fue obtenida de la resolución de la Contraloría General de la República (CGR, 2019).	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Supervisión	• Estructura organizativa • Manual de normas y procedimientos • Procesos operativos • Sistema de información • Métodos definidos de control • Gestión de riesgo • Cultura administrativa • Identificación de riesgo • Procesos administrativos • Control • Sistema de contabilidad • Protección de la información • Claridad de la información • Información financiera • Deficiencias administrativas • Operaciones administrativa • Deficiencias de control	

Nota. Elaboración propia.

Tabla 2

Operacionalización de la variable ejecución presupuestal

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable 2 Ejecución presupuestal	La ejecución presupuestal es un indicador clave para evaluar el uso de los recursos y el cumplimiento de las metas institucionales; por ello, una ejecución deficiente constituye un problema significativo para cualquier organización (Ramírez-Tello et al., 2024).	En la variable ejecución presupuestal, se consideró un instrumento con 16 ítems, por medio de la escala ordinal de tipo Likert, instrumento validado por (Ramírez-Tello et al., 2024). El autor también consideró las siguientes dimensiones: programación, formulación, aprobación y ejecución.	Programación	• Objetivos presupuestales • Programación presupuestal • Metas presupuestarias	1= Nunca 2= Casi nunca
			Formulación	• Estructura funcional programática • Objetivos institucionales • Proyectos de inversión pública	3= A veces 4= Casi siempre 5=Siempre
			Aprobación	• Requerimiento presupuestal anual • Presupuesto asignado • Presupuesto desagregado	
			Ejecución	• Proyección de los ingresos del año fiscal • Certificación presupuestal anual • Seguimiento del presupuesto	

Nota. Elaboración propia.

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1 Antecedentes

a) Antecedentes internacionales

Muyundo (2024), en su artículo titulado: Relación entre la ejecución presupuestaria y sus componentes relacionados en Kenia. El fin propuesto por la investigación fue establecer la relación entre la ejecución presupuestaria y sus constructos relacionados en Kenia. Fue el alcance correlacional, cuantitativo, diseño no experimental y básico, la muestra tomada fue a 60 miembros de los personales, el instrumento fue el cuestionario. Los resultados reflejaron que la accesibilidad a los informes presupuestarios, los sistemas bancarios y conciliación de los registros no tuvieron un impacto positivo ni significativo en la ejecución presupuestal; donde la correlación estadísticamente significativa entre la accesibilidad a la información y ejecución presupuestal fue de $\alpha_2 = -0,338$ y un Valor de 0.000, por otro lado, se pudo ver que hay una correlación positiva y significativa estadísticamente entre disponibilidad de información sobre revisiones presupuestarias y la ejecución presupuestal con un $\alpha_3 = 0,515$ y un P valor de 0.000, por otro lado, se observó una relación negativa estadísticamente significativa entre la ejecución presupuestaria y los compromisos de obligaciones futuras. Todo ello indica que mejorar la disponibilidad de información sobre cuestiones presupuestarias garantizará una ejecución presupuestaria eficiente.

Bersoza y Boada (2023), en su artículo título: Modelo de gestión administrativa-presupuestaria, ejecución del plan anual de contratación: Caso Universidad Técnica de Babahoyo 2022. La finalidad principal del estudio fue determinar la correlación entre la variable gestión administrativa presupuestaria y ejecución del plan anual de contratación. La investigación fue no experimental, correlacional, básica y cuantitativa. La muestra estuvo compuesta por 31 miembros del personal administrativo y se empleó un método de encuesta, utilizando un cuestionario como herramienta de recopilación de datos. Según los resultados del estudio, se acepta la hipótesis de la investigación, ya que el coeficiente Rho de Spearman fue de 0,730, lo que muestra una correlación



significativa con un nivel de significación de 0,000. En conclusión, se puede afirmar que la mejora de la gestión administrativa dará lugar a una mejor implementación del plan de contratación anual, algo que debe tenerse en cuenta.

Alassuli y Alzobi (2023), en su artículo titulado: El impacto del control interno y la divulgación electrónica en el riesgo de auditoría electrónica en el sector público industrial de Jordania sociedades accionistas. El fin de la investigación fue examinar la posibilidad del riesgo asociado con la auditoría electrónica mediante la identificación de las relaciones entre diversos aspectos del control interno, la metodología utilizada fue cuantitativo, descriptiva. La población incluyó a directores financieros y empleados de los departamentos financieros de 225 empresas que cotizan en bolsa y 45 empresas del sector público. Se utilizó un cuestionario como instrumento. Los resultados del estudio demuestran que la evaluación de riesgos, incluidos sus elementos como el control interno y la divulgación electrónica en las empresas públicas jordanas, tuvo un impacto estadísticamente significativo en la disminución del riesgo de auditoría en sus dimensiones de riesgo de control, riesgo inherente y riesgo de detección. En conclusión, las actividades de control en las empresas públicas jordanas tienen un impacto estadísticamente significativo en las tres categorías de riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección ($\alpha \leq 0,05$).

b) Antecedentes nacionales

Lizana y Quispe (2025), en su tesis titulado: Control interno y ejecución presupuestal de gastos en la Universidad Nacional de Huancavelica-2021. Con el objetivo de, determinar la relación entre control interno y ejecución presupuestal de gastos, la metodología que fue considerada en la investigación fue cuantitativa, correlacional y diseño no experimental, la población y muestra estuvo compuesta por 49 colaboradores, donde la técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Los resultados de la investigación demostraron que el control interno y la ejecución presupuestaria de los gastos en la mencionada institución razonablemente eficaces. Además, demostraron que el coeficiente de correlación reflejó un valor de 0,883 y un nivel de significancia de 0,000 ($p < 0,05$). Por lo tanto, en conclusión, se puede afirmar que existe una correlación sustancial y directa entre el control interno y la ejecución presupuestaria de los gastos en la Universidad Nacional de Huancavelica en 2021.



Meza (2022), tesis de maestría titulado: Control interno y gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco – 2021. La finalidad del estudio fue, determinar el grado de relación entre ambas variables consideradas, la metodología fue de enfoque cuantitativo, no experimental y alcance correlacional, la muestra fue de 30 servidores, la recolección de datos se dio por medio de un cuestionario. Dado que las variables tienen una distribución no normal, los resultados reflejaron que la prueba estadística de Spearman arroja un índice de correlación de 0,733 con una significancia de 0,000, lo que confirma la hipótesis de investigación e indica una asociación fuerte y significativa entre las variables de nuestro estudio, por lo que, si se tiene una mejoría en el control interno, también se vería mejorías en la gestión presupuestal.

Flores (2025), tesis titulado: El control interno y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Yunguyo, 2025. Su objetivo fue la determinación de relación entre las variables mencionadas en el título, por otro lado, la metodología del estudio fue cuantitativo, básico correlacional. La muestra estuvo compuesta por 35 trabajadores, donde el instrumento aplicado fue el cuestionario. Los resultados reflejaron que, el control interno y la ejecución presupuestal tienen una relación positiva y estadísticamente significativa, según los resultados obtenidos utilizando el coeficiente Rho de Spearman ($Rho = 0,796$, $p = 0,000$). Asimismo, los resultados evidencian que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y las fases de la ejecución presupuestal. Específicamente, se obtuvo una correlación alta con la fase de compromiso ($Rho = 0.701$), una correlación moderada con la fase de devengado ($Rho = 0.665$) y una correlación alta con la fase de giro ($Rho = 0.779$), todas estadísticamente significativas ($p = 0.000$). En conclusión, estos resultados confirman que un sistema de control interno sólido favorece el registro oportuno de las obligaciones, mejora la ejecución del gasto y optimiza la programación de los pagos, contribuyendo a una gestión más eficiente de los recursos públicos en la UGEL Yunguyo.

Villafuerte (2020), tesis titulado: Control interno y ejecución presupuestal en Posgrado de la UNE 2017. Cuyo objetivo fue determinar la relación entre ambas variables en el ámbito de la gestión pública educativa; el estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo-correlacional, empleando la encuesta como técnica y un cuestionario tipo Likert como instrumento, aplicado a una población y muestra de 75 estudiantes de maestría en Gestión Pública; los resultados evidenciaron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre el control



interno y la ejecución presupuestal, obteniéndose un coeficiente Rho de Spearman de 0.776 con un valor $p = 0.000$, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que un sistema de control interno sólido contribuye de manera decisiva a una ejecución presupuestal eficiente, transparente y ordenada, fortaleciendo así la adecuada administración de los recursos públicos en las instituciones educativas.

c) Antecedentes locales

Portocarrero (2022), en su investigación: Control interno y la gestión de compras públicas en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021. El objetivo principal de la investigación fue determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de compras públicas, estudio de diseño no experimental, correlacional y cuantitativo, se utilizó un cuestionario como instrumento, la encuesta como técnica, el tamaño de la muestra fue de 194. Según los resultados del estudio, el 45,36 % de los encuestados consideraba que la administración de la contratación pública era buena, el 34,02 % consideraba que era mala y solo el 20,62 % consideraba que era normal. El control interno fue calificado como normal por el 40,72 %, aceptable por el 37,63 % y deficiente por solo el 21,65 %. Además, dado que la sig bilateral de las dos variables es inferior a 0,05, asimismo el valor Rho de Spearman fue $r=0,758$. En conclusión, el control interno y la gestión de la contratación pública están estrechamente relacionados, y las medidas de asociación se sitúan en el grupo alto positivo, fuerte o sustancial. Como resultado, se aprueba la hipótesis de la investigación.

Huaraca (2024), en su tesis: El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, sede central, periodo 2022. El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una entidad pública, empleando un enfoque cuantitativo con diseño no experimental y nivel correlacional; los resultados inferenciales evidenciaron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables, obteniéndose un coeficiente Rho de Spearman de 0.776 con un valor $p = 0.000$, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando que una mejoría en el control interno también mejora la ejecución presupuestal; asimismo estos hallazgos demuestran que la mejora de los mecanismos de control interno se asocia con un desempeño más eficiente del presupuesto institucional, aportando evidencia empírica relevante para la gestión adecuada de los recursos públicos.



Jiménez et al. (2021), en el artículo de investigación titulada: La inversión pública nacional y su implicancia en la gestión de la ejecución presupuestal: una experiencia basada en la resiliencia de los trabajadores de la comuna local de Abancay, fase 2018. La finalidad de la presente investigación fue determinar el grado de influencia de la inversión pública nacional y su implicancia en la gestión de la ejecución presupuestal, la metodología considerada fue el descriptivo causal, con enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal, con referente a la población y muestra se tomó en cuenta a 63 elementos técnicos, profesionales y funcionarios, la técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Del estudio se evidenció una influencia de regresión lineal significativa entre la inversión pública nacional y la ejecución presupuestal, con un coeficiente de regresión lineal de 0.725, esto indica que, la ejecución presupuestal es explicada por la inversión pública, sin embargo, al analizar las dimensiones, la programación de la inversión fue de 0.364, mientras que la formulación y evaluación mostró un 0.653. Asimismo, la ejecución de la inversión pública registró un coeficiente de 0.675, siendo la dimensión con mayor impacto, y el funcionamiento de la inversión alcanzó un valor de 0.637, reflejando también una influencia positiva. En conclusión, los resultados confirman que la inversión pública nacional incide de manera positiva en la ejecución presupuestal en todas sus etapas.

3.2 Marco teórico

3.2.1 Control interno

Es un componente integral de la estructura general de gobierno de una organización, que guía y regula sus operaciones fomentando la rendición de cuentas, la transparencia, la responsabilidad y la equidad para todas las partes implicadas (Aziza et al., 2020). Por otro lado, el control interno es considerado como un procedimiento utilizado por la dirección, el órgano de supervisión y el personal de la organización, que brinda una garantía razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales (Bowman, 2023).

Así mismo, es un proceso llevado a cabo por la dirección, el consejo de administración y otros miembros del personal de una organización con el fin de ofrecer un nivel razonable de garantía sobre el cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento normativo (Nguyen et al., 2023). También se considera un componente esencial de



los procesos internos y externos de una organización, y puede impulsar significativamente la integridad operativa y mejorar el rendimiento de la organización en la consecución de los objetivos sectoriales (Muralikrishna y Manickam, 2020).

Acciones ejecutadas por la administración activa, para salvaguardar y proteger los activos y recursos de la organización del estado frente a cualquier tipo de pérdida o despilfarro, así como mejorar el nivel de los servicios públicos y con el fin de garantizar una administración precisa y eficaz de sus activos, operaciones y recursos (Catagua et al., 2023).

3.2.1.1 Evolución del control interno

El Reino Unido experimentó una transformación tecnológica, social y económica a mediados del siglo XVIII como resultado de la revolución industrial. Esta llegó a la mayor parte de Europa occidental y América del Norte décadas más tarde, y llegó a su fin entre 1820 y 1840. Durante este tiempo, una economía urbana, mecanizada e industrializada sustituyó a la rural, que se centraba principalmente en el comercio y la agricultura (De La Torre, 2018).

Aunque el control de la gestión organizacional demostró ser crucial a finales del siglo XIX, no había seguido el ritmo de los procesos de producción más rápidos. Así, Henry Fayol conectó las cuatro etapas fundamentales de organizar, dirigir, controlar y planificar al crear la teoría de la gestión estándar en el siglo XX. Según él, el control es el proceso de garantizar que todas las tareas se completen de acuerdo con el plan (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

En ese sentido una de las teorías más certeras que avala al control interno es la teoría de Henry Fayol (1900), conocida como la Teoría Clásica de la Administración, sostiene que la gestión de una organización se fundamenta en funciones como planificar, organizar, dirigir y controlar. Dentro de este enfoque, el control interno guarda una relación directa con la función de “controlar”, ya que permite verificar que las actividades se ejecuten conforme a lo planificado, comparar los resultados obtenidos con los objetivos establecidos, detectar desviaciones y aplicar acciones correctivas. De esta



manera, el control interno se convierte en una aplicación práctica de los principios de Fayol, orientada a garantizar la eficiencia, el orden y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En esa línea el Marco Integrado de Control Interno, o COSO I, fue creado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway en 1992, y el Marco Integrado de Gestión de Riesgos Corporativos, o COSO II, se publicó en 2004. COSO III, también conocido como Marco Integrado de Control Interno, se publicó en 2013. Incorpora una visión más contemporánea y distintiva, al tiempo que mantiene el término y la definición de control del COSO I. La visión se ha ampliado y aplicado como una práctica universal, independientemente del tamaño o la estructura de la organización (Ochoa, 2019).

El proceso legal de aprobación, programación, administración y el sistema legal de control fiscal son ejemplos de las regulaciones legales, normas, técnicas o prácticas administrativas que lo hacen único hoy en día. Cabe mencionar que el control interno se emplea actualmente en las empresas públicas y se considera un instrumento crucial en el sector público, ya que permite observar y evaluar todas las facetas de la administración. Su objetivo es hacer que la información sea transparente satisfaciendo las necesidades de información para el control (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

3.2.1.2 Modelos del control interno

Al respecto, Calle-Álvarez et al. (2020), indica que, los modelos de CI se han creado para apoyar y ayudar a la consecución de los objetivos de la organización, dado que, frecen controles asequibles, eficaces y eficientes cuando se ponen en marcha y se modifican para satisfacer las demandas de la organización:

a) Modelo COCO

Fue desarrollado en 1995 por el Instituto de Contadores Certificados (CICA) para ofrecer un modelo claro y fácil de entender que consta de cuatro etapas y veinte criterios para alcanzar los objetivos de la organización. Además, facilita la comprensión de los principios y emplea



un lenguaje que facilita la discusión de su alcance con todos los miembros de la organización (Calle-Álvarez et al., 2020).

Una evaluación eficaz de los controles establecidos se realiza analizando e interpretando el sistema de control utilizando los criterios expuestos en este modelo (Calle-Álvarez et al., 2020). De acuerdo a los autores dentro de los objetivos del modelo COCO están:

- Determinar los objetivos y propósitos que deben transmitirse para construir el modelo.
- Determinar qué peligros externos e internos impiden o repercuten en el avance de los objetivos de la organización.
- Establecer políticas suficientes que permitan el desarrollo eficaz de los objetivos.
- Participa en el desarrollo de estrategias dirigidas a lograr el fortalecimiento y la eficiencia de los procesos.
- Crea indicadores para mejorar el rendimiento de la organización.
- Establece y comunica principios morales.
- Permite especificar con precisión la autoridad decisoria y la responsabilidad.
- Reconoce y transmite información pertinente y oportuna.

b) Modelo Coso ERM

El modelo de Gestión de Riesgos Empresariales (ERM), se aplica a los procedimientos de gestión, administración y demás personal, permite controlar racionalmente los riesgos sin poner en peligro la organización y, al mismo tiempo, reducirlos para alcanzar objetivos predeterminados (Estupiñan, 2015, citado en Calle-Álvarez et al., 2020).

Estupiñan (citado en Calle-Álvarez et al., 2020), la viabilidad a largo plazo del modelo ERM favorece la asignación de capital, la prevención del fraude y el mantenimiento de la reputación de la organización. Sus ventajas ayudan a cualquier organización a crear valor para propietarios y accionistas.



c) COSO III

El “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway”, Para proporcionar un nivel aceptable de seguridad, este modelo hace hincapié en la mejora del control interno y el gobierno corporativo, que incluye la mejor gestión posible de los recursos públicos o privados, la eficiencia y eficacia operativas en la toma de decisiones y la fiabilidad financiera de la información mediante el cumplimiento de las normativas y leyes establecidas (Calle-Álvarez et al., 2020).

3.2.1.3 Limitaciones en los componentes del control interno

El control interno se ve limitado cuando se descuida, y las deducciones pueden dar lugar a los siguientes resultados (Grageola et al., 2020). El autor señala como parte de las limitaciones en cada componente los siguientes:

- a) **Ambiente de control:** la falta de valores, ética y cultura corporativa puede crear un entorno de control que fomente comportamientos ilegales o deshonestos (Grageola et al., 2020).
- b) **Evaluación de riesgos:** Evaluación del riesgo: la posible suposición por parte de la autoridad fiscal de que las deducciones no tienen implicaciones fiscales, es decir, que los hechos enumerados en los documentos relativos a la compra de bienes y servicios nunca se produjeron. Esto pondría en peligro la supervivencia de la empresa o entidad (Grageola et al., 2020).
- c) **Actividades de control:** los errores cometidos al aplicar las deducciones fiscales y las infracciones a las leyes vigentes, ya que no se cumplirían las normas, incluidas las señaladas en la LISR. Lo anterior demostraría las deficiencias de los controles señalados en los manuales y procedimientos de la entidad (Grageola et al., 2020).
- d) **Información y comunicación:** si se redujeran los peligros inherentes y pertinentes en la entidad, dejarían de fluir las fuentes de información necesarias para el funcionamiento eficaz de la entidad (Grageola et al., 2020).



- e) **Supervisión y monitoreo:** si no se evalúa el funcionamiento de los componentes del control interno, no habría forma de evaluar o potencialmente abordar cualquier deficiencia en el control interno, lo que elevaría los riesgos para el negocio en curso (Grageola et al., 2020).

3.2.1.4 Leyes y reglamentos del control interno

- a) **Ley de control interno de las entidades del estado N° 28716:** constituye la base normativa del Sistema de Control Interno en las entidades públicas del Perú. Su propósito es establecer los lineamientos que orientan a las instituciones del Estado en la implementación y fortalecimiento de mecanismos de control interno, con el fin de proteger los recursos públicos, prevenir riesgos, fomentar la transparencia y mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión pública, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos institucionales. Del mismo modo, la norma dispone que la responsabilidad de implementar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno corresponde tanto al titular de la entidad como a todos los servidores públicos, quienes deben desempeñar sus funciones con apego a los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y transparencia (CRP, 2006).
- b) **Ley orgánica del Sistema Nacional de Control N° 27785:** establece el marco legal que regula el Sistema Nacional de Control y define las competencias de la Contraloría General de la República como órgano rector del control gubernamental en el Perú. Su finalidad es asegurar que la administración de los recursos y bienes públicos se realice de manera adecuada, transparente y conforme a la normativa vigente. En ese sentido, la ley dispone que el control gubernamental comprende acciones preventivas, simultáneas y posteriores orientadas a supervisar el uso eficiente, eficaz y legal de los recursos del Estado, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión pública, la rendición de cuentas y el cumplimiento de los objetivos institucionales (CGR, 2019).
- c) **Resolución de la contraloría N° 146-2019-CG:** aprueba la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, mediante la cual se establece el modelo vigente



para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas del Perú. Esta directiva orienta el fortalecimiento del control interno a partir de tres ejes fundamentales: la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión. Su aplicación busca consolidar una gestión institucional más eficiente, transparente y orientada a la mejora continua, favoreciendo el cumplimiento de los objetivos institucionales y el adecuado uso de los recursos públicos (CGR, 2019).

- d) **Ley N° 29743:** modifica el artículo 10 de la Ley N.º 28716 con la finalidad de fortalecer la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas. Esta norma precisa las responsabilidades de los titulares y de los funcionarios de las instituciones del Estado en el proceso de implementación, mantenimiento y fortalecimiento del sistema, promoviendo una gestión pública más eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como al adecuado uso de los recursos públicos (CRP, 2006).

3.2.1.5 Dimensiones del control interno

a) Dimensión ambiente de control

Es esencial para los siguientes elementos, ya que establece la cultura y el tono de la organización, que sirven de base para todas las acciones posteriores (Nguyen et al., 2023). Por otro lado, se refiere al conjunto de directrices, procedimientos y marcos organizativos que respaldan la implantación de un sistema de control interno en toda la organización (Catagua et al., 2023). Los siguientes son los indicadores del ambiente de control:

- **Estructura organizativa:** se refiere a cómo se organizan y clasifican sus miembros, incluidos los altos cargos, los funcionarios y los empleados públicos. La distribución de funciones, la coordinación de actividades y el flujo de información en toda la organización se rigen por esta estructura (Valencia-Tello, 2022).
- **Manual de normas y procedimientos:** Documento técnico que especifica las reglas, normas y prácticas a las que deben atenerse los



empleados públicos para garantizar la economía, eficiencia, eficacia y transparencia en el funcionamiento de la organización (Nguyen et al., 2023).

- **Procesos operativos:** las operaciones únicas y exclusivas de cada entidad que permiten la provisión de bienes y servicios a los ciudadanos, cumpliendo con los objetivos institucionales y las necesidades públicas, son esenciales para el buen funcionamiento de la administración pública y están estrechamente relacionadas con la generación de valor para los ciudadanos (Cruzado et al., 2023).
- **Sistema de información:** se refiere al conjunto de partes interconectadas que permiten recopilar, procesar, almacenar y compartir los datos y la información necesarios para la toma de decisiones de la entidad pública (Ponce, 2024).
- **Métodos definidos de control:** son cruciales para reforzar la gestión financiera y administrativa del sector público, fomentar una administración pública más responsable y centrada en el servicio al ciudadano, y garantizar la eficacia, eficiencia y transparencia de la gestión pública (Cruzado et al., 2023).

b) Dimensión evaluación de riesgos

Se establece como un procedimiento continuo para reconocer, evaluar y controlar los riesgos que puedan comprometer la consecución de los objetivos, garantizando la aplicación de medidas preventivas o correctoras (Vera, 2020). Asimismo, proporciona las bases para identificar y analizar los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones, agencias, organismos y otras entidades cuando intentan cumplir sus objetivos (Vega y Marrero, 2021).

Determina las bases de la gestión de riesgos garantizando que se tomen las medidas necesarias para abordar y evaluar cualquier amenaza a los objetivos de la institución (Nguyen y Hoai, 2023). Se centra en la consecución de objetivos y sirve de base para averiguar cómo mitigar estos riesgos, abarca los métodos necesarios para reconocer y controlar riesgos



concretos que afectan a la empresa desde muchas perspectivas y que, una vez resueltos, pueden aumentar su competitividad fortaleciéndose (Catagua et al., 2023). Los siguientes son los indicadores determinados:

- **Gestión de riesgo:** es el método por el cual una organización encuentra, evalúa y clasifica los riesgos que podrían comprometer la consecución de sus objetivos institucionales. Para garantizar que la organización pueda cumplir sus objetivos con éxito y eficacia, este proceso incluye la puesta en marcha de políticas para reducir, transferir, aceptar o prevenir dichos riesgos (Catagua et al., 2023).
- **Cultura administrativa:** creencias, normas, actitudes y comportamientos predominantes en una organización pública que influyen en el modo en que se toman las decisiones, se gestionan los recursos y se interactúa con los ciudadanos (Cruzado et al., 2023).
- **Identificación de riesgo:** es la etapa inicial de la gestión de riesgos, que implica la identificación metódica de situaciones o sucesos que podrían tener un impacto perjudicial en la consecución de los objetivos de una organización (Catagua et al., 2023).

c) Dimensión actividades de control

Contempla las directrices y prácticas destinadas a reducir los riesgos detectados, asegurándose de que las actividades se llevan a cabo de conformidad con lo establecido (Aquiño, 2024). Así mismo, crea las normas, reglamentos y procesos necesarios para controlar la calidad de la organización (Vega y Marrero, 2021).

Son un conjunto de directrices y prácticas diseñadas para garantizar que se siguen las instrucciones de la dirección con el fin de disminuir los riesgos que podrían poner en peligro la consecución de los objetivos de la entidad (Nguyen et al., 2023).

Establecer políticas que ayuden a la organización empresarial a proporcionar una seguridad razonable para que la organización pueda

responder al peligro, dado que esta es su principal prioridad (Catagua et al., 2023). Los siguientes son los indicadores del componente de actividades de control:

- **Procesos administrativos:** conjunto de acciones conectadas y metódicas que se utilizan para gestionar los recursos de una organización, ya sea una empresa o un organismo público, con el fin de alcanzar determinados objetivos (Catagua et al., 2023).
- **Control:** acciones y directrices adoptadas por una organización para garantizar el cumplimiento de sus objetivos, el control adecuado de los riesgos y la conformidad con todas las leyes y reglamentos pertinentes genera el cumplimiento de los objetivos (Catagua et al., 2023).
- **Sistema de contabilidad:** métodos, directrices y recursos que emplea una organización para registrar, categorizar, procesar y mostrar datos financieros de forma sistemática (Catagua et al., 2023).

d) Dimensión información y comunicación

Consiste en los procedimientos y sistemas que garantizan la producción, el intercambio y el uso eficaz de los datos pertinentes para la toma de decisiones y la coordinación de actividades, seguido de la supervisión, que es la observación y evaluación continuas del sistema de control interno para detectar fallos y aplicar correcciones para que siga funcionando bien (Ganchozo et al., 2024). Asimismo, destaca la necesidad de que las organizaciones dispongan de información precisa y oportuna, así como de un sistema adecuado a sus necesidades, los datos deben salvaguardarse y mantenerse de conformidad con la legislación aplicable (Vega y Marrero, 2021).

Es responsable de crear y utilizar información suficiente y de alta calidad procedente de fuentes internas y externas, ayudar en la ejecución de las actividades de control dentro de la organización y facilitar la difusión de la información a todos los departamentos y miembros de la organización (Nguyen et al., 2023). crea y ejecuta un sistema para evaluar la calidad del

rendimiento a lo largo del tiempo y abordar rápidamente los resultados de las auditorías y otras revisiones (Bowman, 2023).

Aquí se hace hincapié en los métodos utilizados por los departamentos financieros y administrativos de la organización para encontrar, recopilar y compartir información (Catagua et al., 2023). Los siguientes son los indicadores identificados del componente información y comunicación

- **Protección de la información:** procedimientos y salvaguardias establecidos por una organización para proteger la disponibilidad, confidencialidad e integridad de los datos, tanto en formato digital como físico (Catagua et al., 2023).
- **Claridad de la información:** los datos y mensajes deben presentarse de forma clara, precisa e inteligible para que los destinatarios puedan analizarlos adecuadamente y emitir juicios (Catagua et al., 2023).
- **Información financiera:** una organización produce y utiliza datos cuantitativos y cualitativos para evaluar sus resultados financieros y tomar decisiones estratégicas. Para ofrecer a directivos, inversores, reguladores y otras partes interesadas una imagen clara y precisa de la situación financiera de la entidad y ayudarles a tomar decisiones, esta información es crucial (Catagua et al., 2023).

e) Dimensión actividades de supervisión

Tiene por objeto detectar errores y anomalías que las actividades de control no hayan detectado, lo que permitirá aplicar los ajustes y cambios necesarios (Vega y Marrero, 2021). Así mismo, es considerado como el proceso de evaluación de la eficacia del control interno a lo largo del tiempo; puede llevarse a cabo con regularidad o a veces para asegurarse de que los componentes del control interno están presentes y funcionan y para informar con prontitud de las deficiencias del control interno a las partes apropiadas (Nguyen et al., 2023).



Este elemento ayudará a identificar los controles débiles, insuficientes o superfluos para fomentar su mejora y ponerlos en marcha con un fuerte respaldo de la dirección (Catagua et al., 2023).

- **Deficiencias administrativas:** los procedimientos y controles internos de una organización pueden no ser eficaces, eficientes o conformes, lo que podría poner en peligro la consecución de sus objetivos y el uso prudente de sus recursos, estas deficiencias pueden manifestarse en diversos ámbitos, como la planificación, la ejecución, el seguimiento y la evaluación de las actividades institucionales (Catagua et al., 2023).
- **Operaciones administrativas:** acciones y procedimientos que adopta una organización para alcanzar sus fines y objetivos declarados (Catagua et al., 2023).
- **Deficiencias de control interno:** reducen la posibilidad de que una empresa alcance sus objetivos, cualquiera de los cinco componentes del modelo COSO puede presentar estas deficiencias (Catagua et al., 2023).

3.2.2 Ejecución presupuestal

Son normas y procesos que rigen la forma en que se implementa un presupuesto, cabe señalar que un presupuesto bien ejecutado se limita a atender las prioridades fijadas previamente en un presupuesto autorizado, por otro lado, un presupuesto mal ejecutado provoca la pérdida de oportunidades, problemas de eficiencia y rendición de cuentas, y compromete la capacidad del sector público para prestar servicios (Piatti-Fünfkirchen et al., 2021).

En su artículo de investigación Ordoñez et al. (2023), enfatiza la ejecución presupuestal como conjunto de acciones destinadas a distribuir y utilizar los recursos financieros, materiales, humanos y físicos asignados en el presupuesto para adquirir los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad que en él se especifiquen, las normas y reglamentos que dicte el órgano rector de las finanzas públicas servirán de base para la ejecución del presupuesto.



Vaicilla-González et al. (2020), procedimiento sistemático, administrativo y legal que permite la utilización de los recursos financieros y el pago de los gastos programados para la realización de proyectos y operaciones en las instituciones públicas, también conocida como instrumento que se utiliza para registrar la información contable poniendo en evidencia todas las transacciones económicas realizadas, considerando los ingresos presupuestarios como derechos basados en el principio de recaudación y los gastos presupuestarios como desembolsos basados en el principio de devengado.

Por otro lado, la ejecución presupuestaria es una métrica clave para evaluar en qué medida una organización utiliza sus recursos y alcanza sus objetivos, por lo tanto, una mala ejecución presupuestaria es un problema para cualquier empresa (Ramírez-Tello et al., 2024).

Respecto a una teoría relacionada a la ejecución presupuestal se tiene a la teoría de Luther (1935), conocida como el enfoque POSDCORB, es una de las más utilizadas en la administración pública y se relaciona directamente con la ejecución presupuestal a través de la función de Budgeting (presupuesto), la cual considera la asignación y uso de los recursos como un proceso central de la gestión estatal.

3.2.2.1 Características de la ejecución presupuestal

Es crucial, dado que permite asignar eficazmente los recursos financieros disponibles a proyectos y a la ejecución de políticas, asimismo, facilita la toma de decisiones bien informadas y la gestión de las finanzas mediante el control de ingresos y gastos. Una ejecución presupuestaria adecuada mejora la administración pública, la rendición de cuentas y la apertura, promoviendo la confianza de los ciudadanos en la percepción de los gobiernos locales (Castro, 2024).

a) Compromiso presupuestal: es el monto que la entidad pública destina a una determinada línea presupuestaria, está vinculado a los objetivos estratégicos institucionales, que deben ser definidos en el contexto de la modernización de la gestión pública, asimismo es una herramienta crucial en la planificación estratégica, porque reduce el saldo del crédito presupuestario de la entidad, lo que significa que este recurso sólo puede

ser utilizado para suministrar bienes o servicios acordados o contratados (Castro, 2024).

- b) **Devengado presupuestal:** es la última etapa de la ejecución presupuestaria, realizada por la tesorería después de la liquidación de fondos y se caracteriza por la emisión del derecho bancario a favor del acreedor para el pago de bienes, servicios u obras atendidas a favor de las entidades, en otras palabras se centra en atender las obligaciones adquiridas por la entidad con proveedores de bienes y servicios para mejorar las condiciones de vida de la población en áreas como seguridad pública, desarrollo empresarial, transporte, salud y educación (Castro, 2024).
- c) **Pago:** acción que va acompañada del monitoreo y evaluación, y finaliza como resultado de un servicio que satisface las necesidades del área usuaria y las especificaciones técnicas o términos de referencia, estas acciones demuestran cómo las entidades pretenden abordar temas como infraestructura, salud y educación, lo que sugiere una fuerte orientación hacia el servicio público y el bienestar de la población (Castro, 2024).

Por otro lado, en la autoría de Jiménez et al. (2021), quienes indican que la ejecución presupuestal, es una actividad administrativa que se debe cumplir dentro de las instituciones, poniendo el mayor esfuerzo por tratarse principalmente de recursos financieros, los autores consideran como dimensiones principales de la ejecución presupuestal los siguientes:

- a) **Eficacia:** la eficacia es un reflejo de los resultados de la ejecución presupuestaria, determinada por los ingresos y gastos, ello medido en el PIM (Jiménez et al., 2021).
- b) **Eficiencia:** se refiere a la mejor manera de emplear los recursos del tesoro público asignados a cada objetivo presupuestario, ya sea a nivel del PIM o en términos del PIA (Jiménez et al., 2021).
- c) **Economía:** esta dimensión se refiere a la capacidad de la institución o pliego presupuestaria para recaudar o gastar dinero en relación con sus



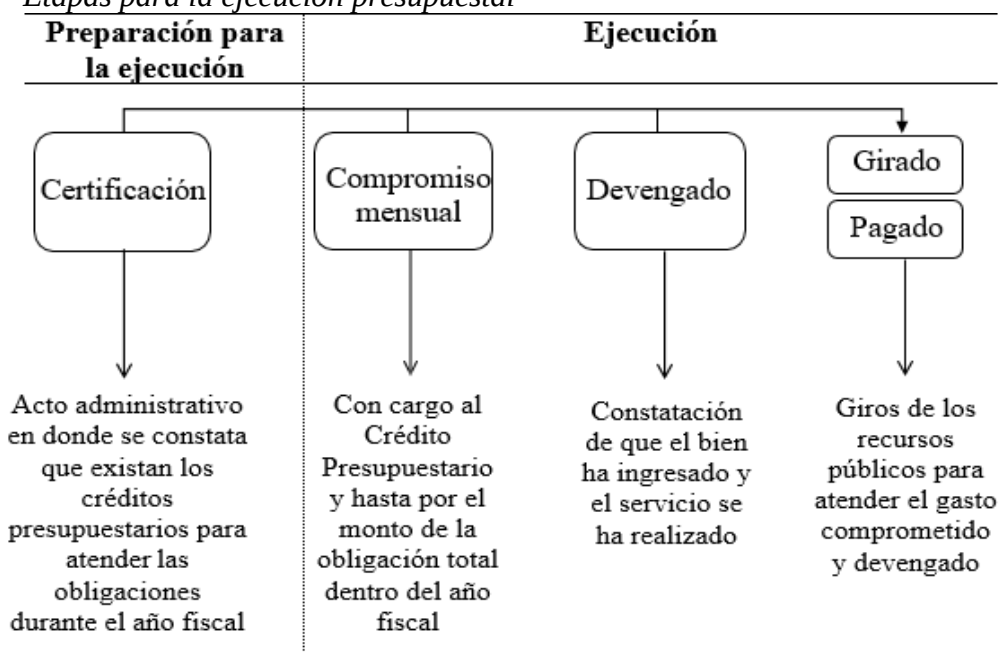
recursos financieros, la misión de la institución se tiene en cuenta a la hora de medir estos recursos (Jiménez et al., 2021).

3.2.2.2 Etapas para la ejecución presupuestal

Las etapas para la ejecución presupuestal son el conjunto de fases sucesivas y ordenadas mediante las cuales las entidades públicas utilizan los créditos presupuestarios aprobados para atender sus gastos, asegurando que estos se realicen de manera legal, eficiente y controlada; dichas etapas comprenden la certificación, el compromiso, el devengado y el girado o pagado, y permiten verificar la disponibilidad de recursos, la generación de obligaciones, su reconocimiento y el pago efectivo, conforme a la normativa del sistema nacional de presupuesto (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2018).

Tabla 3

Etapas para la ejecución presupuestal



Nota. Etapas de la ejecución presupuestal. Fuente: (MEF, 2018).

a) Certificación: es un acto administrativo mediante el cual se constata y garantiza que existen créditos presupuestarios disponibles y libres de afectación para atender las obligaciones de gasto durante el año fiscal, lo que implica la reserva del crédito presupuestario hasta que se perfeccione el compromiso y se realice el correspondiente registro presupuestario, asegurando así que los recursos necesarios estén formalmente autorizados antes de comprometer el gasto (MEF, 2018).

- b) Compromiso mensual:** representa la afectación parcial del crédito presupuestario anual para cada mes, reflejando el monto del gasto que se debe atender en ese período concreto con base en obligaciones contraídas como contratos, órdenes de compra o servicios prestados, y se registra en el sistema administrativo una vez que se ha generado la obligación correspondiente, reduciendo el saldo disponible del crédito presupuestario mensual dentro del marco de los créditos aprobados y el compromiso anual previamente establecido (MEF, 2018).
- c) Devengado:** es la etapa del ciclo del gasto en la cual se reconoce de manera definitiva una obligación de pago derivada de un gasto que ya fue aprobado y previamente comprometido, lo que ocurre cuando se verifica documentalmente la efectiva recepción de los bienes, la prestación de los servicios o la ejecución de la obra correspondiente, y este reconocimiento se afecta al presupuesto institucional con cargo a la correspondiente cadena de gasto, reflejando que la entidad pública ha generado el derecho de cobro a favor del acreedor antes de su pago efectivo (MEF, 2018).
- d) Girado o pagado:** etapa final de la ejecución presupuestal en la cual se efectúa el desembolso de los recursos públicos para cancelar una obligación previamente devengada, mediante la emisión del giro correspondiente y su posterior pago a favor del acreedor, a través de los medios autorizados por el sistema financiero; esta etapa extingue la obligación de la entidad pública y refleja la salida efectiva de fondos del Tesoro Público, registrándose contable y presupuestariamente conforme a la normativa vigente (MEF, 2018).

3.2.2.3 Marco normativo de la ejecución presupuestal

- a) Decreto legislativo del sistema nacional de presupuesto público N° 1440:** constituye la norma fundamental que regula la gestión presupuestaria en el Estado peruano. Esta disposición establece los principios, procedimientos y reglas que orientan el desarrollo del proceso presupuestario, comprendiendo las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto público. En cuanto a la ejecución presupuestal, la norma establece que las entidades públicas

deben gestionar los recursos asignados de manera eficiente, eficaz y transparente, asegurando que su utilización esté orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales y a la generación de resultados en beneficio de la ciudadanía (MEF, 2018).

b) Decreto legislativo marco de la administración financiera del sector

público N° 1436: establece el marco general de la Administración Financiera del Sector Público, regulando la articulación de los sistemas administrativos que intervienen en la gestión de los recursos públicos, entre ellos el Sistema Nacional de Presupuesto Público, Tesorería, Endeudamiento y Contabilidad. Esta norma permite comprender que la ejecución presupuestal forma parte de un proceso integral y coordinado, donde la adecuada administración financiera contribuye al uso eficiente, transparente y responsable de los recursos del Estado, orientándolos al cumplimiento de las metas institucionales y a la generación de valor público (MEF, 2018).

c) Ley de contrataciones del estado N° 30225: establece el marco

normativo que regula los procedimientos de contratación de bienes, servicios y obras por parte de las entidades públicas. Su importancia en relación con la ejecución presupuestal radica en que gran parte del gasto público se efectúa mediante procesos de contratación, los cuales permiten la utilización de los recursos asignados para atender las necesidades institucionales. En ese sentido, esta norma contribuye a que la ejecución del presupuesto se realice bajo criterios de eficiencia, transparencia y cumplimiento de los objetivos públicos (MEF, 2019).

d) Decreto legislativo del sistema nacional de tesorería N° 1441: establece

el marco normativo para la administración de los fondos públicos y la gestión de los recursos financieros del Estado. Su relación con la ejecución presupuestal se evidencia en la fase de utilización efectiva de los recursos asignados, debido a que regula los procedimientos vinculados con la programación financiera, administración de fondos y realización de pagos. De esta manera, contribuye a que las operaciones financieras de las entidades públicas se desarrollen de manera ordenada, transparente y

conforme a las disposiciones legales vigentes, asegurando la adecuada ejecución del presupuesto institucional (MEF, 2018).

e) Sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones

N° 1252: denominado también como Invierte.pe, estableciendo los criterios y procedimientos para la programación, formulación, ejecución y evaluación de las inversiones públicas. Esta norma se relaciona directamente con la ejecución presupuestal, debido a que orienta la adecuada asignación y utilización de los recursos destinados a proyectos de inversión, promoviendo que el gasto público esté vinculado al cierre de brechas, al cumplimiento de objetivos institucionales y a la generación de beneficios para la población (Presidencia de la República del Perú, 2016).

3.2.2.4 Dimensiones de la ejecución presupuestal

a) Programación

Esta herramienta de gestión pública que ofrece escenarios para proyectar los ingresos y gastos durante un período de tres años, teniendo en cuenta las condiciones macro fiscales, los objetivos de la política económica y los resultados económicos. De conformidad con los planes institucionales, los planes estratégicos, los planes de desarrollo y las prioridades gubernamentales, esta herramienta orienta las actividades de los organismos públicos hacia el cumplimiento de los objetivos y metas (MEF, 2018).

En esa línea Olivos (2024), enfatiza que, sirve como piedra angular y punto de partida para lograr una ejecución suficiente y eficaz del gasto público y el cumplimiento de los objetivos. Constituye la base principal y el punto de partida del proceso logístico y presupuestario, que se describe como el estudio, la evaluación, la identificación y cuantificación de los recursos o bienes y servicios que los usuarios necesitan para mejorar el bienestar de la población. Por otro lado, Gavelán et al. (2023), indica que la programación está sujeto a la aplicación de la legislación fiscal pertinente y tiene una duración de tres años.

Proceso mediante el cual una institución, organiza y establece sus objetivos financieros en concordancia con su Plan Estratégico, considerando las necesidades prioritarias, definiendo de manera adecuada sus metas presupuestarias y garantizando el cumplimiento de las normas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, lo que asegura una gestión ordenada, transparente y alineada con las disposiciones legales vigentes (Ramírez-Tello et al., 2024).

b) Formulación

Según Gavelán et al. (2023), la formulación garantiza el proceso presupuestario en todas sus etapas e incluye la distribución del primer año de la asignación presupuestal multianual (APM). Por su parte, Coronel-Rodríguez et al. (2020), indica que esta formulación está orientada en recopilar las necesidades de las entidades que forman parte del presupuesto estatal. Por otro lado, Calán y Moreira (2018), indica que, en este ciclo presupuestario, las entidades deben realizar las proformas anuales que reflejen los resultados de la planificación presupuestaria. En este caso, se utilizan catálogos y clasificadores presupuestarios para facilitar el manejo, la comprensión, la agregación y la consolidación de la información, así como para facilitar su presentación.

Proceso mediante el cual una institución, organiza y estructura su presupuesto a través de una estructura funcional programática, planteando sus metas presupuestales en concordancia con los objetivos institucionales, garantizando el cumplimiento de dichas metas y proyectando inversiones públicas que contribuyan al desarrollo institucional, con el fin de asegurar una planificación coherente, eficiente y orientada a resultados (Ramírez-Tello et al., 2024).

c) Aprobación

Para Gavelán et al. (2023), en este ciclo presupuestario se tiene en cuenta la debida justificación de la exposición de motivos, lo que da lugar a la aprobación del presupuesto institucional inicial (PIA) y se ordena su publicación. Por otro lado, Calán y Moreira (2018), esta es la etapa del



ciclo presupuestario en la que se examinan y verifican el programa cuatrienal y la proforma anual. En este punto, la proforma se convierte en el Presupuesto Inicial que guiará el próximo ejercicio fiscal, teniendo en cuenta las observaciones y los cambios en la asignación de recursos sin modificar el importe total.

Etapas en la cual una institución, presenta oportunamente su requerimiento anual ante el Ministerio de Economía y Finanzas, asegurando que el presupuesto asignado cubra sus necesidades institucionales, incorporando de manera adecuada los recursos provenientes de otras fuentes de financiamiento y elaborando correctamente los reportes oficiales de ingresos y egresos, lo que garantiza transparencia, legalidad y respaldo en la asignación y uso de los recursos públicos (Ramírez-Tello et al., 2024).

d) Ejecución

Según Gavelán et al. (2023), este ciclo presupuestario muestra los ingresos recaudados por el tesoro público durante el período, así como los gastos incurridos o devengados en el sector público. Por otro lado, para Calán y Moreira (2018), es la etapa en la que, una vez aprobada, las instituciones públicas utilizan la programación financiera anual (PFA) para orientar el uso de los recursos, llevar a cabo las inversiones y los gastos previstos y, si es necesario, ajustar o reprogramar las metas, los resultados y los indicadores para cumplir los objetivos institucionales a lo largo del ejercicio fiscal.

Proceso mediante el cual una institución, lleva a cabo la proyección de sus ingresos anuales, efectúa la certificación de su presupuesto, realiza el seguimiento del presupuesto distribuible y ejecutado, y ejecuta los compromisos en función de los créditos presupuestarios aprobados y de la programación de compromisos anuales, asegurando así una gestión financiera ordenada, eficiente y acorde con los recursos disponibles (Ramírez-Tello et al., 2024).

3.2 Marco conceptual

- a) **Auditoría:** la palabra auditoría viene del latín “AUDIT”, que significa examinar o escuchar, según las investigaciones, la auditoría interna y la supervisión interna tienen una relación complementaria (MEF, 2023).
- b) **Auditoría interna:** proceso sistemático y continuo que se encarga de evaluar la efectividad del control, asimismo, estructuran las tareas que hay que realizar (MEF, 2023).
- c) **Corrupción:** es un fenómeno social que distorsiona la justicia económica al tiempo que socava los valores morales e impide el progreso de una nación (Espejo-Pingus y Cruz-Ipanaque, 2023).
- d) **Ejecución:** fase del proyecto en la que se ejecutan todas las actividades previstas, incluida la puesta en marcha de los recursos y actividades necesarios para alcanzar los fines y objetivos de la institución (MEF, 2023).
- e) **Establecimiento de metas:** medidas precisas de lo que se pretende conseguir, que sirven de base para decidir los objetivos, las estrategias y las líneas de acción para conseguir un objetivo (López et al., 2022).
- f) **Eficiencia:** significa “hacer las cosas bien” dentro de un intervalo de tiempo determinado y utilizando los recursos disponibles, el objetivo es maximizar la producción con un determinado número y calidad de insumos o alcanzar una determinada cantidad y calidad de producción con un mínimo de insumos (MEF, 2023).
- g) **Eficacia:** la capacidad de la entidad pública para alcanzar los objetivos y resultados previstos con los recursos que dispone, garantizando que la contratación avance con éxito hacia los objetivos institucionales (MEF, 2023).
- h) **Gestión de compras públicas:** es la que permite un gasto eficaz al tiempo que se adhiere a los valores de honradez, apertura y participación pública, por la cual se pondrá fin a cualquier actividad corrupta y se fortalecerán los marcos reguladores de la contratación nacional (Varsi et al., 2020).



- i) **Gestión pública:** se refiere al conjunto de procedimientos que permiten alcanzar un objetivo específico. Todo proceso se compone de pasos que, en conjunto, forman una interfaz con las estrategias, tácticas y técnicas asociadas a las políticas gubernamentales que ha creado el Poder Ejecutivo (Saba, 2022).
- j) **PIA:** denominado Presupuesto Institucional de Apertura, considerado como presupuesto inicial de un organismo público, la cual es aprobada por su titular con cargo en los créditos presupuestarios previstos en la Ley de Presupuestos Anuales del Sector Público para el año fiscal respectivo (MEF, 2023).



CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación “Básica”, también llamada investigación pura, en este tipo de investigación no se resuelve ningún problema inmediato, más bien, sirven de base teórica para otros tipos de investigación. Se pueden plantear tesis con alcances exploratorios, descriptivos o hasta correlaciones (Arias y Covinos, 2021). En ese sentido, la presente investigación es de tipo básico porque su propósito principal es generar conocimiento científico acerca de la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, sin intervenir ni modificar la realidad estudiada. Asimismo, busca ampliar el sustento teórico y aportar evidencia empírica que permita comprender el comportamiento de ambas variables dentro del contexto universitario, constituyéndose en un referente para futuras investigaciones y para el fortalecimiento del conocimiento en el campo de la gestión pública.

Nivel de investigación “Correlacional”, en este alcance se plantean hipótesis correlacionales, no se plantean como variables independientes o dependientes, solamente se relacionan dos variables, tampoco existe una prevalencia o importancia de alguna de las variables, no hay diferencia en los resultados si el orden de las variables cambia (Arias y Covinos, 2021). Con esa referencia, en la presente se desarrolló con el alcance correlacional, dado que se tuvo el propósito de medir la relación de la variable control interno y ejecución presupuestal.

Enfoque “cuantitativo”, este enfoque implica la recolección de datos para probar hipótesis mediante la medición numérica y el análisis estadístico, con el propósito de establecer patrones de comportamiento y probar teorías (Hadi et al., 2023). Es por ello, que en la presente investigación se trabajó con el enfoque cuantitativo, puesto que para medir la relación entre las variables de la investigación se tomó en consideración un análisis estadístico.

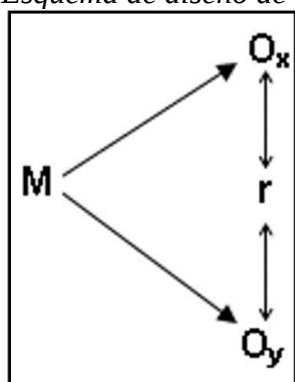


4.2 Diseño de la investigación

Diseño “no experimental”, en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo, no se manipulan las variables de estudio (Arias y Covinos, 2021). Con esa referencia, en la presente se consideró el no experimental, dado que no se manipuló la variable control ni la ejecución presupuestal, se estudió en su estado natural, solo midiendo la relación que se guarda entre ambas.

Figura 1

Esquema de diseño de investigación



Nota. Figura de diseño de investigación. Fuente: tomado de (Paredes et al., 2021)

Donde:

M = a la muestra.

Ox = a la variable control interno.

Oy = a la variable ejecución presupuestal.

(r) = es la relación entre las variables observadas.

Metodología de investigación: la investigación será “Hipotético-deductivo”, dado que son procesos particulares que consiste en ofrecer respuestas a las problemáticas planteadas en la investigación, consiste en validar las afirmaciones no probadas de la hipótesis, una forma de corroborar las suposiciones que la hipótesis indica desde lo general hasta lo específico (Martel et al., 2023). Por otro lado, es un estudio transversal, este diseño recoge los datos en un solo momento y solo una vez, es como tomar una foto o una radiografía para luego describirlas en la investigación, la característica principal de estos estudios es que se hacen en una sola instancia, por ello, no existe un seguimiento (Arias y Covinos, 2021). Con base en esa referencia, en la presente se realizó un estudio transversal, dado que se realizó solo en un determinado momento.

4.3 Descripción ética de la investigación

En cuanto a la recaudación de información para la investigación se siguió los lineamientos que estipula la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac y las normas APA de séptima edición, asimismo las referencias bibliográficos fueron respetados citando al autor como corresponde, el proyecto de investigación se ejecutó con profesionalismo, objetividad y respeto en todo su esplendor, la información obtenida de los participantes que conformaron la muestra se guardó con debida privacidad respetando el principio de integridad y confidencialidad, asimismo las respuestas que brindaron los participantes no fueron manipulados por terceros y fueron guardados en su estado original, todo ello para que no exista repercusiones a futuro y las respuestas sean reales, dado que estas respuestas de la encuesta fueron objeto de valoración, por lo cual no se hizo ningún cambio a beneficio alguno. Es importante para nuestra sociedad que los valores éticos sean altos por ende la realidad que dicte su conciencia, dirigida por principios y valores que forjan la conducta humana, que motiva al ser humano hacer el bien.

4.4 Población y muestra

Población: es el grupo de individuos o elementos que tienen características específicas y sobre los cuales se quieren hacer inferencias o generalizaciones, también conocido como la totalidad de elementos del estudio, es delimitado por el investigador según la definición que se formule en el estudio, por lo que se le puede llamar universo o de forma contraria, al universo, población (Hadi et al., 2023). En ese sentido, la población estuvo compuesto por 205 trabajadores de la parte administrativa de la sede central de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.



Tabla 4*Cantidad de trabajadores considerados en la población de estudio*

Régimen laboral	Cantidad de trabajadores administrativos de la UNAMBA
Administrativos nombrados	75
DL. 276 administrativos	27
CAS confianza	10
DL. 1057 CAS	121
TOTAL	233

Nota. Elaboración propia.

Muestra: es un subgrupo considerado como una parte representativa de la población o el universo, los datos recolectados serán obtenidos de la muestra y la población se perfila desde la situación problemática de la investigación (Arias y Covinos, 2021). En base a ello la muestra estuvo compuesta por 89 trabajadores de la Dirección General de Administración y sus unidades, Oficina de planeamiento y presupuesto y sus unidades y finalmente el Órgano de Control Institucional de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac – Abancay.

Muestreo no probabilístico intencionado: el muestreo intencional no probabilístico, a veces denominado muestreo de juicio o selectivo, es un método de selección de muestras en el que el investigador utiliza su juicio para seleccionar a los participantes más representativos o relevantes para el estudio, en este método no se requiere el uso de una fórmula estadística para determinar la muestra, dado que es a conveniencia y acceso del investigador (Arias y Covinos, 2021). En base a ello, en la presente investigación se consideró la participación de los colaboradores de acuerdo al acceso y juicio selectivo que se tiene.



Tabla 5*Cantidad de la muestra considerada*

Áreas y unidades	Cantidad
Dirección General de Administración	6
Unidades	
Contabilidad	5
Recursos humanos	14
Tesorería	6
Abastecimiento	15
Patrimonio	5
Servicios generales	3
Unidad de inversiones	20
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	2
Unidades	
Planeamiento	2
Presupuesto	3
Modernización	2
Unidad formuladora	2
Estadística	1
Órgano de Control Institucional (OCI)	3
TOTAL	89

Nota. Elaboración propia.

Para ello se consideró los siguientes criterios de inclusión y exclusión de la siguiente manera:

Criterio de inclusión:

- Trabajadores administrativos no docentes de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac que laboran en la Dirección General de Administración, Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Órgano de Control Institucional y sus respectivas unidades.
- Trabajadores que, por la naturaleza de sus funciones y responsabilidades, mantienen relación directa con las variables objeto de estudio y cuentan con información pertinente para su evaluación.
- Trabajadores con permanencia laboral suficiente en la institución que les permita emitir opiniones fundamentadas respecto a las variables investigadas.
- Trabajadores que aceptaron participar voluntariamente en la investigación mediante la firma del consentimiento informado.

Criterio de exclusión: |

- Trabajadores administrativos cuyas funciones no guardan relación directa con las variables de estudio o cuya participación no aporta información relevante para el cumplimiento de los objetivos de la investigación.
- Trabajadores con tiempo insuficiente de permanencia laboral en la institución para emitir opiniones sustentadas sobre las variables investigadas.
- Trabajadores que se encontraron con licencia, vacaciones, comisión de servicios, descanso médico u otra condición que limitó su participación durante la recolección de datos.

4.5 Procedimiento

Para la elaboración de la siguiente investigación se esquematiza mediante los siguientes ítems que obedecen también al cronograma de actividades presentado.

Primero: se determinó las variables de interés para la investigación a partir de la identificación del problema en la institución, para su desarrollo primero se realizó una solicitud de permiso para la investigación a la autoridad competente de la universidad, ya contando con el permiso de poder acceder a la información de la institución se procedió con la siguiente etapa.

Segundo: ya teniendo las variables de estudio de la investigación, se procedió a desarrollar el planteamiento del problema, seguidamente la revisión bibliográfica en busca de las dimensiones e indicadores que permitan evaluar el problema planteado. Con esta revisión bibliográfica se dio avance también a los antecedentes, marco teórico y conceptual.

Tercero: posterior a la revisión bibliográfica se realizó la matriz de operacionalización de las variables, de acuerdo a todo ello se desarrolló la esquematización de los problemas generales e específicos, así como también de los objetivos e hipótesis.

Cuarto: se desarrolló la metodología que seguirá la investigación, seguidamente los aspectos administrativos, en la que se incluyó el desarrollo del cronograma, presupuesto y fuente de financiamiento, así mismo se desarrolló los respectivos cuestionarios. Se concluye con la entrega del proyecto de tesis para la revisión correspondiente para luego levantar las observaciones.

Cuarto: después de la aprobación de tesis se pasará a la validación y aplicación de los instrumentos de recolección de datos a la población mencionada. Entendiéndose esta como la aplicación del proyecto de investigación y se concluirá esta fase con el procesamiento de análisis de datos mediante el EXCEL y SPSS.

Quinto: redacción del informe final, ya que se realiza el procesamiento de datos, en esta, obteniendo gráficos y tablas de frecuencias para que realicen la interpretación de los



estadísticos descriptivos e inferenciales, finalmente para que utilicen las interpretaciones de los resultados para las discusiones, conclusiones y recomendaciones del estudio.

4.6 Técnica e instrumentos

Técnica “Encuesta”, es una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento llamado cuestionario, está direccionado solamente a personas y proporciona información sobre sus opiniones, comportamientos o percepciones (Arias y Covinos, 2021). En base a ello, para recabar datos puntuales sobre la hipótesis y objetivos planteados en la investigación se aplicó una encuesta dirigida a los administrativos y personal de las diferentes áreas que tienen relación con el control interno y ejecución presupuestaria, la cual estuvo compuesta por preguntas con respuestas de selección múltiple aplicando la escala de Likert para proceder a cuantificar.

Instrumento “Cuestionario”, es un conjunto de preguntas estandarizadas y estructuradas que se utilizan para recopilar información relevante sobre la unidad de análisis de un estudio. Es una herramienta formal que se utiliza para obtener datos primarios que son necesarios para alcanzar los objetivos de investigación (Martel et al., 2023). El cuestionario fue considerado como el instrumento de recolección de información en la presente investigación.

Confiabilidad

Tabla 6

Fiabilidad de la variable control interno y ejecución presupuestal

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.934	22
Ejecución presupuestal	0.906	16

Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 6 se presentan los resultados de la confiabilidad de los instrumentos aplicados para las variables control interno y ejecución presupuestal, evaluados mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. El instrumento de control interno, compuesto por 22 ítems, alcanzó un valor de $\alpha = 0.934$, mientras que el instrumento de ejecución presupuestal, conformado por 16 ítems, obtuvo un $\alpha = 0.906$; ambos valores corresponden a un nivel de confiabilidad muy alta, lo que evidencia una elevada consistencia interna entre los ítems y



demuestra que los instrumentos miden de manera precisa y homogénea los constructos analizados. En consecuencia, los instrumentos utilizados son estadísticamente confiables y adecuados para la recolección de datos y el desarrollo del análisis de la presente investigación.

Validez de instrumentos por juicio de tres expertos

Tabla 7

Validación de instrumentos por juicio de expertos

Criterios de validez	Cuestionario/Variable	Experto	Valoración
Metodología	Cuestionario/Control interno	DR. José Abdón Sotomayor Chahuaylla	0.82
Coherencia			
Suficiencia	Cuestionario/Ejecución presupuestal		0.82
Consistencia			
Objetividad	Cuestionario/Control interno	Dr. Rosario Leticia Valer Montesinos	0.80
Oportunidad			
Claridad	Cuestionario/Ejecución presupuestal		0.80
Actualidad			
Organización	Cuestionario/Control interno	DR. Daniel Amílcar Pinto Pagaza	0.82
Calidad	Cuestionario/Ejecución presupuestal		0.82

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 7 presenta los resultados de la validación de los instrumentos de recolección de datos mediante juicio de expertos. Para ello, los cuestionarios correspondientes a las variables Control Interno de 22 ítems y Ejecución Presupuestal de 16 ítems fueron evaluados por especialistas con experiencia en investigación y en la temática de estudio, quienes analizaron criterios como metodología, coherencia, suficiencia, consistencia, objetividad, oportunidad, claridad, actualidad, organización y calidad. Los resultados obtenidos evidencian valoraciones favorables, alcanzando niveles de aprobación entre 0.80 y 0.82, lo que indica que los instrumentos presentan un adecuado nivel de validez de contenido. En consecuencia, se considera que los cuestionarios reúnen las condiciones necesarias de pertinencia, claridad y coherencia para su aplicación en la población objeto de estudio, garantizando la obtención de información confiable para el desarrollo de la investigación.

4.7 Análisis estadístico

Descriptivo; se obtuvo los datos mediante encuesta realizada a los empleados administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, la herramienta



para recolectar datos fue la encuesta con preguntas abiertas, utilizando la escala de Likert, seguidamente se tabuló los datos descargando a Excel, luego se procedió a pasar al SPSS software estadístico para el tratamiento de la información obtenida, gracias al SPSS se obtuvo el análisis por variables y dimensiones, obteniendo de esa manera los gráficos de frecuencias.

Cabe señalar que en esta parte se desarrolló la Baremación de las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal, así como de sus respectivas dimensiones, elaborada a partir de los puntajes mínimos y máximos establecidos para cada constructo según la cantidad de ítems que los conforman. En el caso de la variable Control Interno, se consideró un rango de puntuación comprendido entre 22 y 110, mientras que para la variable Ejecución Presupuestal se estableció un rango entre 16 y 80; asimismo, las dimensiones fueron clasificadas de acuerdo con sus respectivos rangos de puntuación. A partir de estos valores se determinaron los niveles de interpretación Deficiente, Moderado y Eficiente mediante la distribución de intervalos equivalentes, permitiendo establecer criterios objetivos y consistentes para la clasificación e interpretación de los resultados obtenidos. En consecuencia, esta baremación constituye la base para el análisis estadístico de las variables de estudio, facilitando la identificación del nivel alcanzado tanto en las variables generales como en cada una de sus dimensiones.

Inferencial: la contrastación de la hipótesis se realizó por medio de la prueba estadística Rho Spearman con la intención de observar el comportamiento de las variables del estudio. Así mismo se determinó las correlacionales y contrastaciones de las hipótesis. Para ello la decisión estadística fue de la siguiente manera:

Decisión estadística

a) Decisión estadística

- H_0 : $\rho \text{ valor} > 0.05$
- H_1 : $\rho \text{ valor} < 0,05$

b) Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05 \text{ (5\%)}$$

En lo anterior se detalla el criterio de decisión estadística para la contrastación de hipótesis, donde se establece que si el valor p es mayor que 0,05 se acepta la hipótesis nula (H_0), indicando que no existe evidencia estadísticamente significativa para rechazarla; mientras que si el valor p es menor que 0,05 se rechaza H_0 y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), lo que implica la existencia de una relación o efecto significativo entre las variables analizadas. El valor $\alpha = 0,05$ (5%) se considera porque es el nivel de significancia más aceptado en las ciencias sociales, ya que representa una probabilidad baja y controlada de cometer un error tipo I (rechazar una hipótesis nula siendo verdadera). Al trabajar con $\alpha = 0,05$, el estudio se realiza con un nivel de confianza del 95%, lo que significa que los resultados obtenidos tienen una alta probabilidad de ser consistentes y no atribuibles al azar.



CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIONES

5.1 Análisis de resultados

5.1.1 Resultados descriptivos sobre la variable control interno y dimensiones

Tabla 8

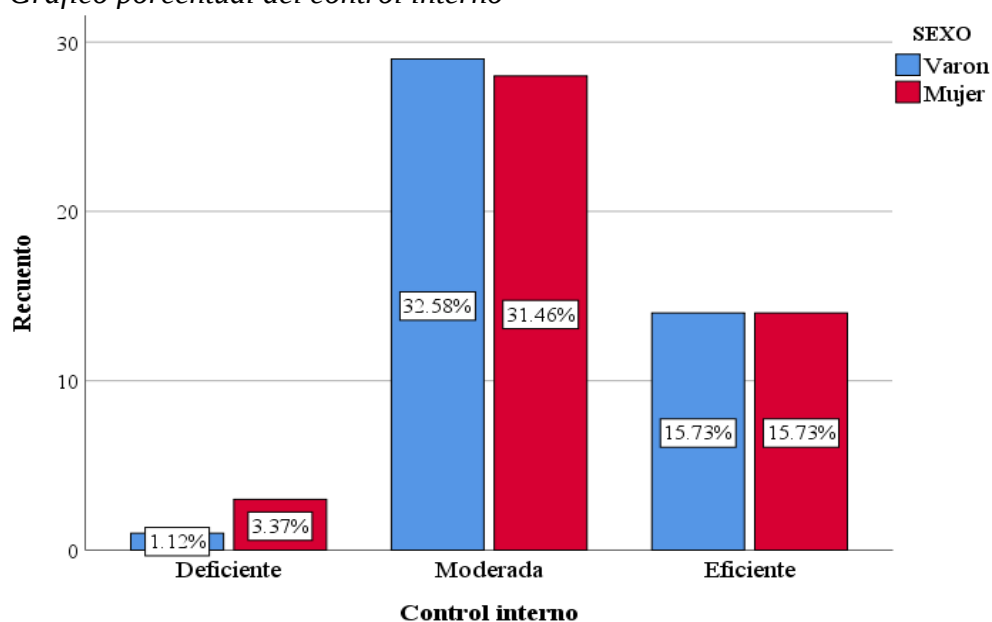
Tabla cruzada Control interno

		SEXO		
		Varón	Mujer	Total
Control interno	Deficiente	Recuento	1	3
		% del total	1.1%	4.5%
	Moderada	Recuento	29	57
		% del total	32.6%	64.0%
	Eficiente	Recuento	14	28
		% del total	15.7%	31.5%
Total	Recuento		44	45
	% del total		49.4%	50.6%

Nota. Elaboración propia.

Figura 2

Gráfico porcentual del control interno



Nota. Elaboración propia.

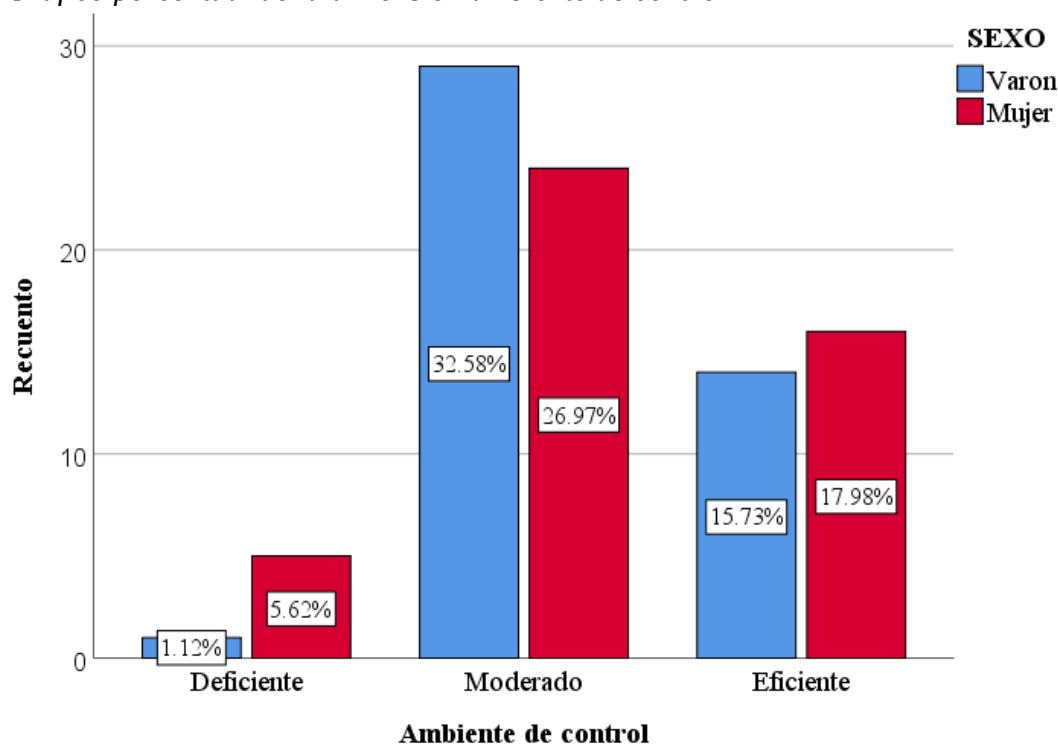
La Tabla 8 y la Figura 2 muestran que el control interno presenta predominantemente un nivel moderado con 64,0% que representa a 57 trabajadores, conformado por el 32,6% de trabajadores varones y el 31,5% de trabajadoras mujeres. Asimismo, el 31,5% que representa a 28 trabajadores percibe un nivel eficiente, distribuido equitativamente entre varones y mujeres con 15,7% cada uno, mientras que el nivel deficiente alcanza el 4,5% que representa a 4 trabajadores, representado por el 1,1% de varones y el 3,4% de mujeres. Estos resultados evidencian que la mayoría de los trabajadores considera que el sistema de control interno funciona de manera aceptable dentro de la institución.

El predominio del nivel moderado podría explicarse porque los componentes evaluados en el cuestionario, relacionados con el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, son desarrollados de manera regular, aunque todavía presentan limitaciones. Los ítems referidos a la claridad de responsabilidades, existencia de manuales de procedimientos, identificación de riesgos, aplicación de controles, protección de la información y corrección de deficiencias sugieren que estas acciones son percibidas como presentes, pero no completamente fortalecidas, motivo por el cual la mayoría de los trabajadores ubicó al control interno en un nivel moderado.

Tabla 9
Tabla cruzada Ambiente de control

		SEXO		
		Varón	Mujer	Total
Ambiente de control	Deficiente	Recuento	1	5
		% del total	1.1%	5.6%
	Moderado	Recuento	29	24
		% del total	32.6%	27.0%
	Eficiente	Recuento	14	16
		% del total	15.7%	18.0%
Total	Recuento	44	45	
	% del total	49.4%	50.6%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 3*Gráfico porcentual de la dimensión ambiente de control*

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 9 y la Figura 3 evidencian que la dimensión ambiente de control se ubica principalmente en el nivel moderado con 59,6% que representa a 53 trabajadores, de los cuales el 32,6% corresponde a varones y el 27,0% a mujeres. Del mismo modo, el 33,7% que representa a 30 trabajadores percibe un nivel eficiente y el 6,7% que representa a 6 trabajadores un nivel deficiente. Estos resultados reflejan que la mayoría de los participantes considera que las condiciones organizacionales que sustentan el control interno son aceptables.

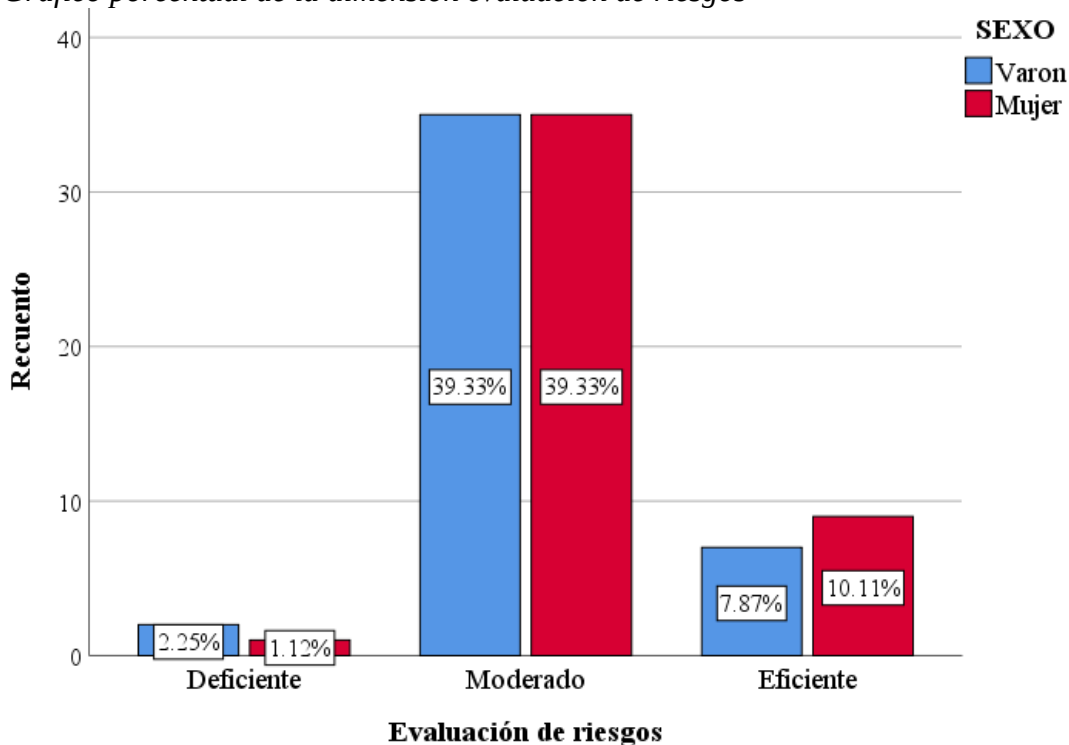
La predominancia del nivel moderado estaría asociada a los indicadores relacionados con la claridad de responsabilidades, manuales de normas y procedimientos, procesos operativos, sistemas de información y métodos de control. Los ítems que evalúan la definición de la estructura organizacional, el conocimiento de funciones y la aplicación de mecanismos de control muestran que estos aspectos son desarrollados de manera adecuada, aunque todavía existen debilidades que impiden alcanzar una percepción predominantemente eficiente.

Tabla 10
Tabla cruzada Evaluación de riesgos

		SEXO			
		Varón	Mujer	Total	
Evaluación de riesgos	Deficiente	Recuento	2	1	3
		% del total	2.2%	1.1%	3.4%
	Moderado	Recuento	35	35	70
		% del total	39.3%	39.3%	78.7%
	Eficiente	Recuento	7	9	16
		% del total	7.9%	10.1%	18.0%
Total	Recuento	44	45	89	
	% del total	49.4%	50.6%	100.0%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 4
Gráfico porcentual de la dimensión evaluación de riesgos



Nota. Elaboración propia.

La Tabla 10 y la Figura 4 muestran que la evaluación de riesgos presenta predominantemente un nivel moderado con 78,7% que representa a 70 trabajadores, conformado por el 39,3% de varones y el 39,3% de mujeres. Asimismo, el 18,0% percibe un nivel eficiente y el 3,4% un nivel deficiente. Esto indica que la mayoría de los trabajadores considera que la gestión de riesgos se desarrolla de manera aceptable dentro de la institución.

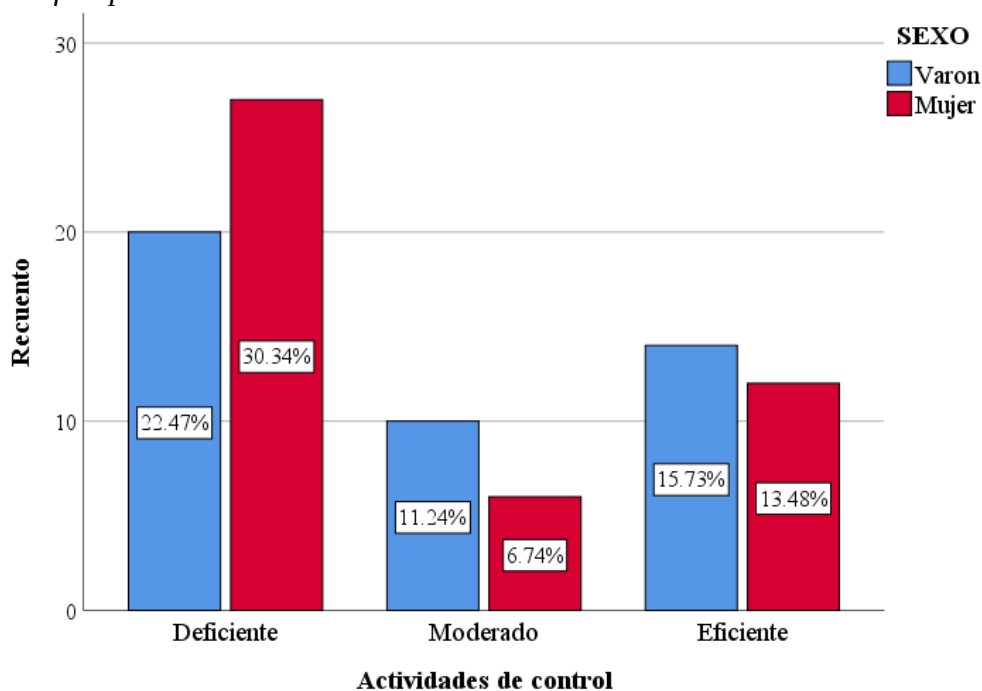
Este resultado podría explicarse porque los indicadores de gestión de riesgos, cultura administrativa e identificación de riesgos son aplicados parcialmente. Los ítems relacionados con la promoción de una cultura de riesgos, la capacitación del personal y la identificación de riesgos internos y externos evidencian que estas actividades se realizan, pero no con la consistencia suficiente para alcanzar niveles más altos de eficiencia.

Tabla 11
Tabla cruzada Actividades de control

		SEXO		Total	
		Varón	Mujer		
Actividades de control	Deficiente	Recuento	20	27	47
		% del total	22.5%	30.3%	52.8%
	Moderado	Recuento	10	6	16
		% del total	11.2%	6.7%	18.0%
	Eficiente	Recuento	14	12	26
		% del total	15.7%	13.5%	29.2%
Total	Recuento	44	45	89	
	% del total	49.4%	50.6%	100.0%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 5
Gráfico porcentual de la dimensión ambiente de control



Nota. Elaboración propia.

La Tabla 11 y la Figura 5 evidencian que el 52,8% que representa 47 trabajadores percibe las actividades de control en un nivel deficiente, integrado por el 22,5% de

varones y el 30,3% de mujeres. Asimismo, el 29,2% considera que estas actividades son eficientes y el 18,0% las califica como moderadas. Estos resultados muestran una percepción desfavorable respecto a los mecanismos de control implementados en la institución.

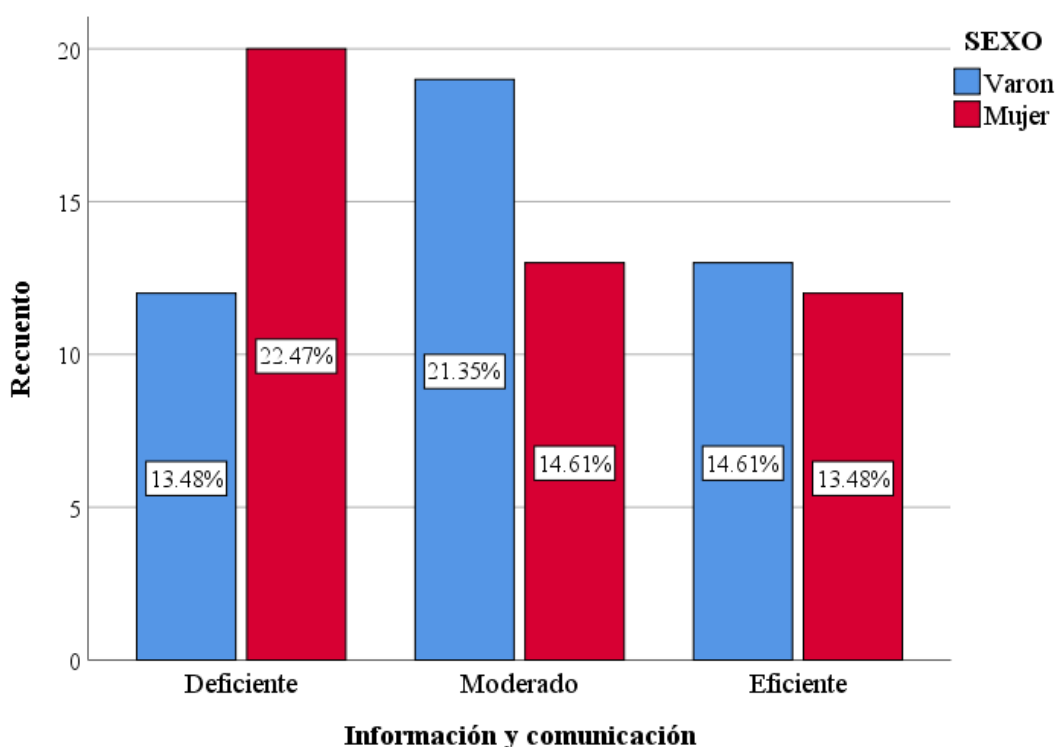
La predominancia del nivel deficiente podría estar relacionada con los indicadores de procesos administrativos, control y sistema de contabilidad. Los ítems referidos al establecimiento de actividades de control, protección de la información y funcionamiento del sistema contable sugieren que existen limitaciones en estos procedimientos, generando que una parte importante de los trabajadores perciba deficiencias en esta dimensión.

Tabla 12

Tabla cruzada Información y comunicación

		SEXO		Total	
		Varón	Mujer		
Información y comunicación	Deficiente	Recuento	12	20	32
		% del total	13.5%	22.5%	36.0%
	Moderado	Recuento	19	13	32
		% del total	21.3%	14.6%	36.0%
	Eficiente	Recuento	13	12	25
		% del total	14.6%	13.5%	28.1%
Total	Recuento	44	45	89	
	% del total	49.4%	50.6%	100.0%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 6*Gráfico porcentual de la dimensión información y comunicación*

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 12 y la Figura 6 muestran que los niveles deficiente y moderado alcanzan ambos el 36,0% que representan a 32 trabajadores, mientras que el nivel eficiente representa el 28,1% la cual se compone de 25 trabajadores. El nivel deficiente está conformado por el 13,5% de varones y el 22,5% de mujeres, mientras que el nivel moderado comprende el 21,3% de varones y el 14,6% de mujeres.

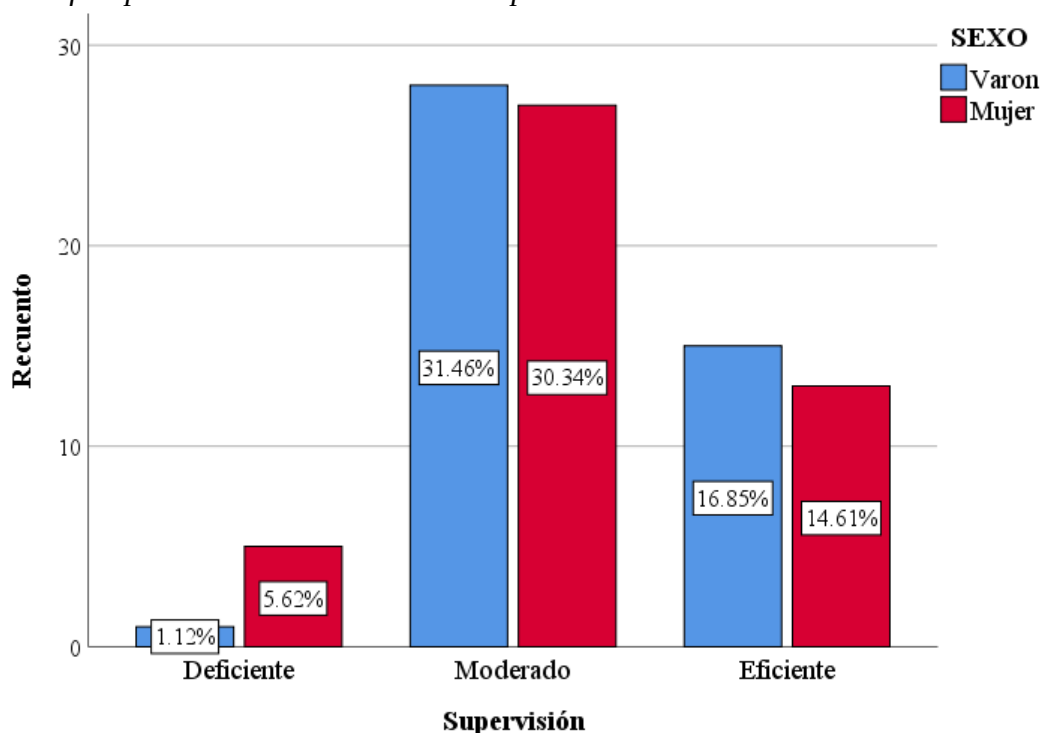
La distribución observada podría explicarse por diferencias en la percepción de los indicadores relacionados con la protección de la información, claridad de la información e información financiera. Los ítems vinculados con la elaboración de informes, respaldo de información, copias de seguridad y disponibilidad de datos para la toma de decisiones sugieren que algunos procesos funcionan adecuadamente, mientras que otros presentan limitaciones que generan opiniones divididas entre los trabajadores.

Tabla 13
Tabla cruzada Supervisión

		SEXO		Total
		Varón	Mujer	
Supervisión	Deficiente	Recuento	1	5
		% del total	1.1%	6.7%
	Moderado	Recuento	28	27
		% del total	31.5%	30.3%
	Eficiente	Recuento	15	13
		% del total	16.9%	14.6%
Total	Recuento		44	45
	% del total		49.4%	50.6%

Nota. Elaboración propia.

Figura 7
Gráfico porcentual de la dimensión supervisión



Nota. Elaboración propia.

La Tabla 13 y la Figura 7 muestran que la dimensión supervisión presenta predominantemente un nivel moderado con 61,8% que representa a 55 trabajadores, conformado por el 31,5% de varones y el 30,3% de mujeres. Asimismo, el 31,5% percibe un nivel eficiente y el 6,7% un nivel deficiente en la está representada por 1 varón y 5 mujeres.

El predominio del nivel moderado está asociado a los indicadores relacionados con deficiencias administrativas, operaciones administrativas y deficiencias de control. Los ítems referidos a la comunicación de deficiencias, investigación de causas, evaluación periódica del sistema de control interno y aplicación de acciones correctivas sugieren que estas actividades son desarrolladas con cierta frecuencia, aunque aún requieren fortalecimiento.

5.1.2 Resultados descriptivos sobre la variable ejecución presupuestal y dimensiones

Tabla 14

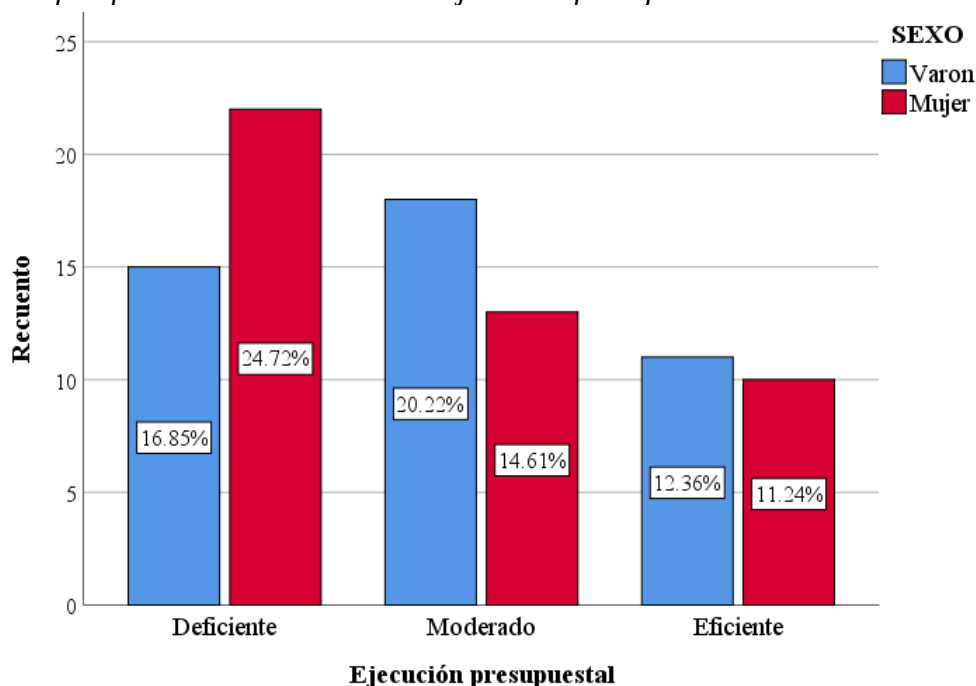
Tabla cruzada Ejecución presupuestal

		SEXO			
		Varón	Mujer	Total	
Ejecución presupuestal	Deficiente	Recuento	15	22	37
		% del total	16.9%	24.7%	41.6%
	Moderado	Recuento	18	13	31
		% del total	20.2%	14.6%	34.8%
	Eficiente	Recuento	11	10	21
		% del total	12.4%	11.2%	23.6%
Total	Recuento	44	45	89	
	% del total	49.4%	50.6%	100.0%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 8

Gráfico porcentual de la variable ejecución presupuestal



Nota. Elaboración propia.

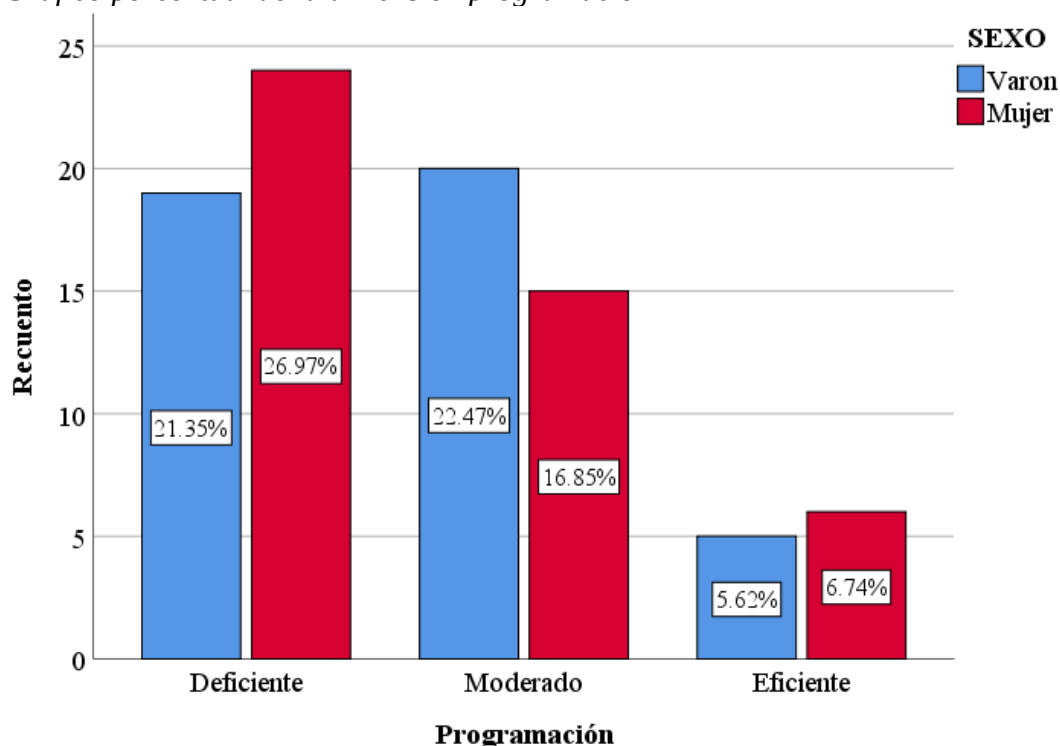
La Tabla 14 y la Figura 8 evidencian que la ejecución presupuestal presenta predominantemente un nivel deficiente con 41,6% que representa a 37 trabajadores, conformado por 15 varones y 22 de mujeres; seguido del nivel moderado con 34,8% que representa a los 31 trabajadores, integrado por 18 varones y 13 mujeres; finalmente, el nivel eficiente alcanza el 23,6% que representa a 21 trabajadores, distribuido entre 11 varones y 10 mujeres. Estos resultados muestran que la percepción predominante se concentra en un nivel deficiente de ejecución presupuestal.

Este resultado podría estar relacionado con dificultades en las etapas de programación, formulación, aprobación y ejecución del presupuesto. Los ítems asociados al cumplimiento de objetivos presupuestales, asignación de recursos, certificación presupuestal y seguimiento del presupuesto muestran que existen limitaciones que afectan la percepción de los trabajadores respecto al desempeño presupuestal de la institución.

Tabla 15
Tabla cruzada Programación

		SEXO		
		Varón	Mujer	Total
Programación	Deficiente	Recuento	19	24
		% del total	21.3%	27.0%
	Moderado	Recuento	20	15
		% del total	22.5%	16.9%
	Eficiente	Recuento	5	6
		% del total	5.6%	6.7%
Total	Recuento	44	45	
	% del total	49.4%	50.6%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 9*Gráfico porcentual de la dimensión programación*

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 15 y la Figura 9 muestran que la dimensión programación presenta predominantemente un nivel deficiente con 48,3% que representa a 43 trabajadores, conformado por 19 varones y 24 mujeres; seguido del nivel moderado con 39,3% que representa a 35 trabajadores, integrado por 20 varones y 15 de mujeres; finalmente, el nivel eficiente representa a 11 trabajadores, distribuido entre varones y 6 mujeres. Estos resultados evidencian que la percepción predominante se orienta hacia un nivel deficiente de programación presupuestal.

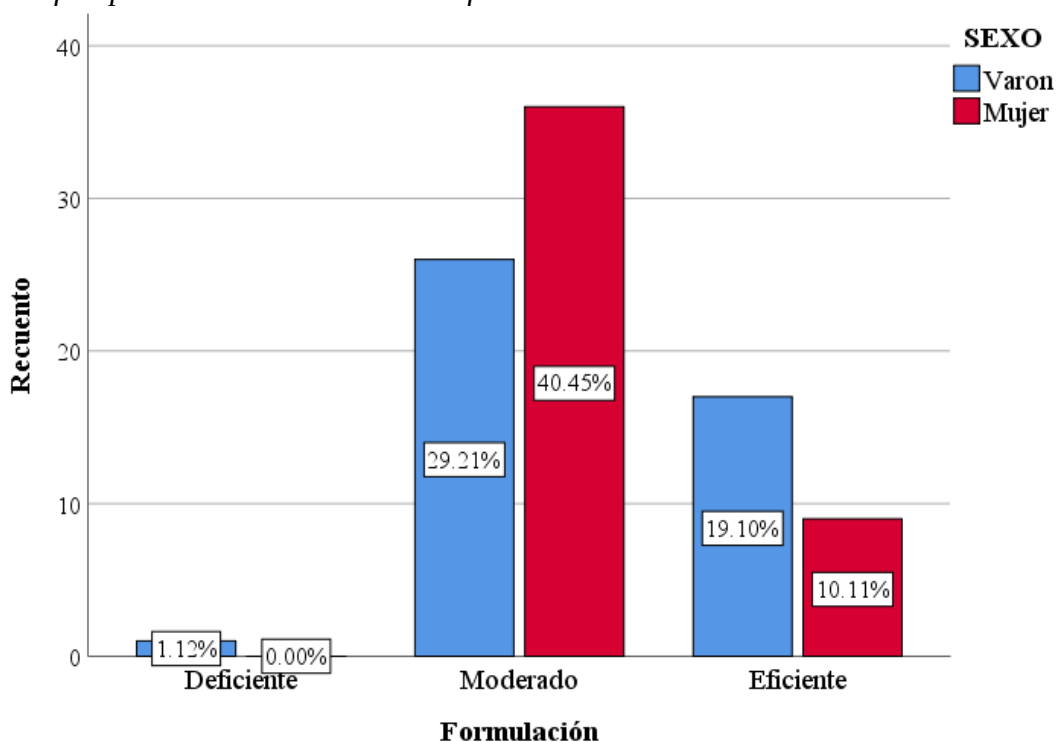
La predominancia del nivel deficiente podría deberse a dificultades relacionadas con los objetivos presupuestales, programación presupuestal y metas presupuestarias. Los ítems que evalúan la planificación estratégica, priorización de necesidades y establecimiento de metas institucionales evidencian que estos procesos no son percibidos como totalmente adecuados por una parte importante de los trabajadores.

Tabla 16
Tabla cruzada Formulación

		SEXO		Total	
		Varón	Mujer		
Formulación	Deficiente	Recuento	1	0	1
		% del total	1.1%	0.0%	1.1%
	Moderado	Recuento	26	36	62
		% del total	29.2%	40.4%	69.7%
	Eficiente	Recuento	17	9	26
		% del total	19.1%	10.1%	29.2%
Total	Recuento	44	45	89	
	% del total	49.4%	50.6%	100.0%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 10
Gráfico porcentual de la dimensión formulación



Nota. Elaboración propia.

La Tabla 16 y la Figura 10 evidencian que la dimensión formulación presenta predominantemente un nivel moderado con 69,7% que representa a 62 trabajadores, conformado por 26 varones y 36 de mujeres; seguido del nivel eficiente con 29,2% que representa a 26 trabajadores, integrado por 17 varones y 9 de mujeres; mientras que el nivel deficiente alcanza solo el 1,1% que representa a 1 trabajador y ninguna mujer. Estos resultados muestran que la formulación presupuestal es percibida predominantemente en un nivel moderado.

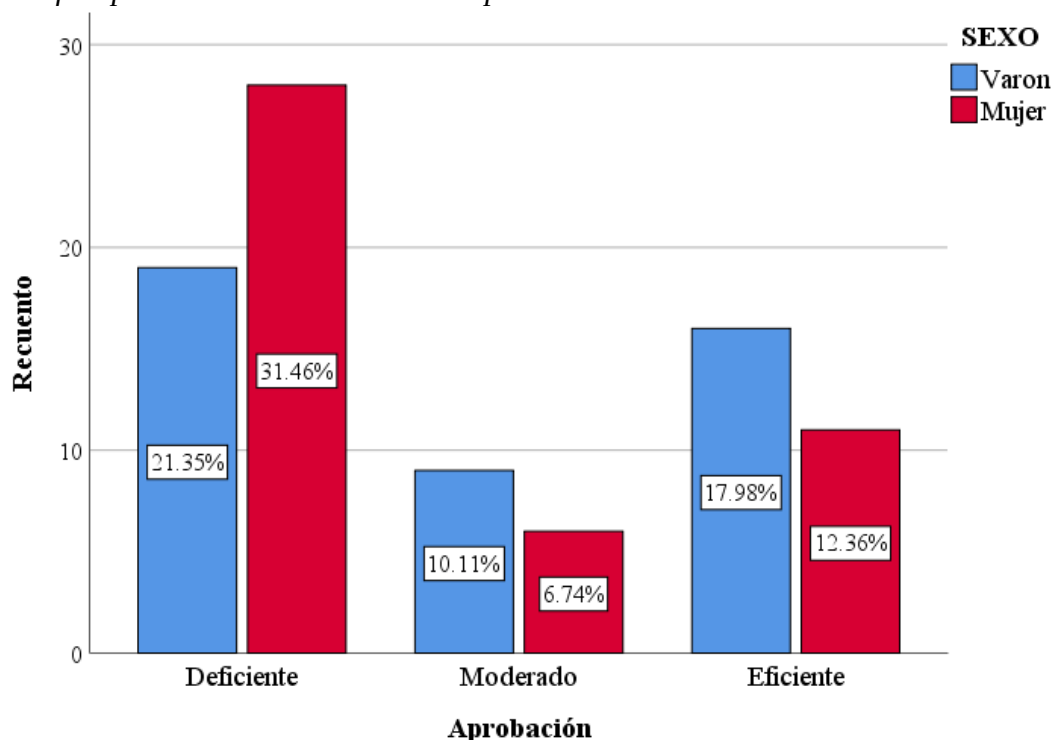
El predominio del nivel moderado podría explicarse porque los indicadores relacionados con la estructura funcional programática, objetivos institucionales y proyectos de inversión pública son desarrollados de manera aceptable, aunque todavía presentan oportunidades de mejora. Los ítems vinculados con el cumplimiento de metas y formulación presupuestal sugieren una percepción favorable, pero no completamente eficiente.

Tabla 17
Tabla cruzada Aprobación

		SEXO		Total
		Varón	Mujer	
Aprobación	Deficiente	Recuento	19	28
		% del total	21.3%	31.5%
	Moderado	Recuento	9	6
		% del total	10.1%	6.7%
	Eficiente	Recuento	16	11
		% del total	18.0%	12.4%
Total	Recuento		44	45
	% del total		49.4%	50.6%

Nota. Elaboración propia.

Figura 11
Gráfico porcentual de la dimensión aprobación



Nota. Elaboración propia.

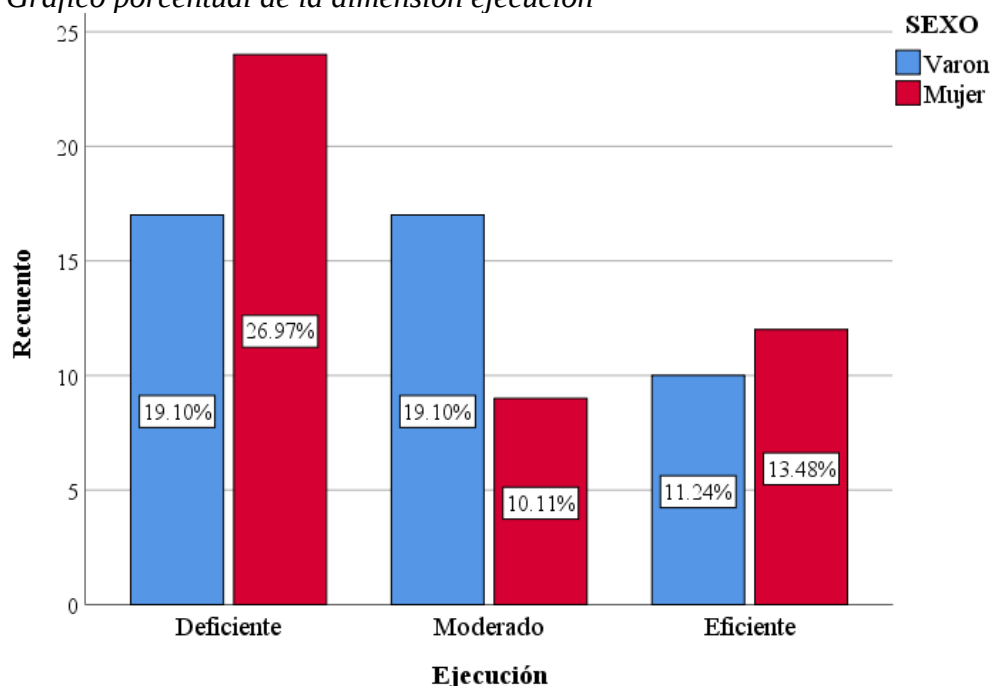
La Tabla 17 y la Figura 11 muestran que la dimensión aprobación presenta predominantemente un nivel deficiente con 52,8% que representa a 47 trabajadores, conformado por 19 varones y 28 mujeres; seguido del nivel eficiente con 30,3% que representa a 27 trabajadores, integrado por 16 varones y 11 mujeres; mientras que el nivel moderado representa el 16,9% en la que se incluye 15 trabajadores, distribuido entre 9 varones y 6 mujeres. Estos resultados evidencian una percepción predominantemente deficiente respecto a la aprobación presupuestal.

La predominancia del nivel deficiente estaría relacionada con los indicadores de requerimiento presupuestal anual, presupuesto asignado y presupuesto desagregado. Los ítems asociados a la suficiencia del presupuesto, aprobación de recursos y cobertura de necesidades institucionales sugieren que estos aspectos presentan limitaciones, influyendo en la valoración desfavorable obtenida.

Tabla 18
Tabla cruzada Ejecución

		SEXO		
		Varón	Mujer	Total
Ejecución	Deficiente	Recuento	17	24
		% del total	19.1%	27.0%
	Moderado	Recuento	17	9
		% del total	19.1%	10.1%
	Eficiente	Recuento	10	12
		% del total	11.2%	13.5%
Total	Recuento	44	45	
	% del total	49.4%	50.6%	

Nota. Elaboración propia.

Figura 12*Gráfico porcentual de la dimensión ejecución*

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 18 y la Figura 12 muestran que la dimensión ejecución presenta predominantemente un nivel deficiente con 46,1% que representa a 41 trabajadores, conformado por 17 varones y 24 mujeres; seguido del nivel moderado con 29,2% que representa a 26 trabajadores, integrado por 17 varones y 9 mujeres; finalmente, el nivel eficiente representa el 24,7% en la cual se encuentra 22 trabajadores, distribuido entre 10 varones y 12 mujeres. Estos resultados muestran que la percepción predominante se concentra en un nivel deficiente de la ejecución presupuestal.

La predominancia del nivel deficiente podría explicarse por limitaciones en los indicadores relacionados con la proyección de ingresos, certificación presupuestal y seguimiento del presupuesto. Los ítems referidos al monitoreo de la ejecución presupuestal, certificación anual y cumplimiento de compromisos presupuestarios evidencian que estos procesos no son percibidos como completamente eficientes, generando una valoración mayoritariamente desfavorable.

5.2 Contrastación de hipótesis

5.2.1 Prueba de normalidad

H0: No existe distribución normal en los datos acerca del control interno y ejecución presupuestal.

H1: Existe distribución normal en los datos acerca del control interno y ejecución presupuestal.

Tabla 19

Prueba de Kolmogorov-Smirnov

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.377	89	0.0001
Ejecución presupuestal	0.266	89	0.0001

Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 19 se presentan los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov aplicada a las variables control interno y ejecución presupuestal. Se observa que ambas variables presentan un nivel de significancia Sig. = 0.000, valor inferior al nivel crítico de 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula de normalidad. En consecuencia, los datos no siguen una distribución normal, lo cual justifica el uso de una prueba no paramétrica, específicamente el coeficiente de correlación Rho de Spearman, para la contrastación de las hipótesis planteadas en el estudio.

Tabla 20
Interpretación del coeficiente correlación Spearman

Valor de ρ	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota. Interpretación de correlación Spearman. Fuente: (Martínez y Campos, 2015).

5.2.2 Hipótesis general

H0: No existe relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

H1: Existe relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Tabla 21
Correlación entre control interno y ejecución presupuestal

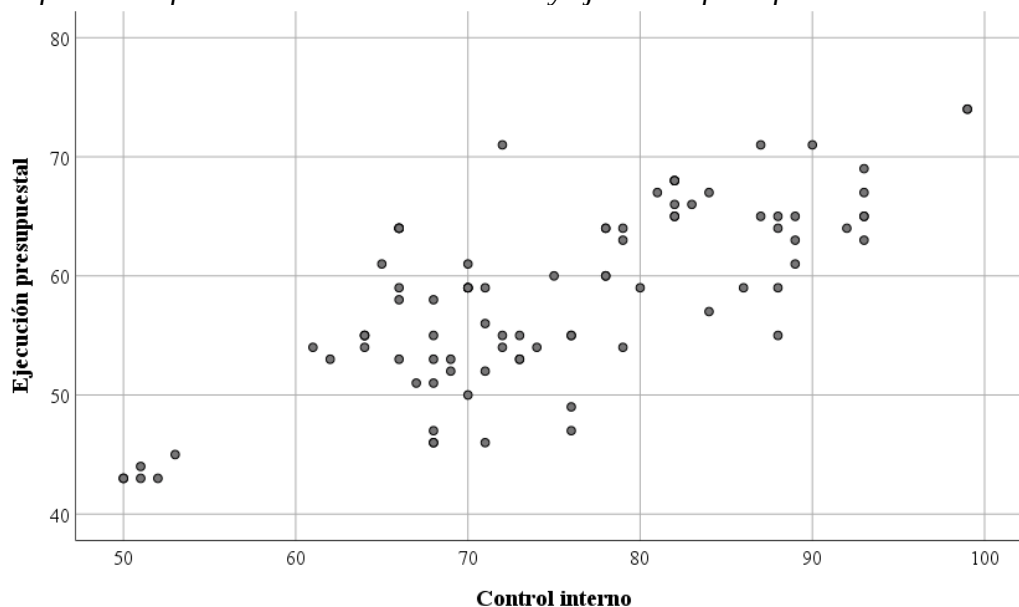
		Control interno	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		P. valor	.699**
		N	0.0001
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	89
		P. valor	.699**
		N	1.000
		P. valor	0.0001
		N	89
			89

Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 21 se observa el resultado de la correlación Rho de Spearman entre la variable control interno y la ejecución presupuestal. El coeficiente de correlación obtenido es $Rho = 0.699$, con un nivel de significancia $P. \text{ valor} = 0.000$, inferior a 0.05. De acuerdo con la escala de interpretación del coeficiente Rho de Spearman, este valor se ubica en el rango de una correlación positiva moderada. Esto indica que existe una relación directa y estadísticamente significativa entre ambas variables: a medida que mejora el control interno, también tiende a mejorar la ejecución presupuestal. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Figura 13

Gráfico de dispersión entre control interno y ejecución presupuestal



Nota. Elaboración propia.

El gráfico de dispersión evidencia que los puntos siguen una tendencia ascendente, lo que indica que a medida que el control interno mejora, también tiende a mejorar la ejecución presupuestal. La distribución de los datos muestra una asociación positiva de intensidad moderada entre ambas variables, reflejando que los trabajadores que perciben mejores condiciones en el control interno también consideran más favorable el desempeño presupuestal. Este comportamiento podría deberse a que la adecuada aplicación de los componentes del control interno, como el ambiente de control, la gestión de riesgos, las actividades de control, la comunicación y la supervisión, contribuye a una administración más eficiente de los recursos institucionales y al cumplimiento de los objetivos presupuestarios.

5.2.3 Hipótesis específicos

Hipótesis específica 1

H0: No existe relación directa y significativa entre el ambiente de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

H1: Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Tabla 22

Correlación entre ambiente de control y ejecución presupuestal

			Ambiente de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	.573**
		P. valor		0.0001
		N	89	89
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.573**	1.000
		P. valor	0.0001	
		N	89	89

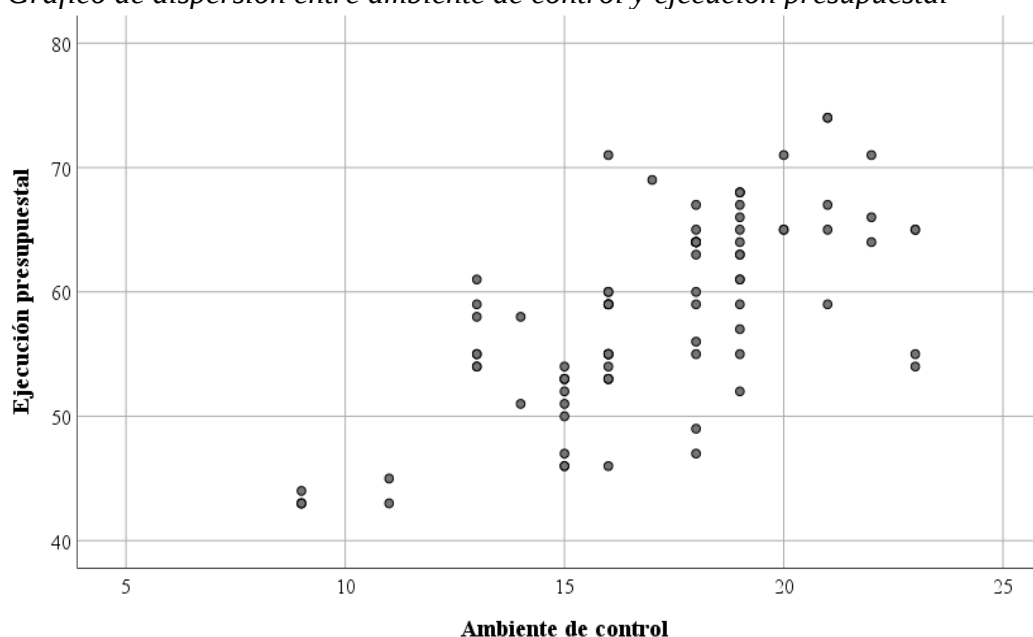
Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 22 se muestra la correlación entre la dimensión ambiente de control y la ejecución presupuestal, obteniéndose un coeficiente de Rho = 0.573, con un nivel de significancia P. valor = 0.000. Según la escala de interpretación del Rho de Spearman, este valor corresponde a una correlación positiva moderada. Este resultado evidencia que a medida que se tenga un ambiente de control adecuado, caracterizado por principios éticos, estructura organizacional y asignación clara de responsabilidades, también se tendrá una mejor ejecución del presupuesto institucional. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.



Figura 14

Gráfico de dispersión entre ambiente de control y ejecución presupuestal



Nota. Elaboración propia.

El gráfico de dispersión muestra una tendencia positiva entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal, observándose que conforme se fortalece el ambiente de control también mejora el nivel de ejecución del presupuesto. La distribución de los puntos refleja una relación moderada entre ambas variables, evidenciando que los aspectos relacionados con la estructura organizacional, los principios éticos y la asignación de responsabilidades influyen favorablemente en la gestión presupuestaria. Este resultado sugiere que un entorno institucional organizado y orientado al cumplimiento de normas facilita una mejor utilización de los recursos financieros.

Hipótesis específica 2

H0: No existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

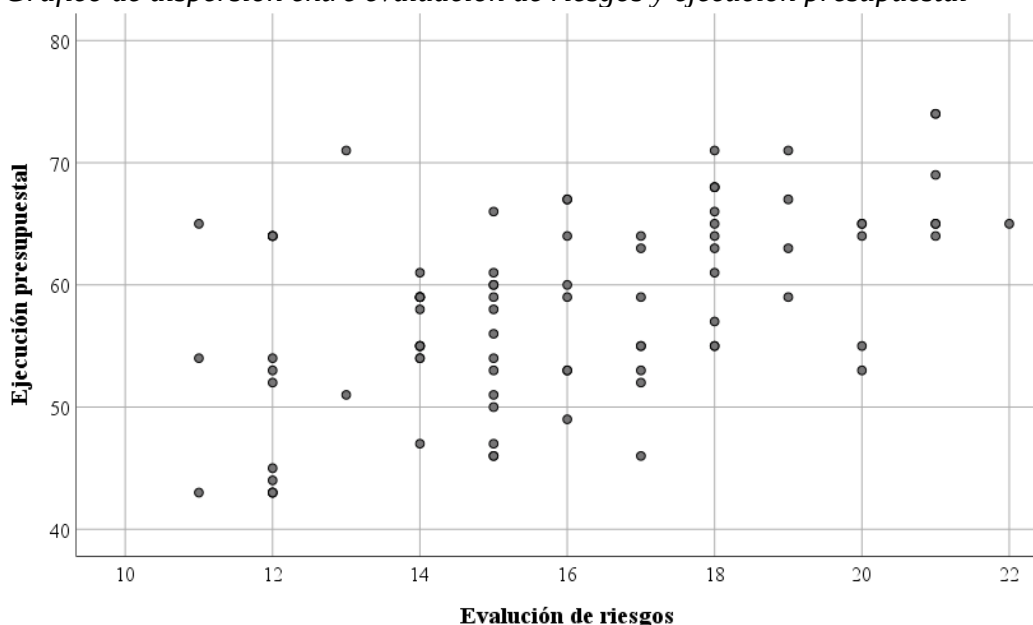
H1: Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Tabla 23*Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal*

			Evaluación de riesgos	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.369**
		P. valor		0.0001
		N	89	89
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.369**	1.000
		P. valor	0.0001	
		N	89	89

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 23 presenta la correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal, donde se obtuvo un coeficiente de Rho = 0.369, con un nivel de significancia P. valor = 0.000. De acuerdo con la escala del Rho de Spearman, este valor se ubica en el rango de una correlación positiva baja. Este resultado sugiere que a medida que mejore la identificación y análisis de riesgos, también se tendrá una mejoría en la ejecución presupuestal. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Figura 15*Gráfico de dispersión entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal**Nota.* Elaboración propia.

El gráfico de dispersión evidencia una tendencia positiva entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal; sin embargo, los puntos se encuentran más

dispersos, lo que indica una relación de menor intensidad. Esta distribución refleja que, aunque la identificación y el análisis de riesgos contribuyen al adecuado manejo del presupuesto, su influencia no es tan marcada como la de otras dimensiones del control interno. Este comportamiento podría explicarse porque la gestión de riesgos representa un elemento preventivo que ayuda a reducir contingencias, pero requiere complementarse con otros mecanismos de control para generar mayores efectos en la ejecución presupuestal.

Hipótesis específica 3

H0: No existe relación directa y significativa entre las actividades de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

H1: Existe relación directa y significativa entre las actividades de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Tabla 24

Correlación entre actividades de control y ejecución presupuestal

			Actividades de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000	.482**
		P. valor		0.0001
		N	89	89
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	.482**	1.000
		P. valor	0.0001	
		N	89	89

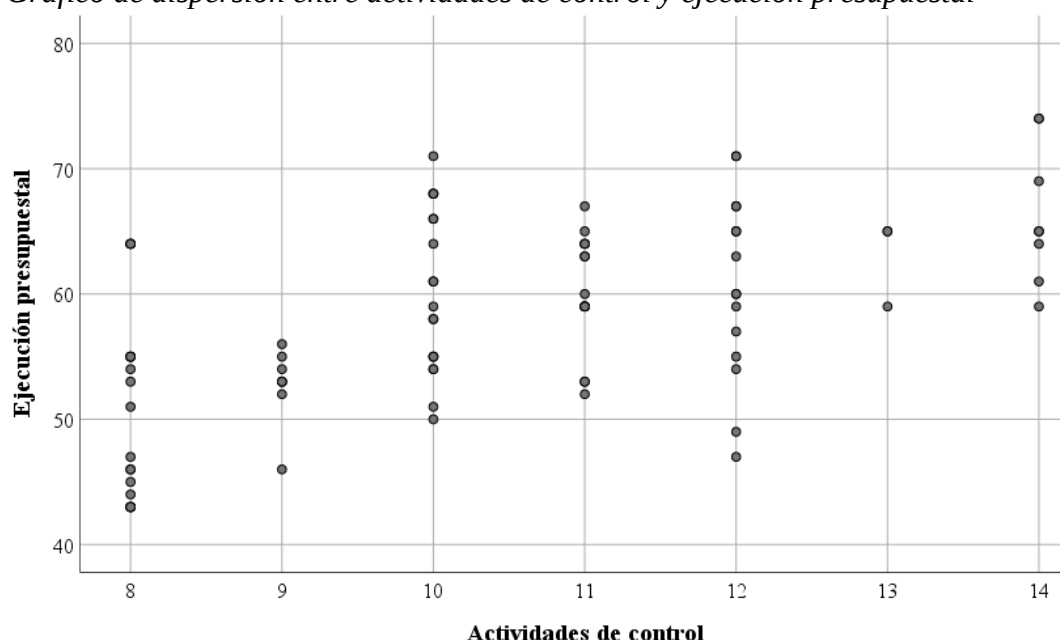
Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 24 se observa que el coeficiente de correlación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal es de $Rho = 0.482$, con una significancia P. valor = 0.000. Según la escala de interpretación del Rho de Spearman, este valor corresponde a una correlación positiva moderada. Este resultado indica que a medida que mejora las actividades de control, también tiende a mejorar la ejecución presupuestal. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.



Figura 16

Gráfico de dispersión entre actividades de control y ejecución presupuestal



Nota. Elaboración propia.

El gráfico de dispersión presenta una tendencia ascendente, evidenciando que mejores actividades de control se relacionan con una mejor ejecución presupuestal. La distribución de los puntos muestra una asociación positiva moderada, lo que indica que ambas variables evolucionan en la misma dirección. Este comportamiento podría atribuirse a que las actividades de control permiten verificar el cumplimiento de procedimientos, reducir errores administrativos y fortalecer el uso adecuado de los recursos institucionales, favoreciendo así el desarrollo eficiente de la gestión presupuestaria.

Hipótesis específica 4

H0: No existe relación directa y significativa entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

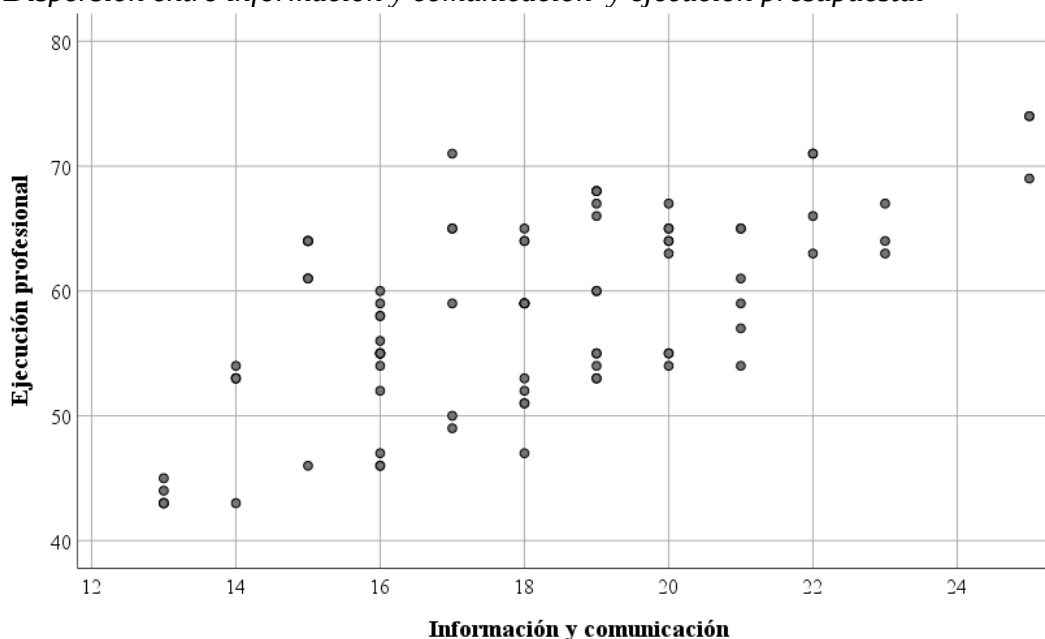
H1: Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Tabla 25*Correlación entre información y comunicación y ejecución presupuestal*

		Information y comunicación	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000
		P. valor	.491**
		N	89
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.491**
		P. valor	0.0001
		N	89

Nota. Elaboración propia.

La Tabla 25 muestra un coeficiente de correlación Rho = 0.491 entre la dimensión información y comunicación y la ejecución presupuestal, con un nivel de significancia P. valor = 0.000. De acuerdo con la escala de Spearman, este valor se interpreta como una correlación positiva moderada. Esto evidencia que a medida que mejora la información y comunicación, es decir que la disponibilidad de información sea oportuna y se tenga eficacia en los canales de comunicación, también se tendrá mejoría en la ejecución presupuestal. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Figura 17*Dispersión entre información y comunicación y ejecución presupuestal**Nota.* Elaboración propia.

El gráfico de dispersión muestra una relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal, observándose que los puntos siguen una tendencia creciente. Esto significa que cuando la información es más oportuna, confiable y accesible, y los canales de comunicación funcionan adecuadamente, la ejecución presupuestal tiende a mejorar. Este comportamiento puede explicarse porque la disponibilidad de información relevante facilita la toma de decisiones, el seguimiento de los procesos y la coordinación entre las diferentes áreas de la institución, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos presupuestales.

Hipótesis específica 5

H0: No existe relación directa y significativa entre la supervisión con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

H1: Existe relación directa y significativa entre la supervisión con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Tabla 26

Correlación Spearman entre la dimensión supervisión y ejecución presupuestal

			Supervisión	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	.683**
		P. valor		0.0001
		N	89	89
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.683**	1.000
		P. valor	0.0001	
		N	89	89

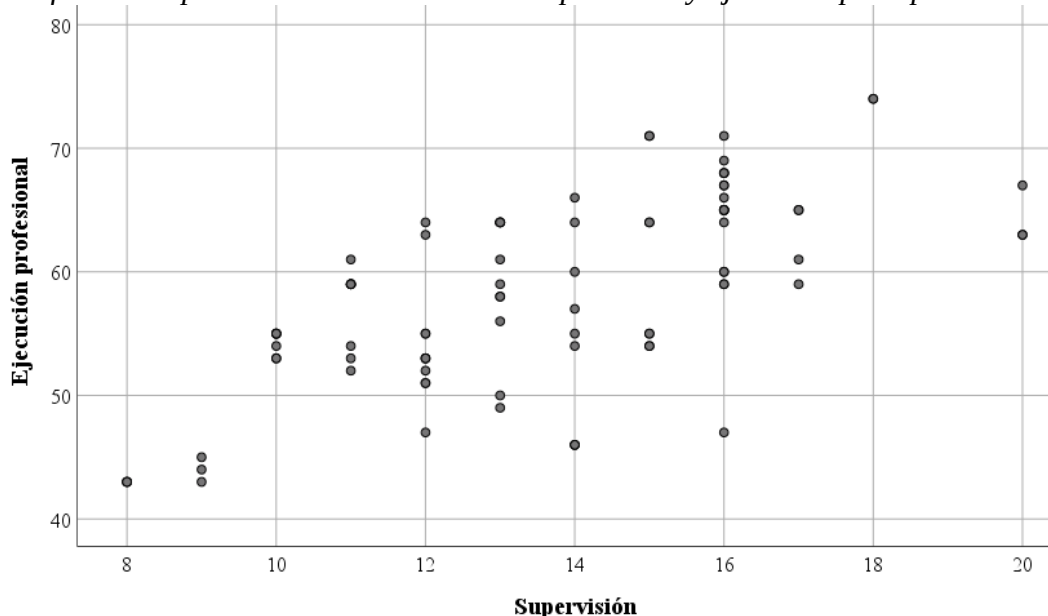
Nota. Elaboración propia.

Finalmente, en la Tabla 26 se observa que la correlación entre la dimensión supervisión y la ejecución presupuestal alcanza un coeficiente de Rho = 0.683, con una significancia P. valor = 0.000. Según la escala de interpretación del Rho de Spearman, este valor se encuentra próximo al límite superior de la correlación positiva moderada, evidenciando una relación directa y significativa de considerable magnitud. Esto indica que la mejoría en la supervisión y seguimiento continuo del control interno tiende a generar mejorías en la correcta ejecución del

presupuesto. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Figura 18

Gráfico de dispersión entre la dimensión supervisión y ejecución presupuestal



Nota. Elaboración propia.

El gráfico de dispersión evidencia una tendencia positiva claramente definida, donde los puntos presentan una mayor concentración en comparación con otras dimensiones, reflejando una relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal. Esto indica que a medida que se fortalecen las actividades de seguimiento, monitoreo y evaluación de los procesos institucionales, también mejora la gestión de los recursos presupuestarios. Este comportamiento podría deberse a que la supervisión permite detectar oportunamente deficiencias, implementar acciones correctivas y garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, favoreciendo una ejecución presupuestal más eficiente y ordenada.

5.3 Discusión

Las discusiones respecto al objetivo general: Los resultados muestran que el control interno en la institución se desarrolla principalmente en un nivel moderado (64,0%), lo que evidencia que existen mecanismos de control implementados, aunque su aplicación aún es parcial. Si bien un 31,5% de los encuestados percibe un nivel eficiente, reflejando prácticas adecuadas de control interno, el 4,5% en nivel deficiente revela debilidades que podrían afectar la eficiencia administrativa y el cumplimiento de los objetivos

institucionales. El análisis de correlación Rho de Spearman evidenció una relación positiva moderada y estadísticamente significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal ($Rho = 0.699$; $p = 0.000$), lo que indica que, a medida que se fortalece el control interno, también mejora la ejecución del presupuesto. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmando la relación directa entre ambas variables.

Estos hallazgos son coherentes con el estudio de Lizana y Quispe (2025), quienes encontraron una correlación positiva alta entre el control interno y la ejecución presupuestal de gastos ($Rho = 0.883$; $p < 0.05$) en la Universidad Nacional de Huancavelica, concluyendo que un sistema de control interno razonablemente eficaz favorece una mejor gestión del gasto público. Aunque el coeficiente obtenido en la presente investigación es menor, ambos estudios coinciden en destacar el rol fundamental del control interno en la eficiencia presupuestal, diferencia que puede atribuirse a las particularidades organizacionales de cada institución. Desde el enfoque teórico, los resultados se sustentan en lo planteado por Bowman (2023), quien define el control interno como un procedimiento aplicado por la dirección, los órganos de supervisión y el personal, orientado a brindar una garantía razonable para el logro de los objetivos institucionales. En ese sentido, el predominio del nivel medio de control interno explica la correlación moderada encontrada, evidenciando la necesidad de fortalecer integralmente este sistema. En síntesis, el control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal; no obstante, su aplicación parcial limita su impacto, por lo que resulta necesario consolidar sus mecanismos para optimizar la gestión presupuestal y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Asimismo, estos hallazgos guardan coherencia con el estudio de Meza (2022), quien encontró una relación fuerte y significativa entre el control interno y la gestión presupuestal ($Rho = 0.733$; $p = 0.000$), concluyendo que el fortalecimiento del control interno impacta positivamente en la gestión de los recursos públicos. Aunque el coeficiente obtenido en la presente investigación es menor, ambos estudios coinciden en resaltar la importancia del ambiente de control como base para una adecuada gestión presupuestal. Desde el enfoque teórico, los resultados se sustentan en lo señalado por Catagua et al. (2023), quienes definen el control interno como un conjunto de acciones ejecutadas por la administración para salvaguardar los activos y recursos del Estado, prevenir pérdidas y despilfarros y mejorar la calidad de los servicios públicos. Por otro



lado, Flores (2025), quien encontró una relación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, confirmando que un sistema de control interno sólido favorece una gestión más eficiente de los recursos públicos. Asimismo, desde el enfoque teórico, Ramírez-Tello et al. (2024) señalan que una adecuada ejecución presupuestaria es clave para el logro de los objetivos institucionales, por lo que una evaluación de riesgos insuficiente puede generar deficiencias en el uso de los recursos.

En síntesis, los resultados evidencian que el control interno mantiene una relación positiva y significativa con la ejecución presupuestal, lo que confirma que el fortalecimiento de los mecanismos de control contribuye a una gestión más eficiente de los recursos públicos y al cumplimiento de los objetivos institucionales. Aunque el nivel de control interno se presenta predominantemente como medio, su relación sobre la ejecución presupuestal es relevante, coincidiendo con estudios previos y con los fundamentos teóricos que señalan que un adecuado sistema de control interno favorece la transparencia, la reducción de riesgos y la optimización del uso de los recursos. Por ello, resulta fundamental consolidar y fortalecer sus componentes para mejorar el desempeño presupuestal y la eficacia de la gestión institucional.



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Primero: El resultado de correlación Rho de Spearman evidenció un coeficiente de Rho = 0.699 y un nivel de significancia de $p = 0.000$ entre el control interno y ejecución presupuestal. Esto significa que el control interno constituye un elemento determinante dentro de la gestión institucional, ya que su fortalecimiento se encuentra estrechamente asociado con un mejor desempeño en la ejecución presupuestal. En términos prácticos, los resultados indican que las deficiencias o fortalezas en los procesos de control interno se reflejan directamente en la capacidad de la entidad para utilizar eficazmente sus recursos financieros, cumplir sus metas programadas y garantizar una gestión pública orientada a resultados. Por tanto, la ejecución presupuestal no depende únicamente de la disponibilidad de recursos, sino también de la solidez de los mecanismos de control que orientan, supervisan y corrigen la gestión institucional.

Segundo: Al evidenciarse un coeficiente de Rho = 0.573 y un nivel de significancia de $p = 0.000$ entre ambiente de control y ejecución presupuestal. Significa que la ejecución presupuestal no solo está vinculada a aspectos técnicos o financieros, sino también a las condiciones organizacionales bajo las cuales se desarrolla la gestión institucional. En ese sentido, contar con un ambiente de control sólido, sustentado en valores éticos, una estructura organizativa definida y responsabilidades claramente establecidas, genera las condiciones necesarias para que los recursos sean administrados de manera más ordenada, transparente y orientada al cumplimiento de las metas presupuestales. Por tanto, el ambiente de control actúa como una base institucional que favorece una mejor capacidad de ejecución y contribuye al logro eficiente de los objetivos de la entidad.

Tercero: El análisis de correlación Rho de Spearman evidenció un coeficiente de Rho = 0.369 y un nivel de significancia de $p = 0.000$ entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal. Esto significa que la evaluación de riesgos tiene una incidencia significativa en la ejecución presupuestal, aunque su influencia es menor en comparación con otros componentes del control interno. Los resultados sugieren que la capacidad de la entidad



para identificar oportunamente eventos, amenazas o situaciones que puedan afectar el cumplimiento de sus metas presupuestales contribuye a una gestión más previsible y eficiente de los recursos. Sin embargo, la magnitud de la relación indica que la ejecución presupuestal también depende de otros factores institucionales, por lo que la evaluación de riesgos debe entenderse como un mecanismo preventivo que ayuda a reducir incertidumbres y a minimizar posibles desviaciones en el logro de los objetivos presupuestales.

Cuarto: Se concluye que la correlación Rho de Spearman evidenció un coeficiente de $Rho = 0.482$ y un nivel de significancia de $p = 0.000$ entre actividades de control y ejecución presupuestal. Esto significa que las actividades de control desempeñan un papel importante en la ejecución presupuestal, ya que contribuyen a que los procedimientos, autorizaciones, verificaciones y mecanismos de supervisión se desarrollen de manera adecuada durante la gestión de los recursos públicos. Asimismo, se puede decir que una mayor aplicación de estas actividades favorece el cumplimiento ordenado de los procesos presupuestarios, reduce la posibilidad de errores o desviaciones y fortalece la capacidad de la entidad para alcanzar sus metas financieras e institucionales de manera eficiente.

Quinto: El análisis de correlación Rho de Spearman evidenció un coeficiente de $Rho = 0.491$ y un nivel de significancia de $p = 0.000$ entre información y comunicación con la ejecución presupuestal. Esto significa que la calidad de la información y la efectividad de la comunicación influyen de manera importante en la ejecución presupuestal, ya que la toma de decisiones depende de que los responsables dispongan de información confiable, oportuna y adecuadamente difundida. A través de los resultados se puede decir que cuando los flujos de información funcionan de manera eficiente y existe una comunicación adecuada entre las áreas involucradas, se facilita la coordinación de las actividades presupuestarias, se reducen retrasos en los procesos y se fortalece la capacidad institucional para ejecutar los recursos de acuerdo con los objetivos y metas programadas.

Sexto: Se concluye que la correlación Rho de Spearman evidenció un coeficiente de $Rho = 0.683$ y un nivel de significancia de $p = 0.000$ entre la supervisión y ejecución presupuestal. Esto significa que la supervisión constituye uno de los componentes más influyentes del control interno en relación con la ejecución presupuestal, ya que permite verificar continuamente el cumplimiento de los procedimientos, detectar oportunamente



desviaciones y aplicar medidas correctivas antes de que estas afecten el logro de las metas institucionales. Por lo que una supervisión constante y efectiva fortalece la capacidad de la entidad para administrar adecuadamente sus recursos, mejorar el desempeño presupuestal y asegurar que las acciones ejecutadas se mantengan alineadas con los objetivos y resultados previstos.

6.2 Recomendaciones

Primero: A la alta dirección (titular de la entidad) y al Dirección General de Administración, fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de mecanismos integrados de monitoreo y evaluación de los procesos administrativos y financieros, asegurando que las acciones de control se encuentren alineadas con los objetivos institucionales y con las metas de ejecución presupuestal. Esta medida permitirá optimizar el uso de los recursos públicos y mejorar la eficiencia de la gestión universitaria.

Segundo: Al jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, para que, en coordinación con las unidades de Inversiones y Unidad Formuladora, establecer procedimientos de seguimiento periódico (trimestral) al avance de la ejecución presupuestal sustentados en indicadores de desempeño y alertas tempranas, con la finalidad de identificar oportunamente desviaciones y adoptar acciones correctivas que contribuyan al cumplimiento de las metas institucionales programadas.

Tercero: A la Unidad de Recursos Humanos, promover programas permanentes de capacitación y fortalecimiento de competencias dirigidos al personal no docente (administrativos), en temas relacionados con control interno, gestión de riesgos, ejecución presupuestal y normativa vigente, con el propósito de consolidar un ambiente de control sólido y orientado a resultados.

Cuarto: Al Órgano de Control Institucional (OCI), fortalecer las acciones de seguimiento y monitoreo a través de informes de control posterior y simultaneo a los procesos vinculados a la gestión presupuestal, priorizando la identificación de riesgos, debilidades operativas y oportunidades de mejora, de manera que las observaciones y recomendaciones emitidas contribuyan efectivamente a la mejora continua de la gestión institucional.

Quinto: A las unidades de Abastecimiento, contabilidad y tesorería, fortalecer los mecanismos de información y comunicación interna mediante el uso de herramientas de gestión y coordinación con todas las unidades orgánicas a fin de que puedan realizar sus requerimientos de manera oportuna con la finalidad de fortalecer la ejecución presupuestal

Sexto: A los futuros investigadores interesados en el estudio del control interno y la ejecución presupuestal en las instituciones públicas, se recomienda ampliar el alcance de la investigación incorporando variables complementarias como la gestión por resultados, la cultura organizacional, la transformación digital, la calidad del gasto público y el desempeño institucional, así como desarrollar estudios comparativos, longitudinales o de enfoque mixto que permitan profundizar la comprensión de los factores que influyen en la ejecución presupuestal. Ello contribuirá a generar evidencia científica más robusta y a formular propuestas de mejora con mayor capacidad de aplicación en la gestión pública universitaria y en otras entidades del Estado.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alassuli, A., & Alzobi, M. (2023). The Impact of Internal Control and Electronic Disclosure on the Electronic Auditing Risk in the Jordanian Industrial Public Shareholding Companies. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3), 01-27. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1055](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1055)
- Aquiño, L. (2024). Influencia del control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima 2023. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales*, 1(2), 1-48. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.12628608>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Biblioteca Nacional del Perú. https://www.researchgate.net/publication/352157132_DISENO_Y_METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION
- Arnao , R. (2021). Satisfacción laboral del directivo y posibles implicancias en la ejecución presupuestaria: caso universidades públicas de Perú. *Revista IECOS*, 22(1), 31-68. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.21754/iecos.v22i1.1325](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.21754/iecos.v22i1.1325)
- Aziza, M., Said, J., & Alam, M. (2020). Assessment of the practices of internal control system in the public sectors of Malaysia. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 10(1), 44-45. <https://core.ac.uk/download/pdf/322375332.pdf>
- Bersoza, F., & Boada, L. (2023). Modelo de gestión administrativa - presupuestaria, ejecución del plan anual de contratación: Caso Universidad Técnica de Babahoyo 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 5810-5830. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7381](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7381)
- Bowman, K. (2 de Diciembre de 2023). *4 Types of Internal Controls Weaknesses and 5 Ways to Fix Them*. Pathlock — Pathlock Blog: <https://pathlock.com/learn/4-types-of-internal-controls-weaknesses-and-5-ways-to-fix-them/>
- Calán , T., & Moreira, G. (2018). Análisis de las etapas del ciclo presupuestario en la Administración Pública del Ecuador con el enfoque de resultados. *Revista Científica UISRAEL*, 5(1), 2631-2786. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.35290/rcui.v5n1.2018.61](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35290/rcui.v5n1.2018.61)
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda.



- Sistema. *Revista científica el dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://doi.org/DOI: http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Castro, J. (2024). La ejecución presupuestal en gobiernos locales del Valle Rio Apurímac y la modernización del Estado. *REVISTA INVECOM "Estudios transdisciplinarios en comunicación y sociedad"*, 7(1), 1-7. <https://ve.scielo.org/pdf/ric/v5n1/2739-0063-ric-5-01-e501034.pdf>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM — revista de la Universidad Espiritu Santo*, 44(1), 151–156.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2021). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2021: los desafíos de la política fiscal en la recuperación transformadora pos-COVID-19*. Departamento de Publicaciones de CEPAL.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/d19f9382-48ee-47f7-82f7-44a8ee957288/content>
- Congreso de la República del Perú [CRP]. (18 de Abril de 2006). *Ley N.º 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Ministerio de Economía y Finanzas:
<https://www.mef.gob.pe/es/tematica-de-integridad/normativa-de-integridad/sistema-de-control-interno-1/25503-ley-n-28716/file>
- Contraloría General de la República. (2019). *Control interno en las entidades del Estado*. Contraloría General de la República.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. <https://www.mef.gob.pe/es/tematica-de-integridad/normativa-de-integridad/sistema-de-control-interno-1/25438-resolucion-de-contraloria-n-146-2019-cg/file>
- Contraloría General de la República. (2019). *Resolución de Contraloría N.º 146-2019-CG. Aprueban la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”*. Contraloría General de la República del Perú.
<https://www.mef.gob.pe/es/tematica-de-integridad/normativa-de-integridad/sistema-de-control-interno-1/25438-resolucion-de-contraloria-n-146-2019-cg/file>
- Contraloría General de la República. (2020). *Apurímac perdió S/ 396 millones por la corrupción e inconducta funcional*. Contraloría General de la República.



- <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/306424-n-652-2020-cg-gcoc-apurimac-perdio-s-396-millones-por-la-corrupcion-e-inconducta-funcional>
- Contraloría General de la República. (2022). *Informe de servicio de control posterior*. Informe de servicio de control posterior. https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2022CPOL48500003&TIPOARCHIVO=ADJUNTO
- Contraloría General de la República. (2024). *Contraloría identificó perjuicio de S/ 16 millones por presuntas irregularidades en obras y servicios en Apurímac*. Contraloría General de la República. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/907410-contraloria-identifico-perjuicio-de-s-16-millones-por-presuntas-irregularidades-en-obras-y-servicios-en-apurimac>
- Coronel-Rodríguez, E., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 26(6), 48–64. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688)
- Cruzado, R., Cribilleros, D., Cuadra, M., & Mogollón, S. (2023). El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú: Una Revisión Sistemática. *Revista de Climatología*, 23(1577-1586), 1577-1586. <https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.1577-1586>
- De La Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Espejo-Pingus, L., & Cruz-Ipanaque, S. (2023). El Control en las Contrataciones Públicas. *Revista Docentes* 2.0, 16(2), 196-208. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.37843/rted.v16i2.395](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.37843/rted.v16i2.395)
- Flores, E. (2025). *El control interno y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Yunguyo, 2025 [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Privada San Carlos]*. Universidad Privada San Carlos - Facultad de Ciencias, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1566/Elizabeth_FLORES_CHALCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gálvez-Berrio, M., Vallejos-Díaz, M., Bautista-Gonzales, J., & García-Mesta, V. (2021). Modelo de Gestión para la eficiencia en la ejecución de inversión pública. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(2), 2-7. <https://doi.org/DOI10.37956/jbes.v4i2.84>



- Ganchozo, L., Zhinin, J., & Arteaga, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327-1354. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)
- Gavelán, R., Gonzales, A., Perfecto, A., Medina, C., & Montoya, R. (2023). Determinación de la eficiencia técnica en la ejecución presupuestaria en los gobiernos locales de Venezuela. *PRACTICUM: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 7(1), 215-232. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0323](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0323)
- Gaytán, J. (2021). Estrategia financiera, teorías y modelos. *Mercados y Negocios*, 1(44), 97–112. <https://www.scielo.org.mx/pdf/myn/v22n44/2594-0163-2021-00-44-7.pdf>
- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 69–86. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R., & Arias, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.35622/inudi.b.073](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35622/inudi.b.073)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education / McGraw-Hill Interamericana. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Huachaca-Urquizo, N., & Condori-Morales, Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 3-5. [https://doi.org/DOI 10.35381/gep.v7i12.209](https://doi.org/DOI10.35381/gep.v7i12.209)
- Huaraca, L. (2024). *El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, sede central, período 2022 [Tesis Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Tecnológica de los Andes]*. Universidad Tecnológica de los Andes. <https://repositorio.utea.edu.pe/server/api/core/bitstreams/4a7e2a96-a24e-4ac5-a6b6-bf35623c4746/content>
- Jiménez, W., Soto, C., Peralta, M., Merma, J., Luciano, R., & Sotomayor, J. (2021). La inversión pública nacional y su implicancia en la gestión de la ejecución presupuestal: Una experiencia basada en la resiliencia de los trabajadores de la Comuna local de Abancay, fase 2018. *Memorias de la Undécima Conferencia Iberoamericana de Complejidad, Informática y Cibernética (CICIC 2021)*. Abancay: International Institute



- of Informatics and Systemics (IIIS).
<https://www.iiis.org/CDs2021/CD2021Spring/papers/CB704LG.pdf>
- Lizana, N., & Quispe, Y. (2025). *Control interno y la ejecución presupuestal de gastos en la Universidad Nacional de Huancavelica 2021* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional de Huancavelica]. Universidad Nacional de Huancavelica. <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstreams/5d73a51a-27ca-4d4d-9236-8599a3ab302a/download>
- López, E., Rojas, V., Saavedra, J., Diaz, F., & Paredes, C. (2022). Relación entre trabajo en equipo y compromiso con las metas de los trabajadores de la gerencia de desarrollo económico de la municipalidad provincial de San Martín. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 65-87. https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.1865
- Martel, C., Suarez, P., & Torero, N. (2023). *Pequeños pasos en investigación: un manual para iniciarse en el campo de la investigación científica*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35622/inudi.b.085>
- Martínez, A., & Campos, W. (2015). Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado Aislamiento Social en los Adultos Mayores. *Revista Mexicana de Ingeniería Biomédica*, 36(3), 181-191. <https://www.scielo.org.mx/pdf/rmib/v36n3/v36n3a4.pdf>
- Meza, M. (2022). *Control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco - 2021* [Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad Nacional César Vallejo]. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86649/Meza_HM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (5 de junio de 2018). *Introducción al módulo administrativo*. Portal institucional del MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Decreto Legislativo N.º 1440. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Diario Oficial El Peruano / Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18186-decreto-legislativo-n-1440/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Programación Multianual del Presupuesto 2018-2020*. Ministerio de Economía y Finanzas.



https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/pres_multi/Presupuesto_Multianual_2018_2020.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Decreto Supremo N.º 082-2019-EF. Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. Ministerio de Economía y Finanzas del Perú / Diario Oficial El Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/298343/DS082_2019EF.pdf?v=1552488617

Ministerio de Economía y Finanzas. (21 de Agosto de 2023). *Guía para las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 UIT*. Ministerio de Economía y Finanzas gob.p: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/4557340-guia-para-las-contrataciones-de-bienes-y-servicios-por-montos-iguales-o-inferiores-a-8-uit>

Muralikrishna, I., & Manickam, V. (2020). *National guidelines on internal control systems*. Department of Budget and Management, Gobierno de. <https://www.dbm.gov.ph/wp-content/uploads/SPIB-ICIA/3.%20NGICS.pdf>

Musiega, A., Nyawira, L., Tsofa, B., Njuguna, R., Munywoki, J., Hanson, K., . . . Maina, I. (2023). Budget monitoring, accountability practices and their influence on the efficiency of county health systems in Kenya. *PLOS Global Public Health*, 1-19. <https://doi.org/https://doi.org/10.1371/journal.pgph.0001908>

Muyundo, M. (2024). Association between Budget Execution and Its Related Constructs in Kenya. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 8(2), 102-109. <https://doi.org/doi.org/10.51505/IJEBMR.2024.8209>

Nguyen, P., & Hoai, T. (2023). Internal controls driven by mindfulness toward enhanced ethical behaviors: Empirical evidence from Vietnam. *Heliyon*, 9(7), 1-180. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e18002>

Nguyen, T., VuB, T., & BuiC, T. (2023). Impact of internal control on the quality of accounting information at enterprises listed on the stock Market in Vietnam. *International Journal of Professional Business Review*, 8(5), 10-100. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1010>

Ochoa, M. (2019). The integral audit as a validation tool for institutional management. *Telos-Revista Interdisciplinaria En Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/#:~:text=Abstract%3A%20The%20integral%20audit%20as,best%20use%20of%20its%20resources.>



- Olivos, C. (2024). Valoración de la programación de necesidades en la ejecución del gasto, desde el enfoque del programa presupuestal 068. *Ciencia Política y Administración Pública*, 22(41), 1-15. <https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.60728/da6qf004>
- Ordemar-Vásquez, P., & Gálvez-Díaz, N. (2020). Factores intervinientes para la ejecución del presupuesto de donaciones y transferencias en el Hospital Regional Lambayeque -Perú. *Revista del Cuerpo Médico Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo*, 13(1), 61-65. <https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.35434/rcmhnaaa.2020.131.624>
- Ordoñez, D., Moreno, Y., Cabrera, V., & Morocho, D. (2023). Ejecución presupuestaria en los municipios de la zona 7, para el cumplimiento de los programas y proyectos presupuestarios. *Polo del conocimiento*, 8(11), 68-99. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/pc.v8i11.6218>
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2023). *Public Financial Management in Peru: An OECD Peer Review*. OECD Publishing, Paris. <https://doi.org/https://doi.org/10.1787/d51d43b1-en>
- Ortiz, G. (2021). Internal control COSO ERM applied to human talent in the public sector in Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(17), 2-3. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Paredes, Y., Estrada, E., Quispe, R., Mamani , H., & Mamani , M. (2021). Factores motivacionales y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de instituciones educativas públicas. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 4(34), 13-20. <https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol4iss34.2020pp13-20>
- Piatti-Fünfkirchen, M., Barroy, H., Pivodic, F., & Margini, F. (2021). *Budget Execution in Health: Concepts, Trends and Policy Issues*. Washington, D.C.: The International Bank for Reconstruction and Development. <https://documents1.worldbank.org/curated/en/702061636042313798/pdf/Budget-Execution-in-Health-Concepts-Trends-and-Policy-Issues.pdf>
- Ponce, Y. (2024). Control interno en las contrataciones directas menores a 8 UIT de la Unidad Ejecutora 029 DIREJANDRO – PNP, 2022, Perú. *Transdigital*, 5(9), 277-301. <https://doi.org/10.56162/transdigital319>
- Portocarrero, B. (2022). *Control Interno y la Gestión de Compras Públicas en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83616/Portocarrero_LB-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y



- Presidencia de la República del Perú. (2016). *Decreto Legislativo N.º 1252. Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y deroga la Ley N.º 27293, Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública*. Diario Oficial El Peruano / Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/204885/200981-dl1252.pdf?v=1758063658>
- Quiñones, R. (2022). Modelo de gestión para mejorar la ejecución presupuestal de inversiones en la Municipalidad Provincial de Jaén Año – 2021. *HORIZONTE EMPRESARIAL*, 9(1), 109-121. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.26495/rce.v9i1.2187>
- Ramírez-Gonzales, B., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C., & Carbonell-García, Z. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(1), 3-4. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Ramírez-Tello, M., Quispe-Mendoza, R., Fernández-Athó, M., Vásquez-Ramírez, D., & Torres, L. (2024). Gestión administrativa y ejecución presupuestal en una universidad pública. *SCIENDO — Revista científica de la Universidad Nacional de Trujillo*, 27(4), 543-549. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.089>
- Red de Comunicación Regional [RCR]. (21 de Noviembre de 2019). *Ubicación de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac*. RCR Peru: <https://www.rcrperu.com/apurimac-denuncian-a-autoridades-por-falta-de-licenciamiento-de-universidad-micaela-bastidas/>
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 3-5. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Saba, S. (2022). Procesos de contratación del Estado y gestión institucional: Policía Nacional del Perú. *Gestión en el Tercer Milenio*, 25(50), 185-191. <https://doi.org/DOI:10.15381/gtm.v25i50.24294>
- Sánchez, S. (2020). Análisis del presupuesto aprobado y del gasto ejercido, 2001-2017. El caso del Ramo 33. *Región y Sociedad — revista científica sobre temas económicos y sociales.*, 32(1), 12-70. <https://doi.org/10.22198/rys2020/32/1270>
- Tafur, R., & Alberca, J. (2023). Gestión administrativa y ejecución presupuestal en el gobierno regional de Amazonas 2021. *Revista YACHAQ*, 6(1), 47-55. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.46363/yachaq.v6i1.3>



- Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 75(17), 399-405. <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf>
- Torres, M., & Rocano, M. (2022). El control interno como base de la gestión administrativa del sector público. *Ingenium et Potentia*, 4(6), 33 – 62. <https://doi.org/10.35381/i.p.v4i6.1827>
- Transparency International. (2020). *Índice de Percepción de la Corrupción 2019 [TI]*. Secretariado Internacional. https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf
- Vaicilla-González, M., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774-805. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716)
- Valdivia, D., Salvador, C., Correa, D., Toro, R., Pinglo, F., & Puican, V. (2023). Internal Control and Procurement of Goods and Services in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), 01-24. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.707](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.707)
- Valencia-Tello, D. (2022). El control externo de la administración pública: análisis del caso brasileiro. *Revista de Direito Econômico e Socioambiental*, 13(2), 276-301. <https://doi.org/10.7213/revdireconsoc.v13i2.29872>
- Varsi, E., Rosenvald, N., & Torres, M. (2020). La pandemia de la covid-19, la fuerza mayor y la alteración de las circunstancias en materia contractual. *Acta bioethica*, 26(1), 29-36. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S1726-569X2020000100029>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración*, 1(10), 211-230. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10)
- Vera, R. (2020). *Control interno como herramienta antifraude para las organizaciones*. Universidad del Zulia. <https://doi.org/DOI10.38202/caleidoscopio.1>
- Villafuerte, L. (2020). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE 2017 [Tesis para optar al Grado Académico de Maestro en Administración con mención en Gestión Pública, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. <https://repositorio.une.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2f109fb2-01a8-480b-a729-07c272efd446/content>



Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *SCIÉENDO revista científica de la Universidad Nacional de Trujillo*, 22(3), 221–227. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.17268/sciendo.2019.029>



ANEXOS



Anexo 1: Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO, NIVEL, MÉTODO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA
PG: ¿Cuál es el grado de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025? PE1: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025? PE2: ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de	OG: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025. OE1: Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025. OE2: Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de	HG: Existe relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025. HE1: Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025. HE2: Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de	V1: Control interno	D1: Ambiente de control D2: Evaluación de riesgo D3: Actividad de control D4: Información y comunicación D5: Supervisión	1. Estructura organizativa 2. Manual de normas y procedimientos 3. Procesos operativos 4. Sistemas de información 5. Métodos definidos de control 1. Gestión de riesgos 2. Cultura administrativa 3. Identificación de riesgos 1. Procesos administrativos 2. Control de contabilidad 1. Protección de la información 2. Claridad de la información 3. Información financiera 1. Deficiencias administrativas	Tipo de investigación: Básico Nivel de investigación: Correlacional Enfoque de investigación: Cuantitativo Método de investigación: Hipotético-Deductivo Diseño de investigación: no experimental	Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario	Población: 233 Trabajadores de la parte administrativa de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay. Muestra: 89 trabajadores de la Dirección General de Administración, Oficina de planeamiento y presupuesto y la Oficina de órgano de control institucional de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay.

© 2015 Pearson Education, Inc. or its affiliate(s). All rights reserved. Pearson Education, Inc., publishing as Pearson Benjamin Cummings, 101 Philip Drive, Assinippi Park, New York, NY 10984-2135

© 2015 Pearson Education, Inc. or its affiliate(s). All rights reserved. Pearson Education, Inc., publishing as Pearson Benjamin Cummings, 101 Philip Drive, Assinippi Park, New York, NY 10984-2135

Anexo 2: INSTRUMENTO

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS SOBRE EL CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC - ABANCAY, 2025.

INSTRUCCIONES

• Señala la opción de respuesta con una X. Cada uno de los ítems permitirá registrar la información requerida sobre el control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, Año 2025.

- Lea cuidadosamente cada una de las preguntas antes de responder.
- Responda de forma sincera.
- No firme ni coloque su nombre para mantener el anonimato.
- Responda todas las preguntas.
- En caso de dudas diríjase al encuestador.

CONTROL INTERNO		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Ambiente de control						
1	La estructura organizativa de su entidad está claramente definida y bien comunicada.					
2	Cuenta la entidad con un manual de normas y procedimientos para el cumplimiento eficaz y eficiente de las funciones.					
3	Conocen los trabajadores los procesos operativos, administrativos y financieros que se llevan a cabo en la institución.					
4	Existe la figura de un sistema de Información para el registro y control de las operaciones de la entidad.					
5	Se emplean métodos definidos para el control interno con regularidad.					
Evaluación de Riesgos						

6	La Dirección promueve una cultura en gestión de riesgos que le permita obtener información útil para el control de la organización.					
7	Hay evidencia tangible de la gestión de riesgos en diferentes áreas de la organización.					
8	Se procesa información generada en la evaluación de riesgos y esto se puede utilizar con facilidad.					
9	Se fomenta una cultura administrativa y financiera de riesgos por medio de formación y adiestramiento al personal encargado de la parte administrativa de la organización.					
10	La organización implantó técnicas para la identificación de riesgos potenciales externos e internos.					
Actividades de Control						
11	La organización estableció actividades de control para asegurar que los procesos administrativos y financieros se lleven adecuadamente.					
12	Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad.					
13	El sistema de contabilidad utiliza e integra información financiera y administrativa en un sistema único, común, oportuno y confiable.					
Información y Comunicación						
14	Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los archivos administrativos y financieros generados por el sistema administrativo/contable durante el procedimiento diario de las operaciones.					
15	Se maneja con claridad la información sobre la operación de pagos y cobros de forma correcta, segura y oportuna.					
16	La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes administrativos y financieros mensuales o anuales confiables.					
17	La Dirección recibe información analítica financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente.					
18	Existe respaldo informático que evidencia la operación de la organización en cada una de las áreas.					
Supervisión						
19	Las deficiencias detectadas son puestas al conocimiento de la máxima autoridad ejecutiva de la organización.					
20	Se investiga la causa de la deficiencia administrativa y financieras en el control interno.					
21	Se evalúa con frecuencia el sistema que se utiliza para llevar el control interno de la operación administrativa y financiera.					
22	Se corrige la deficiencia de control interno que se identificó.					

Nota. Instrumento de control interno. Fuente: (Catagua et al., 2023).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Programación						
1	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac plantea objetivos presupuestales de acuerdo a un Plan Estratégico.					
2	Considera usted que en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac la programación presupuestal considera las necesidades prioritarias.					
3	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac plantea adecuadamente sus metas presupuestarias como institución.					
4	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac cumple con las normas decretadas por el Ministerio de Economía y Finanzas para el consentimiento de la programación de compromisos anual.					
Formulación						
5	Considera usted que la estructura funcional programática es fundamental para el manejo del presupuesto de la institución.					
6	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac plantea sus metas presupuestales de acuerdo a los objetivos institucionales.					
7	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac cumple con sus metas presupuestales.					
8	Considera usted que en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac se plantea proyectos de inversión pública que aporten al desarrollo como institución.					
Aprobación						
9	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac presenta su requerimiento presupuestal anual oportunamente ante el Ministerio de Economía y Finanzas.					
10	Considera usted que el presupuesto asignado a la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac suele cubrir las necesidades de la institución.					
11	Considera usted que en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac los recursos obtenidos por otras fuentes de financiamiento se aprueba adecuadamente.					
12	Considera usted que en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac realiza adecuadamente los reportes oficiales sobre el presupuesto ejecutado (ingresos y egresos).					

Ejecución						
13	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac realiza la proyección de los ingresos del año fiscal.					
14	Considera usted que la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac certifica sus presupuestos cada año.					
15	Considera usted que en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac se tiene conocimiento y realiza el seguimiento del presupuesto devengado y ejecutado.					
16	Considera usted que en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac los compromisos se realiza en función a los créditos presupuestarios aprobados y a la programación de compromisos anuales.					

Nota. Instrumento de ejecución presupuestal. Fuente: (Ramírez-Tello et al., 2024)

Anexo 3: Validación de instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN

Datos del Experto: José Abdon Sotomayor Chahuaylla

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025"

Objetivo de la investigación: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Unidad de análisis : Unidad de análisis, trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

Investigador : Bach Adm. Roy Eulogio Saavedra Cruz

Instrumento : Control Interno

N°	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
01	Operacionalización de las variables	Metodología					X
02	Pertinencia de reactivos	Coherencia				X	
03	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia				X	
04	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia				X	
05	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
06	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad					X
07	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad				X	
08	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
09	Muestra una organización lógica	Organización			X		
10	Calidad de instrucciones	Calidad				X	
TOTAL							

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: $C = (.3 + 2.8 + 1.0 = 4.1) / 50 = 0.82\%$

NOTA: El instrumento se considera válido cuando el promedio del Coeficiente (C) otorgado por los tres expertos $\geq 70\%$

Abancay, 15 de diciembre de 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL
MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

Dr. José A. Sotomayor Chahuaylla
DOCENTE ORDINARIO

FICHA DE VALIDACIÓN

Datos del Experto: José Abdon Sotomayor Chahuaylla
 Título de la Investigación: "Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025"

Objetivo de la investigación: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Unidad de análisis : Unidad de análisis, trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

Investigador : Bach Adm. Roy Eulogio Saavedra Cruz

Instrumento : Ejecución Presupuestal

N°	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
01	Operacionalización de las variables	Metodología					X
02	Pertinencia de reactivos	Coherencia				X	
03	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia				X	
04	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia				X	
05	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
06	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad					X
07	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad				X	
08	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
09	Muestra una organización lógica	Organización			X		
10	Calidad de instrucciones	Calidad				X	
TOTAL							

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: $C = (A+B+C+D+E) / 50 = 3 + 28 + 10 = 41 / 50 = 0.82$

NOTA: El instrumento se considera válido cuando el promedio del Coeficiente (C) otorgado por los tres expertos $\geq 70\%$

Abancay, 15 de diciembre de 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL
 MICHAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
 FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
 Dr. José A. Sotomayor Chahuaylla
 DOCENTE ORDINARIO

FICHA DE VALIDACIÓN

Datos del Experto: *Rosario Leticia Valer Montesinos*
Título de la Investigación: "Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025"

Objetivo de la investigación: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Unidad de análisis : Unidad de análisis, trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

Investigador : Bach Adm. Roy Eulogio Saavedra Cruz

Instrumento : Control Interno

Nº	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
01	Operacionalización de las variables	Metodología				X	
02	Pertinencia de reactivos	Coherencia				X	
03	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia				X	
04	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia				X	
05	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
06	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad				X	
07	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad				X	
08	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
09	Muestra una organización lógica	Organización				X	
10	Calidad de instrucciones	Calidad				X	
TOTAL							

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: C = (.....40.....) / 50 =0.80%.....

NOTA: El instrumento se considera válido cuando el promedio del Coeficiente (C) otorgado por los tres expertos $\geq$ 70%

Abancay, 15 de diciembre de 2025


Dra. Rosario Leticia Valer Montesinos
DOCENTE PRINCIPAL I C

FICHA DE VALIDACIÓN

Datos del Experto: *Rosario Leticia Valer Montesinos*

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025"

Objetivo de la investigación: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Unidad de análisis : Unidad de análisis, trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

Investigador : Bach Adm. Roy Eulogio Saavedra Cruz

Instrumento : Ejecución Presupuestal

Nº	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
01	Operacionalización de las variables	Metodología				X	
02	Pertinencia de reactivos	Coherencia				X	
03	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia				X	
04	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia				X	
05	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
06	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad				X	
07	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad				X	
08	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
09	Muestra una organización lógica	Organización				X	
10	Calidad de instrucciones	Calidad				X	
TOTAL							

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: $C = (A+B+C+D+E) / 50 = 40 / 50 = 0.80$

NOTA: El instrumento se considera válido cuando el promedio del Coeficiente (C) otorgado por los tres expertos $\geq 70\%$

Abancay, 15 de diciembre de 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
Rosario Leticia Valer Montesinos
Dra. Rosario Leticia Valer Montesinos
DOCENTE PRINCIPAL I.C.

FICHA DE VALIDACIÓN

Datos del Experto: *Daniel Amílcar Píto Pagaza*

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025"

Objetivo de la investigación: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Unidad de análisis : Unidad de análisis, trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

Investigador : Bach Adm. Roy Eulogio Saavedra Cruz

Instrumento : Control Interno

N°	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
01	Operacionalización de las variables	Metodología				X	
02	Pertinencia de reactivos	Coherencia				X	
03	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia				X	
04	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia					X
05	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
06	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad				X	
07	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad					X
08	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
09	Muestra una organización lógica	Organización				X	
10	Calidad de instrucciones	Calidad			X		
TOTAL							

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: $C = (.3 + 28 + 10 = 4) / 50 = 0.82\%$

NOTA: El instrumento se considera válido cuando el promedio del Coeficiente (C) otorgado por los tres expertos $\geq 70\%$

Abancay, 15 de diciembre de 2025

[Firma]
UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
Daniel Amílcar Píto Pagaza
DOCTOR EN DERECHO
PROFESOR PRINCIPAL

FICHA DE VALIDACIÓN

Datos del Experto: *Daniel Amilcar Pinto Pagaza*

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025"

Objetivo de la investigación: Conocer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac - Abancay, 2025.

Unidad de análisis : Unidad de análisis, trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.

Investigador : Bach Adm. Roy Eulogio Saavedra Cruz

Instrumento : Ejecución Presupuestal

N°	EVIDENCIAS	INDICADORES	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
01	Operacionalización de las variables	Metodología				X	
02	Pertinencia de reactivos	Coherencia				X	
03	Cantidad de reactivos para medir variable	Suficiencia				X	
04	Basados en aspectos teóricos de la variable	Consistencia					X
05	Expresado en hechos perceptibles	Objetividad				X	
06	Adecuado para los sujetos de estudio	Oportunidad				X	
07	Formulado con lenguaje apropiado	Claridad					X
08	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	Actualidad				X	
09	Muestra una organización lógica	Organización				X	
10	Calidad de instrucciones	Calidad			X		
TOTAL							

COEFICIENTE DE VALIDACIÓN: $C = (A+B+C+D+E) / 50 = \dots 3 + 28 + 10 = 41 / 50 = 82\%$

NOTA: El instrumento se considera válido cuando el promedio del Coeficiente (C) otorgado por los tres expertos $\geq 70\%$

Abancay, 15 de diciembre de 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
SECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN
Daniel Amilcar Pinto Pagaza
DOCTOR EN PEDAGOGÍA
PROFESOR INVESTIGADOR

Anexo 4: Prueba de confiabilidad

Tabla 27

Alfa de Cronbach del instrumento sobre el control interno

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.934	22

Nota. Elaboración propia mediante datos procesados en el SPSS-26.

De acuerdo a la tabla hubo un Alfa de 0,934. Lo cual significa que los 22 ítems sobre el control interno mostraron excelente confiabilidad.

Tabla 28

Alfa de Cronbach del instrumento sobre la ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.906	16

Nota. Elaboración propia mediante datos procesados en el SPSS-26

En la tabla se aprecia que hubo un Alfa de 0,906. Esto indica que los 16 ítems de la variable ejecución presupuestal mostraron excelente confiabilidad.

Anexo 5: Base de datos

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Anexo 6: Baremación para datos descriptivos

- Puntaje máximo = valor máximo posible de obtener.
- Puntaje mínimo = valor mínimo posible de obtener.
- Número de niveles = 3 (Deficiente, Moderado y Eficiente).

Tabla 29

Baremación variable control interno y dimensiones

Variable/Dimensión	Mín.	Máx.	Amplitud de intervalo	Baremación
Control Interno	22	110	(88) 29 – 30 – 29	Deficiente: 22–51 Moderado: 52–80 Eficiente: 81–110
Ambiente de control	5	25	(20) 6 – 6 – 6	Deficiente: 5–11 Moderado: 12–18 Eficiente: 19–25
Evaluación de riesgos	5	25	(20) 6 – 6 – 6	Deficiente: 5–11 Moderado: 12–18 Eficiente: 19–25
Actividades de control	3	15	(12) 4 – 3 – 3	Deficiente: 3–7 Moderado: 8–11 Eficiente: 12–15
Información y comunicación	5	25	(20) 6 – 6 – 6	Deficiente: 5–11 Moderado: 12–18 Eficiente: 19–25
Supervisión	4	20	(15) 5 – 4 – 5	Deficiente: 4–9 Moderado: 10–14 Eficiente: 15–20

La Tabla 29 presenta la baremación de la variable Control Interno y sus dimensiones, elaborada a partir de los puntajes mínimos y máximos teóricos de cada constructo. Con base en estos valores, se establecieron rangos de clasificación en los niveles Deficiente, Moderado y Eficiente, permitiendo una interpretación objetiva y uniforme de los resultados obtenidos. De esta manera, los puntajes alcanzados por los participantes pueden ser ubicados en un nivel específico de desempeño, lo que facilita la evaluación del grado de desarrollo del control interno y de cada una de sus dimensiones, contribuyendo a un análisis más preciso y consistente de la realidad estudiada.

Tabla 30

Baremación variable ejecución presupuestal y dimensiones

Variable/Dimensión	Mín.	Máx.	Amplitud de intervalo	Baremación
Ejecución Presupuestal	16	80	(64) 21 – 21 – 20	Deficiente: 16–37 Moderado: 38–59 Eficiente: 60–80
Programación	4	20	(16) 5 – 4 – 5	Deficiente: 4–9 Moderado: 10–14 Eficiente: 15–20
Formulación	4	20	(16) 5 – 4 – 5	Deficiente: 4–9 Moderado: 10–14 Eficiente: 15–20
Aprobación	4	20	(16) 5 – 4 – 4	Deficiente: 4–9 Moderado: 10–14 Eficiente: 15–20
Ejecución	4	20	(16) 5 – 4 – 5	Deficiente: 4–9 Moderado: 10–14 Eficiente: 15–20

La Tabla 30 presenta la baremación de la variable Ejecución Presupuestal y sus dimensiones, elaborada a partir de los puntajes mínimos y máximos teóricos establecidos para cada constructo. Con base en estos valores, se definieron rangos de clasificación en los niveles Deficiente, Moderado y Eficiente, permitiendo interpretar de manera objetiva el nivel de ejecución presupuestal alcanzado por los participantes. Asimismo, esta clasificación facilita la evaluación de cada una de sus dimensiones: programación, formulación, aprobación y ejecución, constituyéndose en un criterio técnico que contribuye al análisis y comprensión de los resultados obtenidos en la investigación.

Anexo 7: Evidencia de recolección de información

Figura 19

Evidencia de la recolección de datos



Figura 20
Evidencia de aplicación de instrumento



Figura 21

Evidencia de aplicación de instrumento recolección de datos



Figura 22

Recolección de información trabajo de campo

