

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección de
Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias de la Administración

Mención: Gestión Pública y Desarrollo Local

Autor:

Bach. Julit Magaly ESTRADA CARLOS

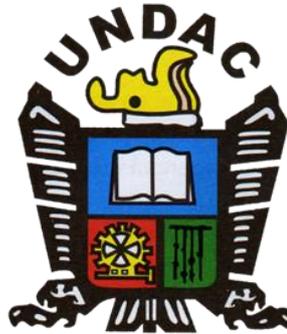
Asesor:

Dra. Nelly Luz FUSTER ZUÑIGA

Cerro de Pasco – Perú – 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección de
Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Edgar CONDOR CAPCHA
PRESIDENTE

Dr. José Antonio CARDENAS SINCHE
MIEMBRO

Dra. Jannet Karim FUSTER GÓMEZ
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0186-2024- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Julit Magaly ESTRADA CARLOS

Escuela de Posgrado:
MAESTRÍA EN CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
MENCIÓN: GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO LOCAL

Tipo de trabajo:
TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:
CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO 2023

ASESOR (A): Dra. Nelly Luz FUSTER ZUÑIGA

Índice de Similitud:
29%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 17 de octubre del 2024



Firmado digitalmente por:
BALDEON DIEGO Jheysen
Luis FAU 20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 18/10/2024 15:01:26-0500

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Jheysen Luis BALDEON DIEGO
DIRECTOR

DEDICATORIA

A Dios, por su bendición día a día y ser mi guía para encaminar por el buen camino.

A mis padres, hermanos y abuela por ser el motivo de mi superación, por su apoyo incondicional en todo momento.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, doy gracias a Dios por permitirme continuar con vida siendo bendecida para alcanzar mis metas; seguidamente agradezco a la Universidad por forjarme a continuar en crecer profesionalmente, a los docentes por sus enseñanzas que alimentaron nuestros conocimientos.

Extiendo el agradecimiento a mi asesora de tesis, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad, conocimiento científico, guiarnos durante todo el desarrollo del presente proyecto de investigación.

A los trabajadores del Gobierno Regional de Pasco, por su apoyo en brindarme con la información que necesite para la elaboración de mi presente proyecto de investigación durante el periodo 2023.

RESUMEN

El estudio presente, se trazó como objetivo general “Establecer el nivel de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023”.

El tipo de investigación realizado fue básico, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, como método general se hizo uso del método científico y como específicos el hipotético - deductivo, con diseño no experimental transversal.

La población estuvo conformada por el personal administrativo de oficina de tesorería del Gobierno Regional de Pasco. Como técnica para recoger la información se empleó la encuesta, Usándose como técnica un cuestionario diseñado para la ocasión (uno por cada variable), los que servirán para el acopio de datos, los mismo que cuentan con la respectiva validez de los expertos y la confiabilidad necesaria para su aplicación.

Los resultados de la investigación revelaron que existe un alto nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, la correlación con el rho de Spearman arroja un valor de 0.872, con lo que se determinó la existencia de una correlación positiva, directa y muy fuerte entre la variables, concluyendo que, con un mejor control interno, la ejecución presupuestal será más eficiente.

Palabras clave: control interno, ejecución presupuestal, gobierno regional de Pasco.

ABSTRACT

The present study aimed to "Establish the level of relationship between internal control and budget execution in the treasury department of the Pasco Regional Government 2023."

The research conducted was basic, with a quantitative approach, correlational level, using the scientific method as a general method and the hypothetical-deductive method as specific, with a non-experimental cross-sectional design.

The population consisted of administrative staff in the treasury office of the Pasco Regional Government. The survey was employed as the technique for collecting information, utilizing a questionnaire designed for the occasion (one for each variable), which served for data collection and had the respective validity from experts and the necessary reliability for its application.

The research results revealed a high level of relationship between internal control and budget execution, with a Spearman's rho correlation coefficient of 0.872, indicating a strong positive correlation between the variables. It was concluded that with better internal control, budget execution would be more efficient.

Keywords: internal control, budget execution, Pasco Regional Government.

INTRODUCCIÓN

La gestión presupuestaria y el control interno son componentes fundamentales para la eficiencia y transparencia dentro de la administración pública. En este contexto, la Dirección de Tesorería juega un papel crucial en el manejo adecuado de los recursos financieros en el ámbito gubernamental. El Gobierno Regional de Pasco, como ente encargado de promover el desarrollo y el bienestar de la población, debe garantizar una ejecución presupuestal eficaz y un control interno riguroso en su Dirección de Tesorería, con la finalidad de tener un óptimo y eficiente manejo de los recursos públicos con los que cuenta.

La presente investigación se encamina en examinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección de Tesorería del Gobierno Regional de Pasco durante el año 2023. Este estudio busca identificar los posibles desafíos, deficiencias y oportunidades de mejora en la gestión financiera de esta entidad gubernamental, con el objetivo último de proponer recomendaciones concretas para optimizar sus prácticas de control interno y ejecución presupuestal.

Un inadecuado control interno, conlleva al desarrollo de una dirección ineficiente, al planteamiento de objetivos difusos, sin claridad, a metas poco precisas, no promueve la competencia al interior de las organizaciones y fomenta un alto índice de incumplimiento de funciones y deberes por parte de los integrantes de la institución. (Astocóndor, 2021, p. 20)

Esta investigación se posiciona como un aporte significativo al conocimiento en el campo de la gestión pública, al proporcionar ideas relevantes para mejorar el control interno y conseguir así una mayor eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la administración de los recursos públicos en el Gobierno Regional de Pasco. La profundización en estos aspectos favorecerá no solo a fortalecer la gestión financiera interna de esta entidad, sino también a fomentar la confianza y legitimidad en la sociedad respecto a la utilización de los fondos públicos para el desarrollo regional.

El trabajo de acuerdo a lo estipulado en el reglamento de grados y títulos, se estructurará en cuatro capítulos.

En el Capítulo I se abordará el problema de investigación, delineando los antecedentes, la justificación, los objetivos y las preguntas de investigación que guiarán el estudio.

El Capítulo II comprenderá el marco teórico, donde se analizarán y discutirán las principales teorías, conceptos y modelos relacionados con el control interno y la ejecución presupuestal en el ámbito gubernamental.

En el Capítulo III Se mostrará lo concerniente a la metodología y técnicas de investigación empleadas, así como se abocará a la parte ética, filosófica y epistémica

En el Capítulo IV, se presentarán y discutirán los resultados obtenidos a partir del análisis de datos y la aplicación de metodologías pertinentes para evaluar el control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección de Tesorería del Gobierno Regional de Pasco.

Finalmente ponemos a disposición de los interesados, las respectivas conclusiones y recomendaciones que espero sean tomadas en cuenta por quienes dirigen la entidad estudiada.

Bajo estas consideraciones, Señores Jurados pongo a vuestra disposición, la presente investigación, quedando atento a sus críticas, así como sus observaciones y recomendaciones, que estoy seguro servirán para enriquecer esta tesis.

El Autor

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación.....	3
1.2.1.	Delimitación espacial	3
1.2.2.	Delimitación temporal	3
1.2.3.	Delimitación social	3
1.2.4.	Delimitación conceptual	3
1.3.	Formulación del problema	4
1.3.1.	Problema general	4
1.3.2.	Problemas específicos.....	4
1.4.	Formulación de objetivos.....	4
1.4.1.	Objetivo general.....	4
1.4.2.	Objetivos específicos	5
1.5.	Justificación de la investigación.....	5
1.5.1.	Justificación teórica.....	5
1.5.2.	Justificación metodológica	6

1.5.3.	Justificación practica.....	6
1.6.	Limitaciones de la investigación	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	8
2.1.1.	Antecedentes Internacionales.....	8
2.1.2.	Antecedentes nacionales.....	10
2.1.3.	Antecedentes locales.....	12
2.2.	Bases teóricas – científicas	14
2.2.1.	Control interno	14
2.2.2.	Ejecución Presupuestal	24
2.3.	Definición de términos básicos.....	28
2.4.	Formulación de hipótesis.....	30
2.4.1.	Hipótesis general	30
2.4.2.	Hipótesis específicas	30
2.5.	Identificación de variables	31
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	31

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	32
3.2.	Nivel de investigación.....	32
3.3.	Métodos de investigación.....	32
3.4.	Diseño de investigación.....	33
3.5.	Población y muestra	33
3.5.1.	Población.....	33
3.5.2.	Muestra.....	34
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34

3.6.1. Técnicas	34
3.6.2. Instrumentos	34
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	34
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	35
3.9. Tratamiento estadístico	36
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica	36

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.....	38
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.	39
4.3. Prueba de hipótesis.....	50
4.3.1. Prueba de hipótesis general	51
4.3.2. Prueba de hipótesis específicas.....	52
4.4. Discusión de resultados	57

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tipos de control.....	21
Tabla 2 Ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Pasco 2023	27
Tabla 3 Estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable comunicación interna	35
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario desempeño laboral.....	35
Tabla 5 Variable control interno (Agrupado).....	39
Tabla 6 Dimensión ambiente de control.....	40
Tabla 7 Dimensión evaluación de riesgos.....	41
Tabla 8 Dimensión actividades de control.....	42
Tabla 9 Dimensión información y comunicación	43
Tabla 10 Dimensión supervisión	44
Tabla 11 Variable ejecución presupuestal	45
Tabla 12 Dimensión certificación	46
Tabla 13 Dimensión compromiso.....	47
Tabla 14 Dimensión devengado	48
Tabla 15 Dimensión pago	49
Tabla 16 Resultados prueba de normalidad Shapiro-Wilk.....	50
Tabla 17 Correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal.....	51
Tabla 18 Correlación entre ambiente de control y ejecución presupuestal.....	52
Tabla 19 Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal.....	53
Tabla 20 Correlación entre actividades de control y ejecución presupuestal.....	54
Tabla 21 Correlación entre información y comunicación con ejecución presupuestal	55
Tabla 22 Correlación entre supervisión y ejecución presupuestal.....	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fases de la ejecución presupuestal	25
Figura 2 Diseño de la investigación.....	33
Figura 3 Variable control interno (Agrupado)	39
Figura 4 Dimensión ambiente de control	40
Figura 5 Dimensión evaluación de riesgos	41
Figura 6 Dimensión actividades de control	42
Figura 7 Dimensión información y comunicación.....	43
Figura 8 Dimensión supervisión	44
Figura 9 Variable ejecución presupuestal	45
Figura 10 Dimensión certificación	46
Figura 11 Dimensión compromiso	47
Figura 12 Dimensión devengado.....	48
Figura 13 Dimensión pago	49

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Es común observar que en la gran mayoría de las entidades públicas existe una gran problemática concerniente a la ejecución presupuestal, ya que la gestión está marcada por la ineficiencia en la administración de sus recursos, la burocracia y muchas veces la corrupción, por lo que se hace importante el buen funcionamiento del control interno para un mejor cumplimiento de sus metas presupuestales, el mismo que se verá reflejado en mejorar la calidad de vida de sus pobladores.

En el contexto del Gobierno Regional de Pasco, la eficiente gestión de la ejecución presupuestal se constituye como un pilar fundamental para el logro de sus objetivos estratégicos y el cumplimiento de sus responsabilidades hacia la ciudadanía. Sin embargo, históricamente, las entidades gubernamentales enfrentan desafíos en este aspecto, debido a una serie de factores que pueden obstaculizar una ejecución presupuestaria óptima y transparente.

Es una realidad repetida que en la mayoría de las entidades públicas se enfrentan desafíos considerables en cuanto a la ejecución presupuestal. Estos desafíos están arraigados en la ineficacia en la gestión de los recursos, la burocracia administrativa y, lamentablemente, en ocasiones, la corrupción. Por

tanto, se vuelve imperativo fortalecer el funcionamiento del control interno como medida fundamental para garantizar un cumplimiento más efectivo de las metas presupuestarias.

Uno de los retos primordiales radica en el compromiso institucional con la correcta ejecución del presupuesto asignado, donde la falta de alineación entre los objetivos estratégicos y las asignaciones presupuestarias puede generar desviaciones y subutilización de recursos. Además, el adecuado registro y control de los gastos devengados y girados se convierten en aspectos críticos para garantizar la transparencia y eficacia en la gestión financiera gubernamental.

Un fuerte control interno no solo promueve la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también actúa como una salvaguarda contra prácticas indebidas que podrían derivar en malversación de fondos públicos. Al implementar un sistema de control interno efectivo, las entidades públicas pueden optimizar sus procesos administrativos, identificar y mitigar riesgos financieros, y mejorar la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos disponibles.

A pesar de los esfuerzos por fortalecer los mecanismos de control y seguimiento presupuestario, persisten interrogantes acerca de la efectividad de las prácticas implementadas en la Dirección de Tesorería del Gobierno Regional de Pasco durante el año 2023. En este sentido, es decisivo indagar sobre la existencia de posibles deficiencias en el compromiso institucional, así como en los procesos de registro y control de los gastos devengados y girados.

Además, es importante destacar que el impacto de una ejecución presupuestal eficaz va más allá de los números en un informe financiero. Un manejo responsable de los recursos públicos no solo contribuye al cumplimiento de las metas institucionales, sino que también tiene un efecto directo en la calidad de vida de los ciudadanos. Cuando se utilizan adecuadamente los

fondos públicos, se pueden financiar programas y proyectos que promuevan el desarrollo económico, social y ambiental, mejorando así las condiciones de vida de la población en general.

Dentro de lo descrito anteriormente, surge la pregunta ¿En qué medida se refleja el control interno en la ejecución presupuestaria real en relación con los compromisos presupuestarios previamente establecidos en la Dirección de Tesorería?

En por ello que considero que, el fortalecimiento del control interno en las entidades públicas es fundamental para abordar los desafíos inherentes a la ejecución presupuestal. Al hacerlo, no solo se suscita la eficiencia y la integridad en la gestión de los recursos públicos, sino que también se progresa hacia el objetivo de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y promover un desarrollo sostenible de las localidades de la región.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

La exploración se efectuará en las oficinas de la dirección de tesorería en la sede del gobierno Regional de Pasco, ubicado en el Edificio Estatal N° 01 San Juan Pampa, del Distrito de Yanacancha, provincia de Pasco, región Pasco.

1.2.2. Delimitación temporal

La delimitación en el aspecto temporal de la investigación comprende el año 2023. Asumiendo como inicio el 01 de enero y como final el 31 de diciembre.

1.2.3. Delimitación social

Comprende a los trabajadores contratados y nombrados del área estudiada.

1.2.4. Delimitación conceptual

Comprende sobre la definición conceptual de nuestras variables estudiadas “Control interno y “Ejecución presupuestal”

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?
- b) ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?
- c) ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?
- d) ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?
- e) ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Establecer el nivel de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar el nivel de relación que existe entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- b) Comprobar el nivel de relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- c) Evidenciar el nivel de relación que existe entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- d) Demostrar el nivel de relación que existe entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- e) Señalar el nivel de relación que existe entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

Nuestra indagación es de suma importancia desde una perspectiva teórica. Toda vez que el control interno es un mecanismo fundamental para una eficiente gestión administrativa de las entidades gubernamentales, ya que garantiza la eficiencia, transparencia y legalidad en el uso de los recursos públicos. De otra parte, la ejecución presupuestal es un proceso clave para el logro de los objetivos institucionales, ya que permite asignar y utilizar los recursos de manera efectiva para cumplir con las metas y programas planificados.

Por lo que se pretende ampliar el marco teórico de nuestras variables especialmente en el caso de su utilización en los órganos de gobierno regionales.

1.5.2. Justificación metodológica

En cuanto a la justificación metodológica, esta investigación utilizará un enfoque cuantitativo. Así mismo se emplearán técnicas de recolección de datos como encuestas y análisis documental para obtener información sobre el control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección de Tesorería. También se validará los instrumentos (un cuestionario por variable) mediante el juicio de expertos, los mismos que podrán servir a futuras investigaciones.

1.5.3. Justificación practica

Desde un aspecto práctico, esta investigación es relevante debido a su potencial impacto en la mejora de la gestión financiera y administrativa del Gobierno Regional de Pasco. Ya que busca Identificar las fortalezas y debilidades en el control interno y la ejecución presupuestal, lo cual permitirá diseñar estrategias y acciones concretas para optimizar estos procesos, lo que podría traducirse en un uso más eficiente de los recursos públicos, una mayor transparencia en la gestión y una mejor prestación de servicios a la ciudadanía.

Además, esta investigación facilitará información valiosa para los tomadores de decisiones y los responsables de la Dirección de Tesorería, permitiéndoles tomar medidas informadas y basadas en evidencias, con lo que se podrá fortalecer el control interno y mejorar la ejecución presupuestal en la institución.

1.6. Limitaciones de la investigación

Es importante reconocer que nuestra investigación puede enfrentar ciertas limitaciones que podrían influir en la validez y generalización de los resultados. Algunas posibles limitaciones que podrían afectar esta investigación, podrían ser:

- a) Limitaciones de tiempo y recursos: Una de las principales limitaciones es las restricciones de tiempo y recursos, el tiempo principalmente por nuestra labor cotidiana que realizamos, el otro punto en cuanto a lo económico, los cuales podrían afectar la profundidad del análisis y la cantidad de datos recopilados
- b) Limitaciones en el acceso a la información: Podría haber restricciones por parte de nuestros informantes, en el acceso a datos relevantes o sensibles que podrían afectar la profundidad y amplitud del estudio.
- c) Sesgo de los participantes: Existe la posibilidad de que los participantes en las encuestas puedan tener sesgos personales o institucionales que inquieten la objetividad de sus respuestas.
- d) Dificultades en la medición: La medición precisa de conceptos indeterminados como la eficacia del control interno o la ejecución presupuestal puede ser difícil y podría afectar la validez de los resultados.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Marín-Pisango y Velásquez-Gutiérrez (2022) en su exploración se pusieron como objetivo principal “analizar el impacto que tiene el control interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho en el periodo 2018 -2020” (p. 269) fue una investigación de enfoque cuantitativo, el tipo empleado es descriptivo y el nivel correlacional, la muestra fue de 35 personas, como técnica se manejó la encuesta, con su instrumento el cuestionario, en su conclusión nos manifiesta que:

Se puede afirmar que sí influye el control interno en la ejecución presupuestaria de la institución, resultando como conclusión al objetivo general planteado en el estudio que el impacto que tienen los procedimientos de control interno es positivo para la ejecución del ciclo presupuestario de la institución, ya que cumplen de forma paulatina las políticas y normativas promovidas por el Gobierno Parroquial de Ayacucho. (p. 277)

Gallo (2020) en su indagación se planteó como objetivo principal “Evaluar el control interno y su incidencia en el manejo operativo financiero del GAD municipal del Cantón de Santo Domingo, año 2018 – 2019” (p. 5) fue una

investigación de enfoque cuali-cuantitativo, de tipo descriptiva exploratoria, los métodos empleados fueron el inductivo deductivo y el histórico – lógico, la población estuvo constituida por 34 personas, se empleó como técnica la observación, la entrevista y el cuestionario, con sus respectivos instrumentos, en una de sus conclusiones nos manifiesta que:

Dentro de la valoración y evaluación del sistema de control interno, se determinó un nivel de riesgo medio donde se encontraron debilidades y puntos críticos; como la falta de inducción, perfil profesional y experiencia de los colaboradores para realizar las actividades de análisis y evaluación de las evidencias documentadas que demuestren que la información están conforme a las normas de control de los procesos de pago; y, además, el débil monitoreo de las operaciones conlleva los retrasos en los pagos financieros. (p. 76)

Mendoza-Zamora et al. (2018) en su investigación se propusieron, analizar el control interno “como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, alcance una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella” (p. 207), fue una investigación cualitativa, se emplearon como métodos el inductivo-deductivo, así mismo el método analítico-sintético, dentro de sus conclusiones nos mencionan que:

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta: a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. (p. 237)

2.1.2. Antecedentes nacionales

Linares (2023) en su exploración se trazó como objetivo principal “Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022” (p. 3) la investigación fue de tipo básico, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional. De diseño no experimental transversal o transeccional, la muestra fue de 57 colaboradores, la técnica que se manejo fue la encuesta, con su instrumento el cuestionario (uno por cada variable) en su conclusión nos manifiesta que:

Se confirma que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022 (sig.< ,001; r= ,587), esto confirma que, al fomentar un mayor control en esta institución basados en los lineamientos del órgano rector, se tendrá una mejor ejecución de los presupuestos asignados. (p. 29)

Pariguana y Zúñiga (2023) en la indagación se pusieron como objetivo principal “determinar la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco durante el año 2020 (p. 74). Fue una investigación cuantitativa, de nivel básica, de diseño no experimental, la muestra seleccionada fue de 132 colaboradores, se empleó como técnica la encuesta, con su instrumento el cuestionario, entre su principal conclusión admiten que:

Los resultados principales de la investigación en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca indican que el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria. El 51.5% considera el control interno como bueno, y el 75.8% afirma que la ejecución presupuestaria es adecuada. (p. 77)

Estela (2022) en su indagación se puso como objetivo general “Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021” (p. 3) fue una investigación de enfoque

cuantitativo, de tipo básico, de diseño descriptivo no experimental de corte transversal. La muestra estuvo integrada por 15 colaboradores, se empleó como técnica la encuesta, con su instrumento el cuestionario, en su principal conclusión manifiesta que:

Una gran minoría de la población encuestada cree que, si existe un nivel alto de control interno, siendo que la mayoría considera que debe existir una socialización de la norma y directivas del control interno sobre todo en las evaluaciones anteriores a la ejecución, es decir cuando se da inicio a los procesos, (p. 24)

Santana (2022) en su exploración de maestría se puso como objetivo general “Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco en el periodo 2020” (p. 19), fue una investigación de tipo básico, de nivel relacional, el método general empleado fue el científico y como métodos específicos el hipotético – deductivo, el diseño empleado fue el transversal no experimental, la muestra fue de 14 personas, la técnica empleada fue la encuesta, como instrumento el cuestionario, con 47 preguntas en la escala de Likert, en su principal conclusión expresa que:

El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.439 y el p valor de 0.045 ($p < 0.05$). Entendiendo así que, a mayor nivel de control interno, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de control interno, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular de control interno guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. (p. 79)

Fernández (2022) en su indagación se propuso como objetivo general “Determinar la relación entre el control interno y la

ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango” (p. 3) fue una investigación de tipo básico, de diseño no experimental de corte transversal, la muestra fue de 20 trabajadores, empleo como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. En su conclusión menciona:

Se demostró que existe relación entre las dimensiones. Según el coeficiente de Pearson de 0.714 existe una relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución del ingreso en la Municipalidad Distrital de Aramango. Así mismo, permitió aceptar la hipótesis alterna donde el ambiente de control tiene una relación positiva con la ejecución del ingreso. (p. 29)

Vásquez (2022) en su indagación se propuso como objetivo general “Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021” (p. 4) se trató de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, el método empleado fue el deductivo y el inductivo, de diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por 90 trabajadores, se manejó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, en su principal conclusión nos manifiesta que:

Se comprobó estadísticamente a través del factor de correlación Rho Spearman entre las variables de la investigación las mismas que son el Control interno y Gestión administrativa dentro de la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021, están correlacionadas de manera directa. Además, el Coeficiente de 0,502 correspondiente al Rho de Spearman indica que dichas variables presentan una relación significativa de grado moderado. En donde el control interno genera una respuesta baja en la gestión administrativa. (p. 42)

2.1.3. Antecedentes locales

Espinoza (2023) planteo como objetivo principal de su exploración “Examinar el impacto entre ejecución presupuestal y eficiencia operativa; en la

Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, durante el período 2017” (p. 7) la investigación fue de tipo no experimental, de nivel descriptivo -correlacional. El método empleado fue el deductivo, Inductivo, el diseño empleado fue el descriptivo, la muestra fue de 60 ejecuciones presupuestarias, como técnica se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario, en su principal conclusión nos manifiesta que:

Los ingresos presupuestados a la UNDAC para el año fiscal 2013, ascendieron a S/ 64,105,762.00 millones de soles como presupuesto institucional anual, el mismo que por reajuste presupuestal tuvo una modificación de S/ 27,448,070.00 millones de soles; generando que el presupuesto institucional modificado sea de S/ 91,553,832.00 millones de soles, con un avance de ejecución del 79.6 % En este sentido, los recursos ordinarios presentaron una variación positiva del 21,69% y los recursos directamente recaudados presentaron una reducción del 0,15%, respecto al 2012 teniendo como base los datos encontrados en la unidad de gestión presupuestaria. (p. 77)

Bernaldo (2022) en su indagación se propuso como objetivo general “Determinar cómo se relaciona el control interno con los proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de Satipo, 2021” (p. 4) fue una investigación de tipo descriptivo correlacional, se empleó el método científico, de diseño descriptivo correlacional, la muestra fue de 173 personas, como técnica se manejó la encuesta y como instrumento el cuestionario, uno por cada variable estudiada, en su conclusión principal nos manifiesta que:

De acuerdo a la información estadística en la Municipalidad Provincial de Satipo el 52.8% de los encuestados afirman la autoridad de la oficina de control interno ha establecido mecanismos para prevenir, detectar y corregir actos negativos en los servidores públicos de la municipalidad, por otro lado, el 54.1% afirman que la municipalidad cuenta con unidades responsables del

Control Interno para la consecución de los objetivos, el 61% menciona que la municipalidad especifica sus objetivos con suficiente claridad que permita la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. (p. 87)

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1. Control interno

El surgimiento y desarrollo del Control Interno se remonta al apareamiento de las grandes empresas, momento en el cual los propietarios se enfrentaron al desafío de gestionar personalmente todas las actividades productivas, comerciales y operativas. La complicación creciente de las operaciones empresariales hizo evidente la necesidad de delegar responsabilidades dentro de la organización y instaurar procedimientos formales para prevenir o reducir errores y fraudes.

En este contexto, la implementación del Control Interno se convirtió en una herramienta importante para garantizar la eficiencia, la transparencia y la integridad en las operaciones empresariales. Además de admitir la delegación efectiva de tareas y responsabilidades, el Control Interno estableció mecanismos para identificar y corregir posibles irregularidades, protegiendo así los intereses de los propietarios y suscitando la confianza tanto interna como externa en la gestión empresarial.

De acuerdo con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785 (2002) El control gubernamental se define como el proceso de supervisión, vigilancia y comprobación de las acciones y resultados de la administración pública. Este proceso se centraliza en evaluar el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la utilización y destino de los recursos y activos estatales, así como en certificar el cumplimiento de las normativas legales y los lineamientos políticos y planes de acción establecidos.

Esta evaluación comprende los sistemas de gestión, dirección y control, con el objetivo de mejorarlos mediante la implementación de medidas preventivas y correctivas apropiadas.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Art. 7)

El Control Interno es un proceso exhaustivo realizado por el titular, funcionario y trabajadores de una entidad pública “diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”. (Contraloría General de la República, 2014, p. 9)

Actualmente son diversas las iniciativas que han tratado de estandarizar los conceptos referentes al control interno, existiendo como una de las más significativas el Informe “COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)” el que actualmente es estimado como un punto de referencia obligatorio cuando se refiere a materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas privadas, el gobierno, así como también en los centros de estudios e investigación.

El Control Interno en las organizaciones del sector público, debe ser comprendido dentro del contexto de sus peculiaridades específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- a) Su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos;
- b) La utilización de los fondos públicos;
- c) La importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y
- d) La complejidad de su funcionamiento.

Esto representa hacer un balance entre los valores habituales como la legalidad, la integridad y la transparencia, concurrentes por su naturaleza en las cuestiones públicas y los valores gerenciales modernos como la “eficiencia” y la “eficacia”.

Importancia del control interno

Podemos mencionar que los principales beneficios para la entidad, de la implementación del control interno son:

- a) La cultura de control beneficia el desarrollo de las actividades institucionales y optimiza el rendimiento.
- b) El Control Interno bien aprovechado contribuye fuertemente a conseguir una gestión óptima, toda vez que crea beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se efectúe.
- c) El Control Interno es una herramienta que favorece a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno vigoriza a una entidad para alcanzar sus metas de desempeño y rentabilidad y advertir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Principios del control gubernamental

De acuerdo con la Ley N° 27785 (2002) son principios que gobiernan en el ejercicio del control gubernamental, los siguientes:

- a) **La universalidad:** “Entendida como la potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuere su jerarquía”.
- b) **El carácter integral:** “En virtud del cual el ejercicio del control consta de un conjunto de acciones y técnicas orientadas a evaluar, de manera cabal y

completa, los procesos y operaciones materia de examen en la entidad y sus beneficios económicos y/o sociales obtenidos, en relación con el gasto generado, las metas cualitativas y cuantitativas establecidas, su vinculación con políticas gubernamentales, variables exógenas no previsibles o controlables e índices históricos de eficiencia”.

- c) **La autonomía funcional:** “Expresada en la potestad de los órganos de control para organizarse y ejercer sus funciones con independencia técnica y libre de influencias. Ninguna entidad o autoridad, funcionario o servidor público, ni terceros, pueden oponerse, interferir o dificultar el ejercicio de sus funciones y atribuciones de control”.
- d) **El carácter permanente:** “Que define la naturaleza continua y perdurable del control como instrumento de vigilancia de los procesos y operaciones de la entidad”.
- e) **El carácter técnico y especializado del control:** “Como sustento esencial de su operatividad, bajo exigencias de calidad, consistencia y razonabilidad en su ejercicio; considerando la necesidad de efectuar el control en función de la naturaleza de la entidad en la que se incide”.
- f) **La legalidad:** “Que supone la plena sujeción del proceso de control a la normativa constitucional, legal y reglamentaria aplicable a su actuación”.
- g) **El debido proceso de control:** “Por el que se garantiza el respeto y observancia de los derechos de las entidades y personas, así como de las reglas y requisitos establecidos”.
- h) **La eficiencia, eficacia y economía:** “A través de los cuales el proceso de control logra sus objetivos con un nivel apropiado de calidad y óptima utilización de recursos”.
- i) **La oportunidad:** “Consistente en que las acciones de control se lleven a cabo en el momento y circunstancias debidas y pertinentes para cumplir su cometido.

- j) **La objetividad:** “En razón de la cual las acciones de control se realizan sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y de derecho, evitando apreciaciones subjetivas”.
- k) **La materialidad:** “Que implica la potestad del control para concentrar su actuación en las transacciones y operaciones de mayor significación económica o relevancia en la entidad examinada”.
- l) **El carácter selectivo del control:** “Entendido como el que ejerce el Sistema en las entidades, sus órganos y actividades críticas de los mismos, que denoten mayor riesgo de incurrir en actos contra la probidad administrativa”.
- m) **La presunción de licitud:** “Según la cual, salvo prueba en contrario, se reputa que las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades, han actuado con arreglo a las normas legales y administrativas pertinentes”.
- n) **El acceso a la información:** “Referido a la potestad de los órganos de control de requerir, conocer y examinar toda la información y documentación sobre las operaciones de las entidades sujetas al ámbito de control gubernamental, aunque sea secreta, necesaria para su función”. (Art. 9. Ley N° 27785, 2002)

Objetivos del Control Interno en el sector público

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público, de acuerdo con la Contraloría General de la República (2014) son:

a) Gestión Pública

“Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios”.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se

refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos. La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. (p. 20)

Este control interno en el sector público debe acceder a promover progreso en las actividades que despliegan las entidades públicas y proveer mayor satisfacción en la población, ausencia de defectos y desperdicios, mayor productividad y mínimos costos en los servicios.

b) Lucha Anticorrupción

“Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal”.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos. (p. 20)

c) Legalidad

“Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales”.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones. (p. 21)

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública

“Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad”.

“Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes”.

Una información es legítima y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que sucedieron efectivamente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que ofrece confianza a quien la maneja.

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la organización.

De acuerdo con Mendoza-Zamora et al. (2018) Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos

- a) Preventivos: “Controles para evitar errores o irregularidades”.
- b) De detección: “Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas”.
- c) De compensación: “Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplo: supervisión de terceros”.
- d) De dirección: “Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados” (p. 221), por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Tabla 1 Tipos de control

TIPOS DE CONTROL	CONTROL EXTERNO	CONTROL INTERNO
¿Qué es?	Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.
¿Quién es el responsable?	<ul style="list-style-type: none"> • Contraloría General de la República • Órgano de Control Institucional • Sociedades de Auditoría 	Entidad pública (Titular, funcionarios y servidores)

Fuente: Artículo 6° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Dimensiones de control interno:

a) Ambiente de control:

“Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad” (CGR, 2014, p. 35). Los funcionarios, iniciando del más alto nivel de la organización, deben recalcar la importancia del Control Interno, comprendidas las normas de conducta que se aguarda.

Un buen ambiente de control tiene un impacto característico en todo el sistema general de Control Interno.

b) Evaluación de riesgos:

“El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso

permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”. (CGR, 2014, p. 37)

La evaluación del riesgo alcanza los elementos de:

- Objetivos claros
- Gestión de riesgos que afectan los objetivos
- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
- Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

c) Actividades de control:

“Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control”. (CGR, 2014, p. 38)

Las actividades de control se gestionan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad y pueden ser “preventivas” o “detectivas”. Se debe indagar un balance apropiado entre la prevención y la detección en las actividades de control. “Las acciones correctivas” son un complemento ineludible para las actividades de control.

Comprende:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
- Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

d) Información y comunicación:

La información y comunicación para optimizar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (CGR, 2014, p. 40)

- **La comunicación interna:** “Es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio”. (CGR, 2014, p. 40)
- **La comunicación externa;** “Permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas” (CGR, 2014, p. 40)

Comprende los siguientes principios:

- Información de calidad para el Control Interno
- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno
- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

e) Supervisión:

“Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación” (CGR, 2014, p. 41). El sistema de Control Interno debe ser centro de inspección para estimar la “eficacia” y “calidad” de su labor en el tiempo y consentir su retroalimentación.

Comprende los principios siguientes:

- Evaluación para comprobar el Control Interno
- Comunicación de deficiencias de Control Interno.

2.2.2. Ejecución Presupuestal

De acuerdo con la Ley N° 28411 “Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto” (2012) referente a la ejecución presupuestaria, nos menciona que:

La Ejecución Presupuestaria, ... está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. (Art. 25)

Para Álvarez y Álvarez (2019) la ejecución presupuestal es la “Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos” (p. 1038)

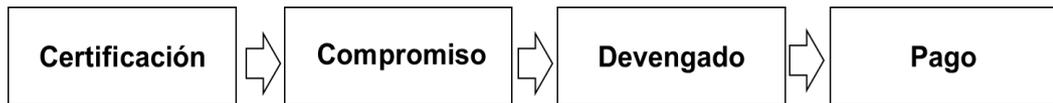
Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú. (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, 2021, p. 11)

La ejecución del gasto público “Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los

servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos” (Art. 11, MEF, 2024)

Dimensiones de ejecución presupuestal

Figura 1 Fases de la ejecución presupuestal



Fuente: D.L.1440 – Decreto legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público D.L, 1441
– Decreto legislativo del Sistema Nacional de Tesorería

La ejecución del gasto público consta de cuatro fases:

a) Certificación:

“Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso” (Art. 12, MEF, 2024)

b) Compromiso:

Es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados” (Art. 14, MEF, 2024)

c) Devengado:

“Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce

previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor”. (Art. 15, MEF, 2024)

d) Pago:

“Es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas” (Art. 15, MEF, 2024).

Tabla 2 Ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Pasco 2023

Año de Ejecución: 2023

Incluye: Actividades y Proyectos

TOTAL	214,790,274,052	249,849,505,859	235,802,543,535	228,656,577,817	226,116,353,062	223,343,683,551	223,139,851,450	89.4
Departamento (Meta) 19: PASCO	1,587,026,697	2,168,808,365	2,076,696,278	2,006,667,720	1,931,589,567	1,920,701,334	1,919,743,289	88.6
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	802,906,504	1,038,895,944	1,015,979,604	992,448,780	947,943,029	947,390,655	947,254,560	91.2
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	359,175,502	417,133,658	416,633,996	416,442,829	416,373,267	416,358,846	416,350,255	99.8
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	13,529,211	15,383,879	15,364,054	15,341,597	15,333,644	15,328,420	15,328,420	99.6
5-23: BIENES Y SERVICIOS	169,521,477	198,222,659	183,237,862	178,539,452	177,091,087	177,045,112	176,961,741	89.3
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	270,064	270,064	260,544	260,544	260,544	260,544	260,544	96.5
5-25: OTROS GASTOS	362,988	20,063,737	19,700,637	19,697,396	19,695,910	19,695,910	19,655,678	98.2
6-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2,311,473	2,276,111	2,276,111	2,276,111	2,276,111	2,276,111	98.5
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	255,985,194	380,198,441	373,194,368	354,578,819	311,600,433	311,113,680	311,109,780	81.8
7-28: SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	4,062,068	5,312,033	5,312,032	5,312,032	5,312,032	5,312,032	5,312,032	100.0

Fuente: Consulta amigable MEF

2.3. Definición de términos básicos

Anualidad presupuestaria: “Consiste en que el Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario el cual, para efectos del Decreto Legislativo, se denomina Año Fiscal”. (Art. 2. D.L. N° 1440, 2018)

Control de Gestión: “Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada”. (Ley N° 27785, 2002)

Control de Legalidad: “Es la revisión y comprobación de la aplicación de las normas legales, reglamentarias y estatutarias y su evaluación desde el punto de vista jurídico”. (Ley N° 27785, 2002)

Control interno: “Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados” (Art. 2. Ley N° 28716, 2006)

Control Social: “Consiste en la participación activa de la ciudadanía en el proceso de gestión y control público, como fuente de información calificada y permanente sobre áreas críticas de la administración pública y detección de actos de corrupción”. (Ley N° 27785, 2002)

Efectividad: “Es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad”. (Ley N° 27785, 2002)

Eficiencia: “Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido”. (Ley N° 27785, 2002)

El Sistema Nacional de Control: “Es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada”. (Art. 12, Ley N° 27785, 2002)

Ética: “Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad”. (Ley N° 27785, 2002)

Gasto corriente: “Son los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado. Considera, para efectos de la afectación de los clasificadores económicos, a las genéricas de gasto: personal y obligaciones sociales, pensiones y otras prestaciones sociales, bienes y servicios, donaciones y transferencias y otros gastos”. (MEF, 2024)

Gasto de capital: “Son los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del Patrimonio del Estado. Considera, para efectos de la afectación de los clasificadores económicos, a las genéricas de gasto donaciones y transferencias, otros gastos, adquisición de activos no financieros y adquisición de activos financieros”. (MEF, 2024)

Gestión Pública: “Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo”. (Ley N° 27785, 2002)

Integridad: “Consiste en que el registro de los ingresos y los gastos se realiza en los Presupuestos por su importe total, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente”. (Art. 2. D.L. N° 1440, 2018)

Recursos y Bienes del Estado: “Son los recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de

la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República”. (Ley N° 27785, 2002)

Servidor o funcionario Público: “Es para los efectos de esta Ley, todo aquel que independientemente del régimen laboral en que se encuentra, mantiene vínculo laboral, contractual o relación de cualquier naturaleza con alguna de las entidades, y que en virtud de ello ejerce funciones en tales entidades”. (Ley N° 27785, 2002)

Transparencia: “Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos”. (Ley N° 27785, 2002)

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe un alto nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) Existe un alto nivel de relación entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- b) Existe un alto nivel de relación entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- c) Existe un alto nivel de relación entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

- d) Existe un alto nivel de relación entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.
- e) Existe un alto nivel de relación entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

2.5. Identificación de variables

Variable 1: Control interno

Variable 2: Ejecución presupuestal

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Variable	Definición	Definición operacional	Dimensiones	Ítems
Control Interno	"Proceso exhaustivo realizado por el titular, funcionario y trabajadores de una entidad pública, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos". (Contraloría General de la República, 2014, p. 9)	conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización para garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de normativas en la gestión de sus recursos y operaciones.	Ambiente de control	1 - 3
			Evaluación de riesgos	4 - 6
			Actividades de control	7 - 9
			Información y comunicación	10 - 12
Ejecución Presupuestal	"Proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos" (MEF, 2024)	Proceso mediante el cual una entidad pública lleva a cabo la asignación y utilización de los recursos financieros conforme a lo establecido en su presupuesto, con el fin de alcanzar sus objetivos y metas establecidos	Supervisión	13 - 15
			Certificación	1 - 3
			Compromiso	4 - 6
			Devengado	7 - 9
			Pago	10 - 12

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Se empleará el tipo de investigación pura (básica), de acuerdo con Camargo (2019) “Esta investigación busca aumentar la teoría, por lo tanto, se relaciona con nuevos conocimientos, de este modo no se ocupa de las aplicaciones prácticas que puedan hacer referencias los análisis teóricos”. (p. 69)

3.2. Nivel de investigación

Se empleará el estudio correlacional, el mismo que de acuerdo con Santos et al. (2022)

Los estudios correlacionales miden la relación existente entre dos o más variables. La correlación puede ser negativa o positiva, puede ser de -1 hasta 1, cuando el grado de correlación se aproxima a cero (0) se dice que no existe relación alguna entre las dos variables. (p. 82)

3.3. Métodos de investigación

El método científico se ejecutará como método general, el que de acuerdo con Bernal (2010) “Se entiende como el conjunto de postulados, reglas y normas para el estudio y la solución de los problemas de investigación”. (p. 55)

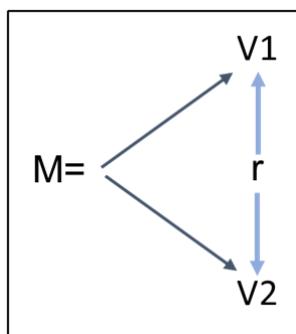
Como método específico empleare el hipotético - deductivo. El mismo que de acuerdo con Bernal (2010) “Consiste en procedimientos que parte de una aseveración en calidad de hipótesis, deducción de las conclusiones que dan contraste con los hechos” (p. 56).

3.4. Diseño de investigación

Se empleará el método No experimental, de acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) “Son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”.

Así mismo será transversal, porque se ejecutará en un solo tiempo. Según Hernández et al. (2014), “los diseños transaccionales o transversales son aquellos que recopilan datos en un único momento, su finalidad radica en describir y analizar las variables estudiadas, así como su incidencia e interrelación en determinado momento”. (p. 172).

Figura 2 Diseño de la investigación



Elaboración propia

Donde:

M= Muestra de colaboradores

V1= Control interno

V2= Ejecución presupuestal

r= Posible relación

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

De acuerdo con Palella y Martins (2012) la población es definida como: “un conjunto de unidades de las que desea obtener información sobre las que se va a generar conclusiones”. (p. 83)

De acuerdo a los informes recibidos de la Dirección de personal del GOREPA, en la dirección de tesorería y la oficina de control interno existen 17 trabajadores.

3.5.2. Muestra

Por tratarse de una población pequeña, no se aplicará una muestra se realizará el trabajo con toda la población 17 colaboradores.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Como técnica específica para recoger la información primaria haremos uso de la encuesta que según Marradi et al. (2010) “Es el método científico de recolección de datos de carácter cuantitativo que permite recopilar información sobre opiniones, creencias y/o actitudes de los sujetos estudiados e indagar acerca de temas múltiples”. (p. 132)

3.6.2. Instrumentos

Se empleará el cuestionario, según Hernández Sampieri et al. (2014) “Es un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”. (p. 79)

Se manejará un cuestionario por cada variable, la misma que está dispuesto con preguntas con alternativas de respuesta cerrada en la escala de Likert.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Se realizó una revisión de la literatura académica, tesis realizadas y prácticas existentes en el campo de estudio para identificar los instrumentos de investigación más adecuados para medir las variables relevantes relacionadas con el control interno y la ejecución presupuestal. En base a ello son diseñados los cuestionarios (ver anexo 01) específicamente para este estudio.

Una vez seleccionados los instrumentos, se procedió a su validación mediante técnicas adecuadas, como la validación de contenido, la validación de constructo y la validación de criterio (ver anexo 02). Esto implicó la revisión por

parte de expertos en el tema para evaluar la relevancia y adecuación de los ítems, y proceder con la validez de los instrumentos.

Se emplearon técnicas estadísticas adecuadas, como el coeficiente alfa de Cronbach, para evaluar la confiabilidad de los instrumentos en términos de consistencia interna.

Se encontraron coeficientes alfa de Cronbach de 0.869 y 0.803 (ver tablas 3 y 4), lo que revela una alta fiabilidad de nuestros instrumentos de medición. Estos valores, al estar próximos a 1, corroboran la confiabilidad de los instrumentos utilizados en el estudio.

Tabla 3 Estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable comunicación interna

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,869	,815	15

Fuente: Ejecutado con el SPSS V. 26

Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario desempeño laboral

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,849	,803	12

Fuente: Procesado con el SPSS V. 26

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos obtenidos de las encuestas se sometieron inicialmente a un proceso de procesamiento utilizando para ello el software Microsoft Excel 2016. Durante esta etapa, los datos se codificaron asignándoles valores numéricos para facilitar su manipulación y análisis. Posteriormente, se llevó a cabo un análisis más detallado de los datos utilizando el software SPSS versión 26. Para lo cual se hará uso de:

- a) **Análisis Descriptivo:** Se manejará para resumir y presentar los datos recopilados sobre las variables de control interno y ejecución presupuestal, utilizando medidas como promedios, frecuencias y porcentajes.
- b) **Análisis Inferencial:** Se aplicará para examinar las relaciones entre las variables y para identificar posibles asociaciones o diferencias significativas, utilizando pruebas estadísticas como la correlación de rho de Spearman.
- c) **Análisis de Contenido:** Se empleará para analizar y codificar el contenido de las respuestas abiertas en las encuestas, identificando patrones, temas emergentes y tendencias relevantes relacionadas con nuestras variables estudiadas.

3.9. Tratamiento estadístico

El tratamiento estadístico de los datos incluirá la utilización del software especializado para las ciencias sociales, el SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) en su versión 26, para efectuar los análisis estadísticos descriptivos e inferenciales necesarios.

Se llevará a cabo una revisión exhaustiva de los datos para identificar posibles errores o valores atípicos, y se aplicarán técnicas de imputación o exclusión según sea necesario.

Los resultados serán presentados de manera clara y concisa, utilizando tablas y figuras para facilitar su interpretación.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

Desde una perspectiva ética, se respetaron los principios de confidencialidad, anonimato y consentimiento informado en todas las etapas de la investigación. Para lo cual se obtuvo el consentimiento de los participantes antes de recopilar cualquier dato, y se garantiza que la información recopilada se utilice únicamente para fines de investigación. Así se respetó el formato APA y lo dispuesto en el “Reglamento de grados y títulos de la universidad”

Además, se adoptó una postura epistemológica constructivista, reconociendo que el conocimiento es construido socialmente y que la interpretación de los datos puede influirse por el contexto y las experiencias individuales de los investigadores y participantes.

La investigación se basó en una filosofía de apertura y transparencia, fomentando la discusión y el debate crítico en torno a los hallazgos y conclusiones alcanzadas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Antes de iniciar el trabajo de campo, se estableció contacto con las autoridades del GOREPA y responsables de la Dirección de Tesorería para informarles sobre los objetivos y alcance de la investigación, así como para coordinar las visitas y entrevistas necesarias. Se solicitará la colaboración y el acceso a la información relevante para llevar a cabo el estudio de manera efectiva.

La recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de la encuesta una por cada variable. Se recopiló información sobre los procesos y procedimientos de control interno, la ejecución presupuestal, los sistemas y herramientas utilizados, así como la percepción y experiencia de los funcionarios involucrados.

Se llevó un registro detallado de todas las actividades realizadas durante el trabajo de campo, incluyendo fechas, participantes y observaciones relevantes, para garantizar la trazabilidad y la transparencia en el proceso de investigación.

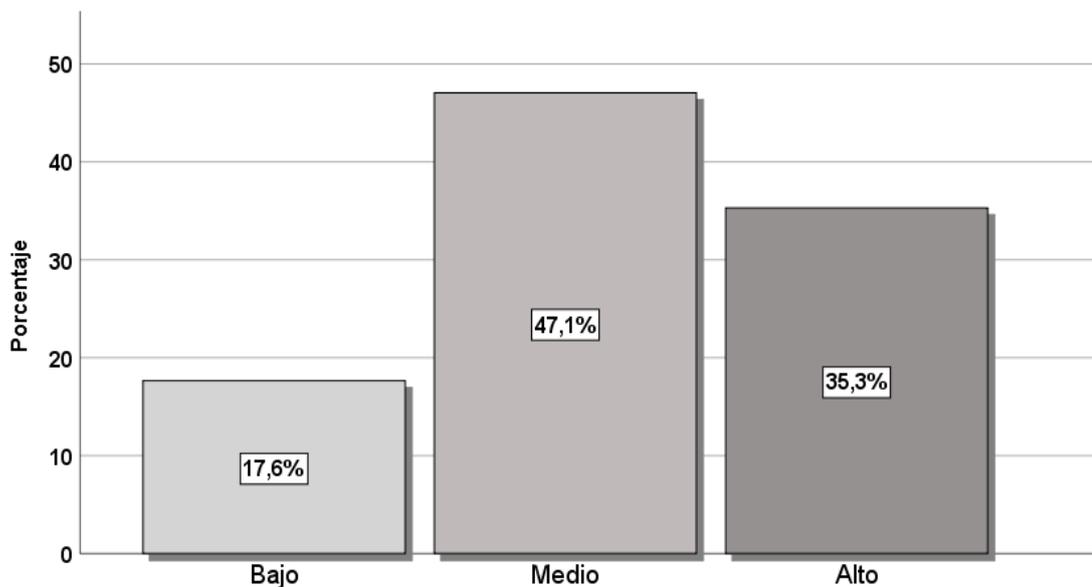
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Tabla 5 Variable control interno (Agrupado)

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	3	17,6	23,5
Medio	8	47,1	64,7
Alto	6	35,3	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 3 Variable control interno (Agrupado)



Interpretación:

De los resultados que se aprecian en la tabla 5 y figura 3, respecto a la variable control interno (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 47.1% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que su ejecución es de término medio, el 35,3% opinaron que es alto y para el 17,6% el control interno es bajo.

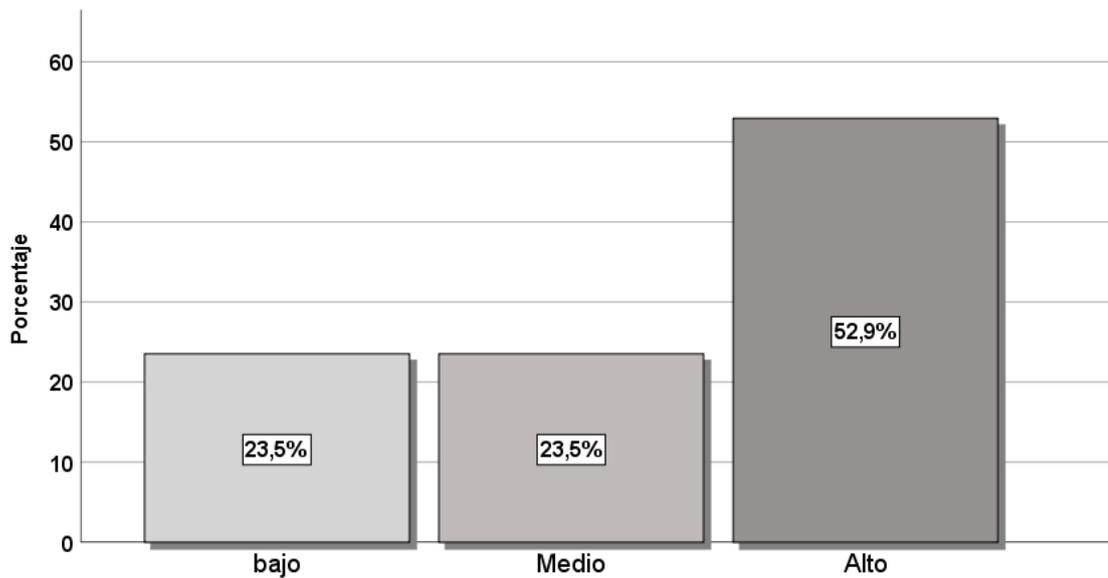
Tabla 6 Dimensión ambiente de control

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	4	23,5	23,5
Medio	4	23,5	47,1
Alto	9	52,9	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 4 Dimensión ambiente de control

Interpretación:



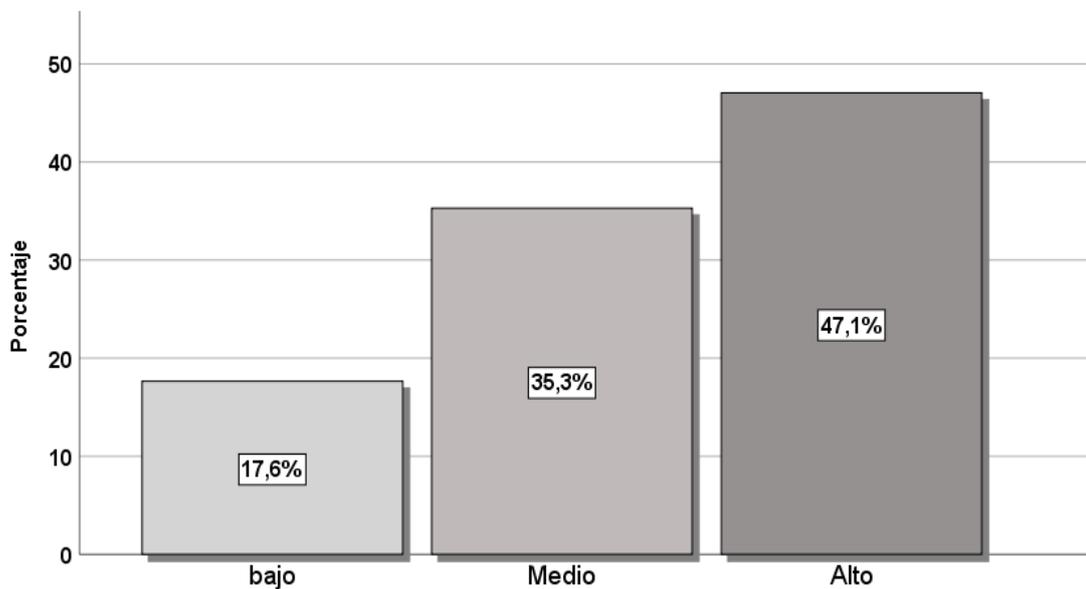
De los resultados que se aprecian en la tabla 6 y figura 4, respecto a la dimensión ambiente de control (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 52,9% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que el ambiente de control de la ejecución presupuestal es alto, el 23,5% opinaron que es de término medio, igual que para el 23,5% que nos comentaron que es bajo.

Tabla 7 Dimensión evaluación de riesgos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	3	17,6	17,6
Medio	6	35,3	52,9
Alto	8	47,1	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 5 Dimensión evaluación de riesgos



Interpretación:

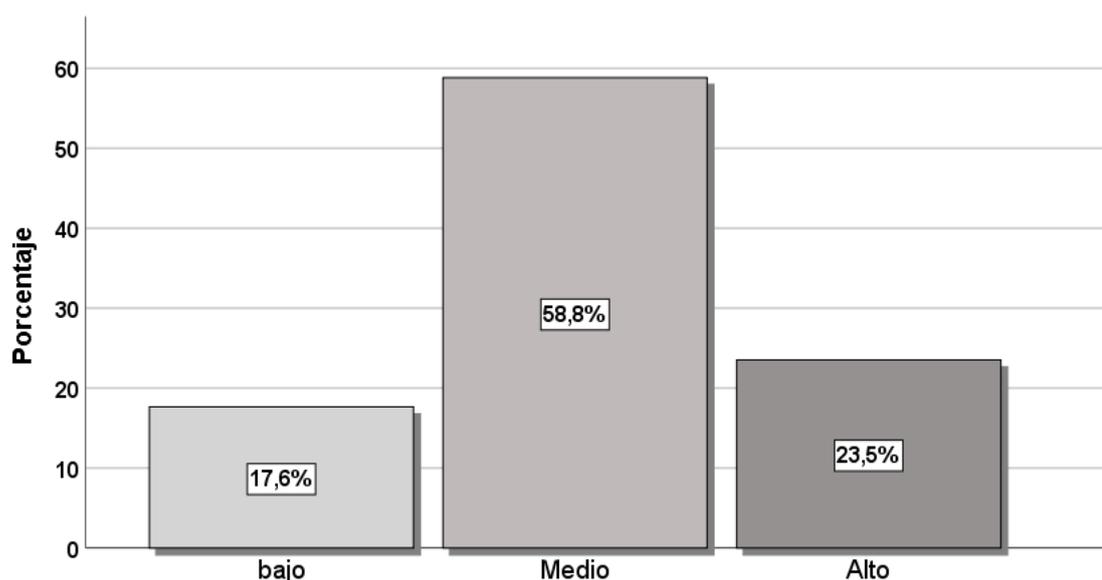
De los resultados que se aprecian en la tabla 7 y figura 5, respecto a la dimensión evaluación de riesgos (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 47,1% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que la evaluación de riesgos de la ejecución presupuestal es alta, el 35,3% opinaron que es de término medio, un 17,6% nos comentaron que es bajo.

Tabla 8 Dimensión actividades de control

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	3	17,6	17,6
Medio	10	58,8	76,5
Alto	4	23,5	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 6 Dimensión actividades de control



Interpretación:

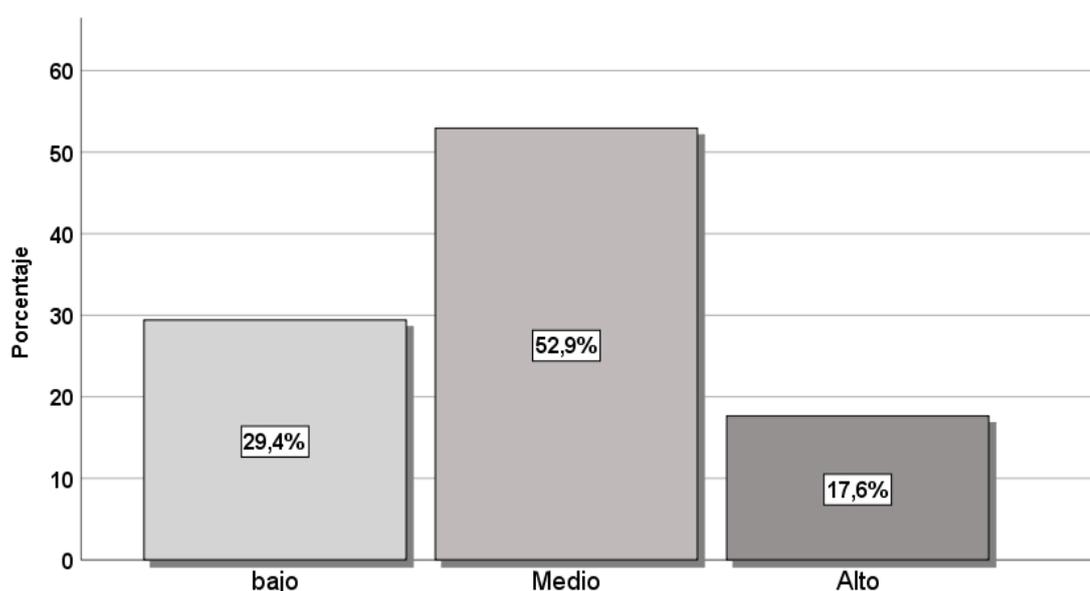
De los resultados que se aprecian en la tabla 8 y figura 6, respecto a la dimensión actividades de control (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 58,8% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que la evaluación de riesgos de la ejecución presupuestal es de término medio, el 23,5% opinaron que es alto, un 17, 6% nos comentaron que es bajo

Tabla 9 Dimensión información y comunicación

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	5	29,4	29,4
Medio	9	52,9	82,4
Alto	3	17,6	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 7 Dimensión información y comunicación



Interpretación:

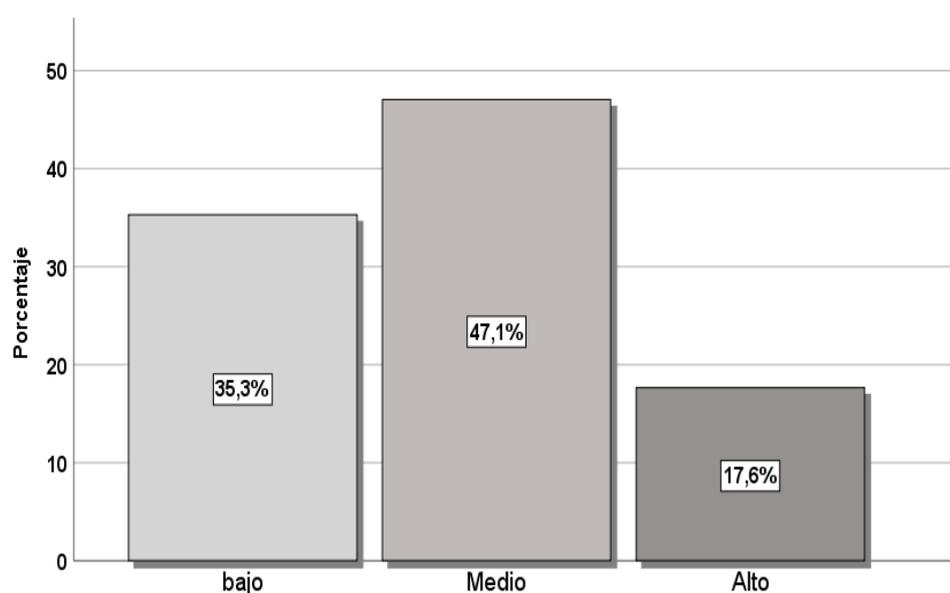
De los resultados que se aprecian en la tabla 9 y figura 7, respecto a la dimensión información y comunicación (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 52,9% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que la información y comunicación de la ejecución presupuestal es de término medio, el 29,4% opinaron que es de bajo, un 17,6% nos comentaron que es alto.

Tabla 10 Dimensión supervisión

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	6	35,3	35,3
Medio	8	47,1	82,4
Alto	3	17,6	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 8 Dimensión supervisión



Interpretación:

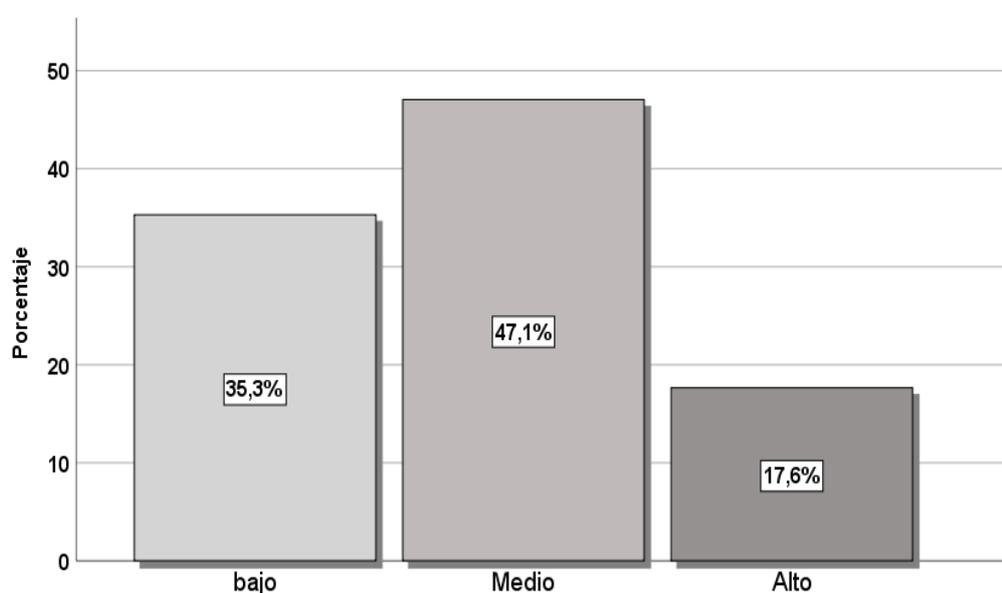
De los resultados que se aprecian en la tabla 10 y figura 8, respecto a la dimensión supervisión (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 47,1% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que la supervisión de la ejecución presupuestal es de término medio, el 35,3% opinaron que es bajo, un 17,6% nos comentaron que es alto.

Tabla 11 Variable ejecución presupuestal

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	6	35,3	35,3
Medio	8	47,1	82,4
Alto	3	17,6	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 9 Variable ejecución presupuestal



Interpretación:

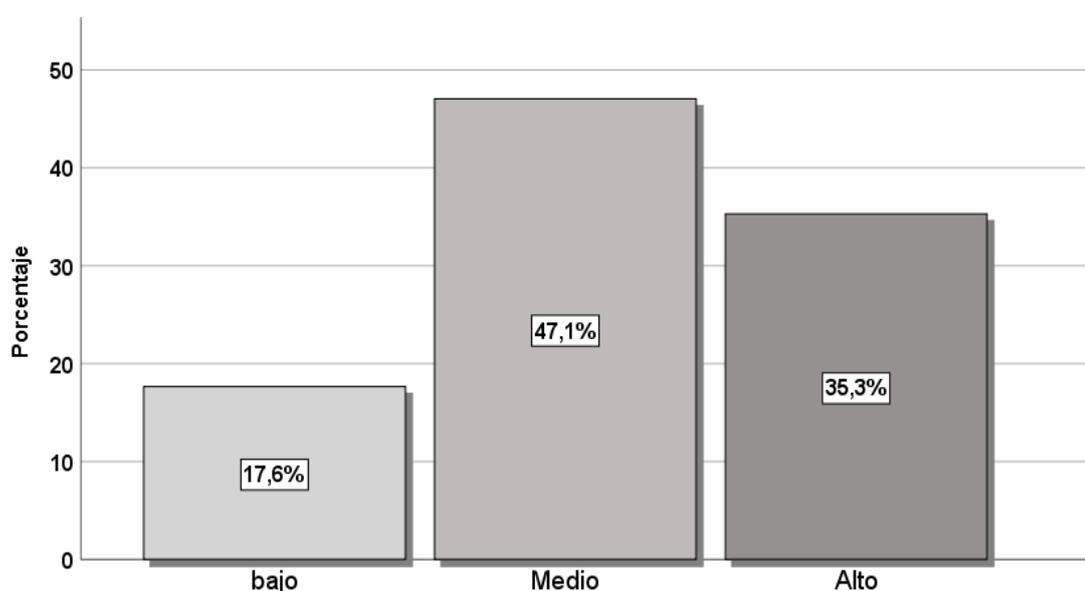
De los resultados que se aprecian en la tabla 11 y figura 9, respecto a la variable ejecución presupuestal (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 47,1% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que la ejecución presupuestal es de término medio, el 35,3% opinaron que es bajo, un 17,6% nos comentaron que es alto.

Tabla 12 Dimensión certificación

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	3	17,6	17,6
Medio	8	47,1	64,7
Alto	6	35,3	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 10 Dimensión certificación



Interpretación:

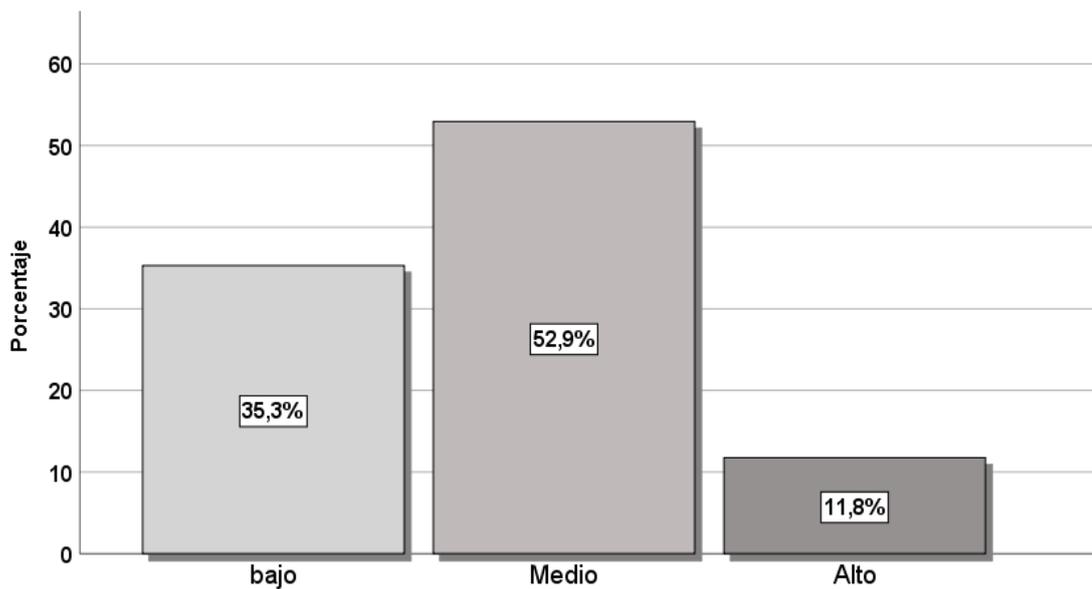
De los resultados que se aprecian en la tabla 12 y figura 10, respecto a la dimensión certificación (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 47,1% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que la certificación de la ejecución presupuestal es de término medio, el 35,3% opinaron que es alto, un 17,6% nos comentaron que es bajo.

Tabla 13 Dimensión compromiso

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	6	35,3	35,3
Medio	9	52,9	88,2
Alto	2	11,8	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 11 Dimensión compromiso



Interpretación:

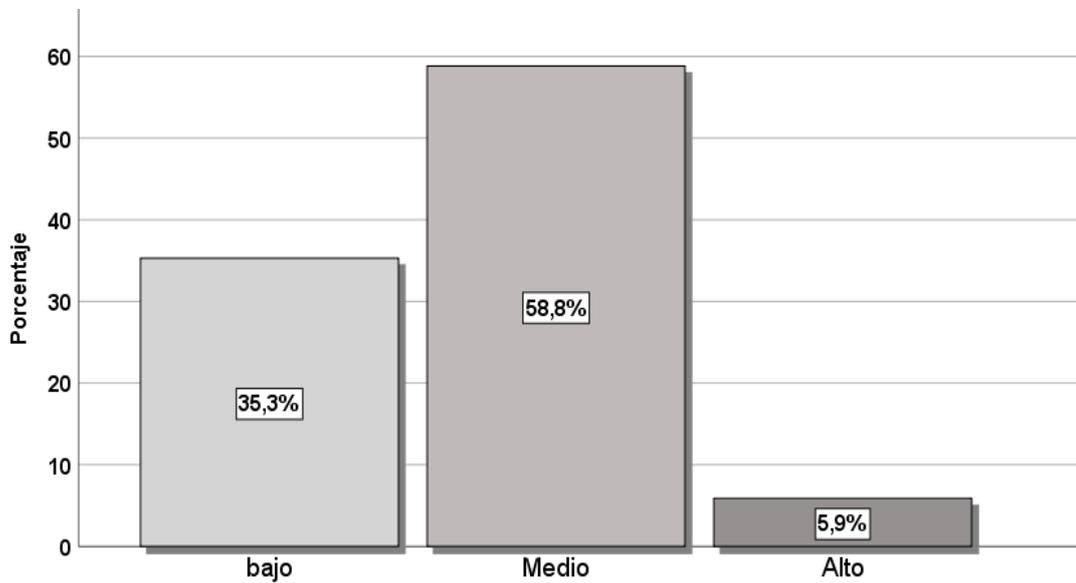
De los resultados que se aprecian en la tabla 13 y figura 11, respecto a la dimensión compromiso (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 52,9% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que el compromiso de la ejecución presupuestal es de término medio, el 35,3% opinaron que es bajo, un 11,6% nos comentaron que es alto.

Tabla 14 Dimensión devengado

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	6	35,3	35,3
Medio	10	58,8	94,1
Alto	1	5,9	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 12 Dimensión devengado



Interpretación:

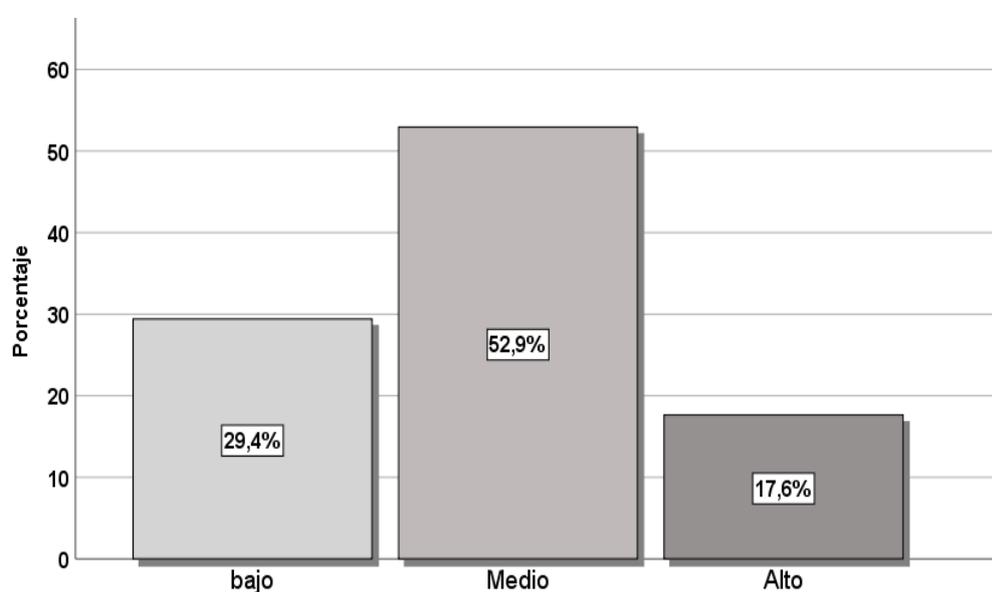
De los resultados que se aprecian en la tabla 14 y figura 12, respecto a la dimensión devengado (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 58,8% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que el devengado de la ejecución presupuestal es de término medio, el 35,3% opinaron que es bajo, un 5,9% nos comentaron que es alto.

Tabla 15 Dimensión pago

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
bajo	5	29,4	29,4
Medio	9	52,9	82,4
Alto	3	17,6	100,0
Total	17	100,0	

Fuente: Procesado por el investigador con el SPSS V 26

Figura 13 Dimensión pago



Interpretación:

De los resultados que se aprecian en la tabla 15 y figura 13, respecto a la dimensión pago (Agrupado), se muestran los resultados siguientes, del total de personas encuestadas, el 52,9% de los trabajadores de la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco nos manifestaron que el pago de la ejecución presupuestal es de término medio, el 29,4% opinaron que es bajo, un 17,6% nos comentaron que es alto.

4.3. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad:

Antes de contrastar nuestras hipótesis, se llevó a cabo una prueba de normalidad para verificar la distribución de los datos. Dada la naturaleza de las variables y el tamaño de la muestra (17 personas), se utilizó el estadístico de Shapiro-Wilk, apropiado para muestras inferiores a 50 elementos.

A continuación, se presenta el resultado de esta prueba de normalidad.

Tabla 16 Resultados prueba de normalidad Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,877	17	,028
Ejecución Presupuestal	,916	17	,044
Ambiente de control	,911	17	,043
Evaluación de riesgos	,803	17	,002
Actividades de control	,901	17	,070
Información y comunicación	,822	17	,004
Supervisión	,905	17	,042
Certificación	,844	17	,009
Compromiso	,897	17	,049
Devengado	,870	17	,022
Pago	,886	17	,039

Establecemos los valores:

1) Alfa o nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

2) Regla de Decisión:

Si el p-valor ≤ 0.05 , se acepta H_a

Si el p-valor > 0.05, se rechaza la H_a

3) Seleccionamos el estadístico de prueba

Correlación de rho de Spearman.

4.3.1. Prueba de hipótesis general

Enunciamos las hipótesis estadísticas:

H_0 = No existe un alto nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

H_a = Existe un alto nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Tabla 17 *Correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal*

		Control interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	1,000	,872**
		Coefficiente de correlación	
		Sig. (bilateral)	,000
		N	17
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	,872**	1,000
		Coefficiente de correlación	
		Sig. (bilateral)	,000
		N	17

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

Interpretación:

De los datos que se exponen en la tabla 17, se observa una significancia de 0,000 siendo está < a 0.05; asumiendo la regla de decisión, la hipótesis nula H_0 queda desestimada y se admite la hipótesis alterna H_a ; estos resultados nos

permiten concluir que la variable control interno tiene una alta relación con la variable ejecución presupuestal.

Del mismo modo, el coeficiente de correlación 0,872; revela la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerablemente alta entre las mismas.

4.3.2. Prueba de hipótesis específicas

Prueba de hipótesis específica 1:

H_0 = No existe un alto nivel de relación entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

H_a = Existe un alto nivel de relación entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Tabla 18 Correlación entre ambiente de control y ejecución presupuestal

		Ambiente de control	Ejecución Presupuestal
	Coefficiente de	1,000	,815**
Ambiente	correlación		
de control	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de	N	17	17
Spearman	Coefficiente de	,815**	1,000
Ejecución	correlación		
Presupuestal	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17

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

Interpretación:

De los datos que se exponen en la tabla 18, se observa una significancia de 0,000 siendo está $<$ a 0.05; asumiendo la regla de decisión, la hipótesis nula H_0 queda desestimada y se admite la hipótesis alterna H_a ; estos resultados nos permiten concluir que la dimensión ambiente de control de la variable control interno tiene una alta relación con la variable ejecución presupuestal.

Del mismo modo, el coeficiente de correlación 0,815; revela la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerablemente alta entre las mismas.

Prueba de hipótesis específica 2:

H_0 = No existe un alto nivel de relación entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

H_a = Existe un alto nivel de relación entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Tabla 19 Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal

		Evaluación de riesgos	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,766**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	17	17
Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,766**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17

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

Interpretación:

De los datos que se exponen en la tabla 19, se observa una significancia de 0,000 siendo está $<$ a 0.05; asumiendo la regla de decisión, la hipótesis nula H_0 queda desestimada y se admite la hipótesis alterna H_a ; estos resultados nos permiten concluir que la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno tiene una alta relación con la variable ejecución presupuestal.

Del mismo modo, el coeficiente de correlación 0,766; revela la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerablemente alta entre las mismas.

Prueba de hipótesis específica 3:

H_0 = No existe un alto nivel de relación entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

H_a = Existe un alto nivel de relación entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Tabla 20 Correlación entre actividades de control y ejecución presupuestal

		Actividades de control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,725**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	17	17
	Coefficiente de correlación	,725**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17

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

Interpretación:

De los datos que se exponen en la tabla 20, se observa una significancia de 0,000 siendo está $<$ a 0.05; asumiendo la regla de decisión, la hipótesis nula H_0 queda desestimada y se admite la hipótesis alterna H_a ; estos resultados nos permiten concluir que la dimensión actividades de control de la variable control interno tiene una alta relación con la variable ejecución presupuestal.

Del mismo modo, el coeficiente de correlación 0,725; revela la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerable alta entre las mismas.

Prueba de hipótesis específica 4:

H_0 = No existe un alto nivel de relación entre Información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

H_a = Existe un alto nivel de relación entre Información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Tabla 21 *Correlación entre información y comunicación con ejecución presupuestal*

		Información y comunicación	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,702**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	17	17
Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,702**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17

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

Interpretación:

De los datos que se exponen en la tabla 21, se observa una significancia de 0,000 siendo está $< a 0.05$; asumiendo la regla de decisión, la hipótesis nula H_0 queda desestimada y se admite la hipótesis alterna H_a ; estos resultados nos permiten concluir que la dimensión información y comunicación de la variable control interno tiene una alta relación con la variable ejecución presupuestal.

Del mismo modo, el coeficiente de correlación 0,702; revela la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerable alta entre las mismas.

Prueba de hipótesis específica 5:

H_0 = No existe un alto nivel de relación entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

H_a = Existe un alto nivel de relación entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Tabla 22 Correlación entre supervisión y ejecución presupuestal

		Supervisión	Ejecución Presupuestal
Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,809**
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	N	17	17
Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,809**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17

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

Interpretación:

De los datos que se exponen en la tabla 17, se observa una significancia de 0,000 siendo está $<$ a 0.05; asumiendo la regla de decisión, la hipótesis nula H_0 queda desestimada y se admite la hipótesis alterna H_a ; estos resultados nos permiten concluir que la dimensión supervisión de la variable control interno tiene una alta relación con la variable ejecución presupuestal.

Del mismo modo, el coeficiente de correlación 0,809; revela la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerable alta entre las mismas.

4.4. Discusión de resultados

El estudio ha arrojado resultados significativos que tienen importantes alcances para la gestión del Gobierno Regional de Pasco en el año 2023. En primer lugar, referente, al objetivo general de establecer el nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería ha sido cumplido con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,872, lo que indica una relación positiva y fuerte entre estas dos variables.

Estos resultados guardan relación con los encontrados por

Valverde (2022) quien en una de sus conclusiones manciona “que si hay correlación entre las variables estudiadas, al haberse obtenido un valor según Rho Spearman de 0,547 demostrando nivel positivo moderado, indicando que a mejor control interno, será mejor el desarrollo de la ejecución presupuestal”. (p. 28)

En función al objetivo específico 1: Determinar el nivel de relación que existe entre ambiente de control y la ejecución presupuestal: La correlación positiva encontrada de 0,815 entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal destaca la importancia de promover un entorno organizacional favorable que fomente la transparencia y la rendición de cuentas en la dirección de tesorería.

Este hallazgo está en línea con el estudio realizado por Llicahua (2023), quien en su indagación sobre la Influencia del control interno en la ejecución presupuestal en una entidad de Apurímac concluye que:

Sí existe influencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal, se obtuvo los siguientes resultados que 42 trabajadores encuestados 03 consideran que es deficiente con el 4.80%, 28 consideran que es moderado (66.70%) y 11 opinan que es eficiente con un 26.20%, vinculado con la ejecución presupuestal donde 02 servidores consideran que es deficiente (4.80%), 10 consideran que moderado (23.80%), seguido de un 71.40% como eficiente que representa la visión de 30 trabajadores. Según modelo estadístico de Spearman se puede evidenciar que el grado de significancia es 0.00 y este por lo tanto es menor que 0.05 motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula, demostrando una correlación igual a 0.678, por lo que se determina que si existe una correlación positiva entre ambiente de control y la ejecución presupuestal. (p. 35)

Con relación al objetivo específico 2: Comprobar el nivel de relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal: los resultados de 0, 766 encontrados, expresan que existe correlación positiva entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal sugiere que una evaluación rigurosa de los riesgos financieros puede contribuir a una ejecución presupuestal más efectiva.

En función al objetivo específico 3: Evidenciar el nivel de relación que existe entre actividades de control y la ejecución presupuestal: La correlación positiva encontrada de 0,725 entre las actividades de control y la ejecución presupuestal indica que la implementación efectiva de controles internos está asociada con una ejecución presupuestal más eficiente.

Este resultado subraya el papel concluyente de las actividades de control en la gestión financiera

Concerniente al objetivo específico 4: Demostrar el nivel de relación que existe entre información y comunicación y la ejecución presupuestal: La correlación positiva entre la información y el control y la ejecución presupuestal hallada de 0,702. Destaca la importancia de contar con sistemas de información confiables y procesos de control eficientes para garantizar una ejecución presupuestal efectiva. Este resultado nos acentúa el papel crítico que asume la información en la toma de decisiones financieras.

Referente al objetivo Específico 5: Señalar el nivel de relación que existe entre supervisión y la ejecución presupuestal: La correlación positiva entre la supervisión y la ejecución presupuestal encontrada de 0,809 sugiere que una supervisión efectiva puede mejorar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios y garantizar la rendición de cuentas en la dirección de tesorería. Este resultado destaca la importancia de la supervisión en la gestión financiera.

CONCLUSIONES

- 1) Se ha establecido un significativo y alto nivel de relación (coeficiente de correlación de Spearman de 0,872) entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería del Gobierno Regional de Pasco en el 2023. Estos hallazgos acentúan la necesidad de fortalecer los procesos de control interno en la dirección de tesorería para mejorar la eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos financieros del GOREPA.
- 2) Se ha determinado una correlación positiva y significativa (coeficiente de correlación de 0,815) entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal. Es decir, un ambiente favorable de control puede mejorar la eficiencia y efectividad en la ejecución presupuestal.
- 3) Se ha comprobado una correlación positiva y significativa (coeficiente de correlación de 0,766) entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal. Estos resultados sugieren que una evaluación rigurosa de los riesgos financieros puede contribuir a una ejecución presupuestal más efectiva.
- 4) Se ha evidenciado una correlación positiva y significativa (coeficiente de correlación de 0,725) entre las actividades de control y la ejecución presupuestal. Este resultado subraya que la implementación efectiva de controles internos está asociada con una ejecución presupuestal más eficiente.
- 5) Se ha demostrado una correlación positiva y significativa (coeficiente de correlación de 0,702) entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal. Los resultados destacan la importancia de contar con sistemas de información confiables y procesos de control eficientes para garantizar una ejecución presupuestal efectiva.
- 6) Se ha señalado una correlación positiva y significativa (coeficiente de correlación de 0,809) entre la supervisión y la ejecución presupuestal. Lo que nos sugiere que una supervisión efectiva puede mejorar el cumplimiento de los objetivos

presupuestarios y garantizar la rendición de cuentas en la dirección de tesorería.

Este resultado destaca la importancia de la supervisión en la gestión financiera.

RECOMENDACIONES

A los funcionarios y personas encargadas del manejo del control interno y la ejecución presupuestal, del Gobierno Regional de Pasco se les recomienda:

- 1) Fortalecer los mecanismos de control interno y mejorar la coordinación entre las direcciones y oficinas comprometidas en la ejecución presupuestal para optimizar la gestión financiera del GOREPA.
- 2) Implementar políticas y procedimientos que susciten un ambiente de control sólido y fomenten la rendición de cuentas en la dirección de tesorería.
- 3) Mejorar los procesos de evaluación de riesgos para identificar y aminorar posibles amenazas que puedan afectar la ejecución presupuestal.
- 4) Reforzar las actividades de control interno y establecer mecanismos de seguimiento para asegurar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios.
- 5) Mejorar la calidad y disponibilidad de la información financiera para respaldar una mejor comunicación y que influya positivamente en la toma de decisiones en la dirección de tesorería.
- 6) Implementar sistemas efectivos de supervisión y monitoreo para garantizar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios y la rendición de cuentas en forma oportuna por parte de la dirección de tesorería.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez Pedrosa, A., & Álvarez Medina, O. (2019). *Presupuesto público comentado - presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Lima: Actualidad Gubernamental.
- Astocondor Mariano, Á. D. (2021). Control interno y la ejecución del gasto del comité de gestión de recursos propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, el Agustino – Lima. 2019. [Tesis de Maestría]. Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1502>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. administración, economía, humanidades y ciencias sociales Tercera edición*. Bogota: Pearson.
- Bernaldo Faustino, C. D. (2022). El Control Interno en los Proyectos de Inversión Pública de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2021. [Tesis de Maestría]. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2693>
- Camargo Hernández, D. F. (2019). *Metodología para hacer tesis*. Fundación sueños de escritor.
- Congreso de la República. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*. El Peruano.
- Congreso de la República. (2006). *Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima. El Peruano.
- Congreso de la República. (2012). *LEY N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. El Peruano.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Cooperación Alemana al Desarrollo - Agencia de la GIZ en el Perú.
- Espinoza Cruz, R. F. (2023). Ejecución presupuestal y eficiencia operativa en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión – Pasco 2017. [Tesis de Maestría].

Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Obtenido de
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3386>

Estela Cotrina, A. (2022). Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel. *[Tesis de Maestría]*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78746>

Fernández Piedra, L. M. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango. *[Tesis de Maestría]*. Universidad César Vallejo . <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/77958>

Gallo Canales, J. F. (2020). Control interno y su incidencia en el manejo operativo financiero del GAD municipal del cantón de Santo Domingo año 2018 – 2019. *[Tesis de Maestría]*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6270>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A. DE CV.

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Linares Mera, H. R. (2023). El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022. *[Tesis de Maestría]*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/130697>

Llicahua Utani, L. I. (2023). Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del programa 0068 en la unidad zonal AGRO RURAL Apurimac,2022. *[Tesis de Maestría]*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/112392>

- Marín-Pisango, J. E., & Velásquez-Gutiérrez, M. T. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4), 269-279.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- Marradi, A., Archenti, N., & Piovani, J. I. (2010). *Metodología de las Ciencias Sociales 1º Edición*. Buenos Aires: Cengage Learning.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206–240.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2021). *Resolución Directoral N° 0022-2021-EF/50.01. Directiva para la ejecución presupuestaria*. El Peruano.
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2024). *Directiva N° 0001-2024-EF/50.01. Directiva para la ejecución presupuestaria*. El Peruano.
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa (3º Edición ed.)*. Caracas, Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador - FEDUPEL.
- Pariguana Huayllani, F., & Zuniga Sayan, L. A. (2023). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020. *Revisra Científica Integración*, VII, 73-78.
<https://doi.org/https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/760/334>
- Presidencia de la República. (2018). *R.L. N° 1440. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Lima. El Peruano.
- Santana Camayo, F. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020. *[Tesis de*

Maestría]. Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/5789>

Santos Gutiérrez, E. D., Geraldo Campos, L. A., & Tito Huamaní, P. L. (2022). *Metodología y herramientas de investigación científica*. Atena Editores. [https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.22533/at.ed.346221003](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.22533/at.ed.346221003)

Valverde Hurtado, R. F. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en un establecimiento de salud público, Lima 2021. *[Tesis de Maestría]*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81998>

Vasquez Mendoza, J. R. (2022). El control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca, región Cajamarca, 2021. *[tesis de Maestría]*. Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/35164>

ANEXOS

Anexo 01: Instrumentos de Recolección de datos
UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
ESCUELA DE POSGRADO
ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO

Estimado Colaborador:

Le agradecemos anticipadamente por su colaboración, para contestar la presente encuesta para la tesis: “Control interno y Ejecución Presupuestal en la Dirección de Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023”

Por favor no escriba su nombre, la encuesta es anónimo y confidencial.

Responda las alternativas de respuesta según corresponda. Marque con una “X” la alternativa de respuesta que usted considere es la más adecuada.

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
Variable 1: Control interno						
1	¿Considera que se aplica efectivamente el control interno en su área de trabajo?					
2	¿Considera usted que existe compromiso de la alta dirección con la promoción de una cultura de control interno en la entidad?					
3	¿Recibe usted capacitación sobre temas relacionados con el control interno?					
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los riesgos asociados a las actividades realizadas en su área?					

5	¿Se toman acciones para abordar los riesgos identificados durante las evaluaciones?					
6	¿Se brinda información y capacitación sobre los riesgos específicos relacionados con las actividades que realiza en su área?					
7	¿Están claramente definidos y documentados los procedimientos para la realización de actividades de control el GOREPA?					
8	¿Se siguen prácticas de separación de funciones para evitar conflictos de intereses o fraudes en su área?					
9	¿Se utilizan sistemas o herramientas automatizadas para realizar controles en los procesos operativos del GOREPA?					
10	¿Considera que la información necesaria para realizar su trabajo está claramente definida y disponible?					
11	¿Considera que son efectivos los canales de comunicación utilizados para informar sobre temas de control interno en el GOREPA?					
12	¿Se cuenta con mecanismos para que el personal pueda reportar posibles irregularidades o problemas relacionados con el control interno en su área?					
13	¿Considera que las actividades de supervisión son de alta calidad y efectivas para monitorear el cumplimiento de los objetivos presupuestarios?					
14	¿Se implementan mecanismos efectivos para identificar y corregir desviaciones presupuestarias en el GOREPA?					
15	¿Se brinda retroalimentación regular a los responsables de las áreas supervisadas sobre su desempeño en relación con la ejecución presupuestal?					

ENCUESTA SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
Variable 1: Control interno						
1	¿Se asegura de que los gastos presupuestarios se certifiquen de acuerdo con los requisitos legales y normativos establecidos?					
2	¿Se verifica la precisión y exactitud de la documentación relacionada con la certificación presupuestaria antes de su aprobación?					
3	¿Se cumplen los plazos establecidos para la certificación de gastos presupuestarios en su área?					
4	¿Se realizan ajustes presupuestarios en caso de cambios en los objetivos o prioridades institucionales?					
5	¿Se fomenta la participación del personal en la elaboración y seguimiento del presupuesto del GOREPA?					
6	¿Se brinda información transparente sobre la asignación y utilización de recursos presupuestarios en el GOREPA?					
7	¿Se lleva un registro preciso y actualizado de los gastos devengados en el GOREPA?					
8	¿Se siguen los procedimientos establecidos para el devengado de gastos del GOREPA?					
9	¿Se coordina con otras áreas o departamentos para garantizar el devengado oportuno de gastos?					
10	¿Se cumplen los plazos de pago establecidos para las obligaciones financieras del GOREPA?					
11	¿Se implementan controles para garantizar la exactitud y la integridad de los registros de pagos?					
12	¿Se siguen los procedimientos y normativas establecidos para la autorización de pagos?					

Anexo 02: Procedimiento de validación

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

	UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN MENCIÓN: GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO LOCAL	
---	--	---

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Título: Control interno y Ejecución Presupuestal en la Dirección de Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Instrucciones: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem

Criterios de Evaluación	PARA: Pertinencia y claridad del Instrumento					PARA: Relevancia del Instrumento									
	5 = Óptimo 4 = Satisfactorio 3 = Bueno 2 = Regular 1 = Deficiente					1 = Mínimo 2 = Poca 3 = Regular 4 = Bastante 5 = Fuerte									
	Pertinencia					Claridad					Relevancia				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1) El instrumento tiene estructura lógica.				X						X					X
2) La secuencia de presentación de los ítems es óptima.					X					X					X
3) El grado de complejidad de los ítems es aceptable.				X						X					X
4) Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.					X					X					X
5) La metodología refleja el problema de investigación.				X						X					X
6) El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.				X					X						X
7) Las preguntas permiten el logro de objetivos.					X				X						X
8) La metodología permite recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.					X				X						X
9) El instrumento abarca las variables e indicadores.				X						X					X
10) Los ítems permiten contrastar las hipótesis.					X					X					X
Sumatoria Parcial				20	25				12	35					50
Sumatoria Total				45					47					50	

Observaciones: INSTRUMENTO APLICABLE

Autor del Instrumento: Juli Magaly ESTRADA CARLOS

Nombre y Apellidos del Experto: Noelinda Lourdes ORDAYA MORALES

Profesión o Especialidad: Magister en Gestión Pública

DNI: 43966431 Nro. Celular: 927 535 187


I 01110

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Título: Control interno y Ejecución Presupuestal en la Dirección de Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Instrucciones: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem

PARA: Pertinencia y claridad del Instrumento					PARA: Relevancia del Instrumento										
5 = Óptimo 4 = Satisfactorio 3 = Bueno 2 = Regular 1 = Deficiente					1 = Mínimo 2 = Poca 3 = Regular 4 = Bastante 5 = Fuerte										
Criterios de Evaluación	Pertinencia					Claridad					Relevancia				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1) El instrumento tiene estructura lógica.				X						X					X
2) La secuencia de presentación de los ítems es óptima.					X					X					X
3) El grado de complejidad de los ítems es aceptable.				X						X					X
4) Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.					X					X					X
5) La metodología refleja el problema de investigación.				X						X					X
6) El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.				X					X						X
7) Las preguntas permiten el logro de objetivos.					X				X						X
8) La metodología permite recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.					X				X						X
9) El instrumento abarca las variables e indicadores.				X						X					X
10) Los ítems permiten contrastar las hipótesis.					X					X					X
Sumatoria Parcial				20	25				12	25					50
Sumatoria Total	45					47					50				

Observaciones: INSTRUMENTO APLICABLE →

Autor del Instrumento: Juli Magaly ESTRADA CARLOS →

Nombre y Apellidos del Experto: Mag. Jorge L. CAJAVILCA VICUÑA

Profesión o Especialidad: Magister en Gestión Pública

DNI: 40460116 Nro. Celular: 945700068



CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Título: Control interno y Ejecución Presupuestal en la Dirección de Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

Instrucciones: Marque con una "X" según considere la valoración de acuerdo a cada ítem

PARA: Pertinencia y claridad del instrumento	PARA: Relevancia del instrumento														
5 = Óptimo 4 = Satisfactorio 3 = Bueno 2 = Regular 1 = Deficiente	1 = Mínimo 2 = Poca 3 = Regular 4 = Bastante 5 = Fuerte														
Criterios de Evaluación	Pertinencia					Claridad					Relevancia				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1) El instrumento tiene estructura lógica.				X						X					X
2) La secuencia de presentación de los ítems es óptima.					X					X					X
3) El grado de complejidad de los ítems es aceptable.				X						X					X
4) Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.					X				X						X
5) La metodología refleja el problema de investigación.				X					X						X
6) El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.				X					X						X
7) Las preguntas permiten el logro de objetivos.					X				X						X
8) La metodología permite recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.					X				X						X
9) El instrumento abarca las variables e indicadores.					X					X					X
10) Los ítems permiten contrastar las hipótesis.					X					X					X
Sumatoria Parcial				20	30				20	25					50
Sumatoria Total	50					45					50				

Observaciones: INSTRUMENTO APLICABLE

Autor del Instrumento: Juli Magaly ESTRADA CARLOS

Nombres y Apellidos del Experto: Msc. Ysael S. RIVAS CORNELIO

Profesión o Especialidad: Magister en Gestión Pública

DNI: 75269597 Nro. Celular: 976498733



Anexo 03: Procedimiento de confiabilidad

Tabla 3

Estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable comunicación interna

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,869	,815	15

Fuente: Ejecutado con el SPSS V. 26

Tabla 4

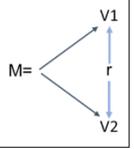
Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario desempeño laboral

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,849	,803	12

Fuente: Procesado con el SPSS V. 26

Anexo 04: Matriz de consistencia

Título: Control interno y Ejecución Presupuestal en la Dirección de Tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?	Establecer el nivel de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.	Existe un alto nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.	<p>Variable 1 Control interno</p> <p>Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión</p> <p>Variable 2 Ejecución Presupuestal</p> <p>Dimensiones: Certificación Compromiso Devengado Pago</p>	<p>Tipo: Básica Nivel: Correlacional Métodos: Científico Hipotético - deductivo Técnicas: Encuesta Instrumento Cuestionario Diseño: No experimental</p> 
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS		
<p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023?</p>	<p>Determinar el nivel de relación que existe entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Comprobar el nivel de relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Evidenciar el nivel de relación que existe entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Demostrar el nivel de relación que existe entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Señalar el nivel de relación que existe entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p>	<p>Existe un alto nivel de relación entre ambiente de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Existe un alto nivel de relación entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Existe un alto nivel de relación entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Existe un alto nivel de relación entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p> <p>Existe un alto nivel de relación entre supervisión y la ejecución presupuestal en la dirección de tesorería en el Gobierno Regional de Pasco 2023.</p>		

Muestra:
17 colaboradores

Prueba de hipótesis:
Rho de Spearman.