

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal en la Gerencia Sub Regional

Chanka - Andahuaylas, 2024

Asesor:

Mg. Alarcon Mesares Yovana

Autores:

Maucaylle Sauñe, Anyelina Princes

Rojas Macote, Josmell

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Andahuaylas - Apurímac - Perú

2026

Acta de Sustentación



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Acta N°: 015

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

En la ciudad de Andahuaylas, a los 22 días del mes de junio del 2026, siendo las 10:00 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 050-2026-UTEA-FCJCS-EPC-AND de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mg. Alarcon Gutierrez Roger William
Dictaminante :	Mg. Reynaga Medina Fidel Félix
Replicante :	Mg. Zarate Coronado Jorge Luis

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal en la Gerencia Sub Regional
Chanka – Andahuaylas, 2024.

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Maucaylle Sauñe Anyelina Princes

Br.: Rojas Macote Josmell
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) APROBADO (S):

Por: Unanimidad
(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
<u>Maucaylle Sauñe Anyelina Princes</u>	Aprobado
<u>Rojas Macote Josmell</u>	Aprobado

Siendo las 11.25 am horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mg. Alarcon Gutierrez Roger William
(Dr. Mg.). (apellido y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mg. Reynaga Medina Fidel Félix
(Dr. Mg.). (apellido y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mg. Zarate Coronado Jorge Luis
(Dr. Mg.). (apellido y Nombres)

(Firma)

(*) : **Mayoría**: Dos integrantes del Jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad**: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art.18 RGGAT.
(**) : 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

Reporte de Similitud



Página 2 de 98 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::3117:628066059

18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...



Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 17%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Página 2 de 98 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::3117:628066059

Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Rojas Macote, Josmel
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	47368252
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0008-4526-2940
Apellidos y nombres	:	Maucaylle Sauñe, Anyelina Princes
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	70148879
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0009-1950-3656
Datos del Asesor		
Apellidos y nombres	:	Mg. Alarcón Mesares, Yovana
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	31183766
URL ORCID	:	https://orcid.org/0000-0003-4146-4437
Datos de la Investigación		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	2024 - 2025
Fuentes de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	18% con depósito
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/Ford# 5.09.02

Dedicatoria

Expresamos a Dios, manantial de inspiración durante cada fase de nuestras vidas, esta obra. A nuestros padres, por su soporte y por estar siempre apoyándonos, brindándonos todo lo necesario para seguir adelante. A nuestros hermanos, por su cercanía y constante motivación. A toda la gente que formo parte de este recorrido y ayudaron a mi desarrollo profesional y personal.

Josmel y Anyelina

Agradecimiento

Agradecemos a la Universidad por abrirnos las puertas, brindarnos sabiduría y darnos la oportunidad de seguir nuestros sueños y ser un Contador Público.

Expresamos nuestros sinceros reconocimientos a la Mg. Alarcón Mesares Yovana, asesora de esta tesis, por su apoyo y compromiso en todo el trabajo, así como por sus valiosos aportes académicos.

Josmel y Anyelina

Resumen

El trabajo estudia la influencia del control interno en la ejecución presupuestal en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024. Se trató de un estudio cuantitativo, básico y correlacional, no experimental de corte transversal. La población fue de 129 servidores siendo la muestra intencional de 37 participantes, a quienes se utilizó un cuestionario tipo Likert, dimensionado en ambientes de control, actividades de controles, supervisión y monitoreo planificación presupuestaria/uso de recursos financieros/transparencia y rendición de cuentas, al final se aplicó rho de Spearman. Los resultados evidencian una influencia positiva y significativa del control interno sobre la ejecución presupuestaria ($\rho = 0.754$; $p < 0.05$), lo que permite interpretar que más fortalecimiento de los componentes del control interno tiende a favorecer niveles más altos de planificación, transparencia y eficacia en usar recursos. En función de estos hallazgos, se recomienda institucionalizar procesos de capacitación, fortalecer los procedimientos de monitoreo y control, y alinear las prácticas organizacionales a estándares que contribuyan a mejorar la ejecución del presupuesto público.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, sector público, gestión financiera, transparencia.

Abstract

This study examines the influence of internal control on budget execution at the Chanka Sub-Regional Management Office in Andahuaylas, 2024. It was a basic, correlational, non-experimental, cross-sectional quantitative study. The population consisted of 129 public servants, and a purposive sample of 37 participants was selected. A Likert-type questionnaire was administered to the participants, focusing on control environments, control activities, supervision and monitoring, budget planning/use of financial resources, and transparency and accountability. Spearman's rho correlation coefficient was then applied. The results demonstrate a positive and significant influence of internal control on budget execution ($\rho = 0.754$; $p < 0.05$), suggesting that strengthening internal control components tends to promote higher levels of planning, transparency, and resource efficiency. Based on these findings, it is recommended to institutionalize training processes, strengthen monitoring and control procedures, and align organizational practices with standards that contribute to improved public budget execution.

Keywords: Internal control, budget execution, public sector, financial management, transparency.

Índice

Portada.....	i
Acta de Sustentación	ii
Reporte de Similitud.....	iii
Metadatos	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice general	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras	xii
Índice de anexos	xiii
I. Introducción	14
II. Planteamiento del problema.....	16
2.1. Descripción y Formulación del Problema.....	16
2.2. Objetivos	18
2.2.1. Objetivo General	18
2.2.2. Objetivos Específicos.....	18
2.3. Justificación e Importancia	19
2.4. Hipótesis.....	21

2.4.1. Hipótesis General	21
2.4.2. Hipótesis Específicas	21
2.5. Variables	21
III. Marco teórico	25
3.1. Antecedentes	25
3.2. Bases Teóricas.....	29
3.3. Definición de Términos.....	34
IV. Metodología	36
4.1. Tipo y Nivel de Investigación	36
4.2. Ámbito temporal y espacial	36
4.3. Población y Muestra.....	36
4.4. Instrumentos	38
4.5. Procedimientos.....	39
4.6. Análisis de Datos.....	40
4.7. Consideraciones Éticas.....	40
V. Resultados y Discusión	41
VI. Conclusiones	58
VII. Recomendaciones.....	60
VIII. Referencias	61
IX. Anexos	66

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización: Cultura tributaria.....	23
Tabla 2 Población.....	37
Tabla 3 Muestra.....	38
Tabla 4 Confiabilidad.....	38
Tabla 5 Tabla de validación por juicio de expertos.....	39
Tabla 6 Promedios por dimesnsión: Variable Control tributario.....	41
Tabla 7 Escala valorativa de control interno.....	42
Tabla 8 Frecuencias y porcentajes.....	43
Tabla 9 Respuestas: Actividades de control.....	44
Tabla 10 Respuestas: Supervisión y monitoreo.....	45
Tabla 11 Promedios por dimensión – Variable: Ejecución Presupuestal.....	46
Tabla 12 Escala de valoración utilizada para planificación.....	47
Tabla 13 Escala de valoración utilizada para recursos financieros.....	49
Tabla 14 Escala valorativa de control interno.....	50
Tabla 15 Prueba de normalidad - Shapiro-Wilk – variable 1	51
Tabla 16 Prueba de normalidad - Shapiro-Wilk – variable 2.....	52
Tabla 17 Correlación: Control interno y ejecución presupuestaria	53
Tabla 18 Correlación específica 1.....	54
Tabla 19 Correlación específica 2.....	55
Tabla 20 Correlación específica 3.....	55

Índice de figuras

Figura 1 Promedio por dimensión – Variable: Control Interno	41
Figura 2 Nivel de percepción de la dimensión Ambiente de Control.....	43
Figura 3 Respuestas: Actividades de control.....	44
Figura 4 Respuestas: Supervisión y monitoreo.....	45
Figura 5 Promedio por dimensión - Ejecución presupuestaria.....	46
Figura 6 Dimensión: Planificación Presupuestaria.....	48
Figura 7 Dimensión: Uso de los Recursos Financieros.....	49
Figura 8 Dimensión: Transparencia y Rendición de Cuentas.....	50

Índice de anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia	67
Anexo 2: Matriz de operacionalización de Variables	70
Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos.....	72
Anexo 4: Fichas de validación	74
Anexo 5: Base de datos	82
Anexo 6: Evidencias	83
Anexo 7: Otros	85

I. Introducción

En el sector público peruano, uno de los desafíos más persistentes es la mejoría de los recursos económicos para los organismos públicos, con la finalidad de asegurar una ejecución presupuestaria eficiente, transparente y alineada a las metas institucionales. En ese marco, el control interno se ha presentado como un componente elemental que ayude a evaluar, regular y mejorar los procesos administrativos, operativos y económicos dentro del aparato estatal. Su adecuada implementación no solo ayude a evitar riesgos y corrupción, sino también confirmar el acatamiento de los objetivos distintos y utilizar de mejor manera los fondos del presupuesto.

A pesar de los diferentes avances normativos en materia de control gubernamental, diferentes entidades públicas aún enfrentan limitaciones estructurales, técnicas y también de gestión que afectan negativamente su desempeño presupuestal. Este fenómeno se evidencia con particular claridad en los gobiernos regionales y subregionales, donde la ejecución presupuestaria suele presentar bajos niveles de eficiencia, dificultades en la planificación y también debilidades en la articulación del sistema de control. Tal es el caso de la Gerencia Sub Regional Chanka, que constituye un órgano importante y desconcentrado, clave en los diferentes proyectos de inversión estatal y prestación de acciones fundamentales en la provincia de Andahuaylas.

Este trabajo, tiene como meta general estudiar la influencia entre el control interno, considerando sus diferentes dimensiones: “ambiente de control, actividades de control, y supervisión y monitoreo” y la ejecución presupuestaria en dicha entidad, evaluada a partir de sus dimensiones de planificación presupuestaria, uso de los diferentes anexos económicos para trabajadores vinculados directamente con los diferentes procesos de gestión presupuestaria.

La pertinencia de este trabajo se basa en que sus diferentes resultados ayudaran a evidenciar el nivel de articulación entre el SCI y los diferentes procesos de ejecución del gasto público, identificando fortalezas y también los vacíos que inciden en la mejoría del uso de los recursos. Además, ofrece mejores insumos concretos para la formulación de estrategias de mejora en el control, en consonancia con los lineamientos del SNC y las políticas de fortalecimiento institucional. En suma, esta investigación representa una contribución académica y también una técnica orientada a una administración pública mejor, que destaque por su transparencia y basada en los resultados en el marco subregional.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y Formulación del Problema

En el espectro de la gestión pública peruana, la ejecución del presupuesto representa un procedimiento fundamental para asegurar el empleo bueno, oportuno y seguro de los fondos asignados a las instituciones estatales. Su correcta aplicación no solo ayuda a conseguir las metas y propósitos de la institución, además favorece a mejorar la confianza ciudadana, la estabilidad gubernamental y el progreso sostenible de los territorios. Sin embargo, diversas investigaciones han señalado que las deficiencias en la ejecución presupuestaria suelen estar asociadas con limitaciones estructurales presentes en el control interno, situación que repercute de directamente en la planificación, los recursos disponibles y rendición de cuentas.

Investigaciones como Guzmán y Pineda (2022), han señalado que el control interno se vincula en la eficacia presupuestaria, ya que define diferentes normas, procedimientos y también responsabilidades claras. También, Villacrés (2025) respecto al control institucional y la ejecución presupuestaria en gobiernos subnacionales afirman que, en diferentes gobiernos locales, una deficiente implementación de controles debilita la ejecución y también expone a las instituciones a riesgos operacionales y corrupción.

En el ámbito nacional, el Ministerio de Economía y Finanzas (2023) advierte que más del 40% de las diferentes entidades subnacionales no alcanzan niveles óptimos respecto a la ejecución presupuestaria, señalando entre las causas esenciales la escasa implementación de los diferentes controles internos eficaces, la limitada planificación operativa y también las deficiencias en la capacitación del personal. Del mismo modo, estudios de Cárdenas (2021), sobre gestión pública y control institucional en gobiernos regionales del Perú, destacan que, en muchas entidades públicas peruanas, los procesos de control son apenas formales y no se articulan a los procesos de decisiones presupuestales.

En el caso particular de la Gerencia Subregional Chanka, de Apurímac, se ha identificado diferentes debilidades en lo administrativo y también económico que limitan la ejecución eficiente del presupuesto institucional. Informes del Instituto Peruano de Economía (2024) muestran que, durante los últimos ejercicios presupuestales, dicha entidad ha enfrentado diferentes retrasos en la programación de gastos, subejecución en trabajos de inversión pública y también problemas recurrentes en la rendición de cuentas. Estos aspectos han generado preocupación entre los actores institucionales y toda la población beneficiaria, dado que comprometen el nivel y continuidad de los diferentes servicios públicos y las obras programadas.

A ello se suma que, según diferentes testimonios recabados en la etapa de diagnóstico preliminar, los trabajadores de la Gerencia Subregional Chanka reconocen que hay diferentes normas y manuales de control interno, pero manifiestan que no siempre se aplican de forma correcta, rigurosa o se actualizan con base en los riesgos reales que vive la entidad. Tal situación ha repercutido en la ejecución presupuestaria, más en lo referido al control financiero, de recursos y también la transparencia.

La literatura revisada respalda que el control interno, cuando se usa de manera buena y sistemática, permite minimizar errores, evitar actos de corrupción y esperar que los fondos públicos sean a los fines programados. Sin embargo, en la práctica muchos gobiernos operan sin un sistema correctamente articulado de control que acompañe las diferentes etapas presupuestarias: desde una correcta formulación, hasta la evaluación del gasto.

En ese sentido, la presente investigación parte del reconocimiento de esta problemática y busca establecer de manera empírica la correlación entre dos variables. Esto afecta en la capacidad institucional para de ese modo planificar, utilizar y también rendir cuentas de manera correcta sobre los recursos públicos asignados, lo cual cobra especial

relevancia en una región como Apurímac, que se destaca por tener altos niveles de pobreza y también contar con diferentes brechas en infraestructura básica.

Frente a este panorama, se hace necesario diseñar propuestas guiadas a fortalecer al control interno, entrenar al personal en gestión presupuestaria y ayudar a la rendición de cuentas. Solo así se podrá avanzar hacia una gestión pública mejor, transparente y guiada al desarrollo sostenible de los pueblos del sur andino.

2.1.1. Problema General

¿Cómo influye el control interno en la ejecución del presupuesto en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024?

2.1.2. Problemas Específicos

¿De qué manera influye el control interno en la planificación presupuestaria en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024?

¿Cómo influye el control interno a la asignación y uso eficiente de los recursos financieros en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024?

¿En qué medida influye el control interno en la transparencia y rendición de cuentas de la ejecución presupuestaria en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

Determinar cómo influye el control interno en la ejecución del presupuesto en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024.

2.2.2. Objetivos Específicos

Determinar cómo influye el control interno en la planificación presupuestaria en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024

Determinar cómo influye el control interno en el uso de recursos financieros en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024

Determinar cómo influye el control interno en la transparencia y la rendición de cuentas de la ejecución presupuestaria en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024.

2.3. Justificación e Importancia

2.3.1. Justificación

Las variables han ido evolucionando con el tiempo, por lo que una correcta implementación en la GSRCH Andahuaylas genera beneficios en la gestión administrativa, siendo el recurso humano el elemento más esencial dentro de ella. Sánchez de la Cruz (2016) advirtió que el control interno se presenta como necesario y que debe ser liderado por los directivos, y su eficacia se basa en gran parte en la calidad de la administración en la entidad, sobre la administración. Por ello, a continuación, se detallará la justificación desde diferentes enfoques de investigación.

Justificación teórica: El estudio cuenta con una base teórica, siguiendo los componentes de la primera variable. Los componentes comprenden “el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo”. Son esenciales para asegurar La eficiencia de los procedimientos financieros y administrativos en una entidad. Del mismo modo, respecto a la administración, Robbins y Coulter (2018), destacan la importancia de la planificación, organización, dirección y control como funciones críticas que afectan el desempeño y los resultados de la entidad.

Justificación práctica: Los hallazgos del trabajo facilitarán sugerir opciones de solución para mejorar el control interno efectivo puede disminuir los riesgos asociados a los recursos y mejorar la transparencia y rendición de cuentas. La implementación de estos resultados beneficiará a los empleados, a la sociedad y a la Gerencia Subregional Chanka al aumentar la mejora operativa y cumplir objetivos.

Justificación metodológica: El estudio fue cuantitativo. Se aplicaron cuestionarios y entrevistas a una muestra representativa de la población para la recolección de datos objetivo del trabajo. Para garantizar una correcta fiabilidad de los resultados, se usó Alfa de Cronbach para la consistencia interna de la investigación, garantizando la validez de los diferentes resultados y conclusiones sobre la influencia entre ambas variables estudiadas.

2.3.2. Importancia

La investigación cuenta con especial importancia porque estudia la influencia entre las dos variables, ubicada en Andahuaylas, en el periodo fiscal del año 2024. Comprender su influencia resulta bastante fundamental para mejorar la gestión pública, asegurando el uso correcto, eficiente, transparente y también responsable de los recursos.

Desde un punto más conceptual, el control interno es un procedimiento ejecutado por la administración, la gerencia y el personal de una entidad, creado para ofrecer una seguridad adecuada en alcanzar los objetivos empresariales, que sean confiables todos los informes económicos y también en la correcta observancia de las leyes que correspondan. Este enfoque permite entender que el control interno apropiado garantiza tanto el cumplimiento legal como la eficiencia en los procesos.

De acuerdo con Pisango (2022) la ejecución presupuestal comprende los diferentes procesos en el que una institución pública emplea y administra los distintos recursos económicos asignados para cumplir los objetivos, asegurando la eficiencia en los recursos. Por tanto, examinar la influencia entre ambas variables es clave para mejorar recursos.

La investigación ayuda a identificar las diferentes deficiencias y fortalezas del control interno de la GSRC, permitiendo proponer estrategias que optimicen los procesos presupuestarios.

En lo social, lo fundamental radica en que una ejecución presupuestal apropiada resulta en la correcta distribución de recursos a programas y proyectos que benefician a la población Andahuaylino.

Por consecuente, en el aspecto académico, el estudio constituye un aporte al conocimiento científico sobre la gestión pública, ofreciendo evidencia empírica que respalda un requerimiento de mejorar los diferentes elementos de control de las entidades estatales.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno influye en la ejecución del presupuesto en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024.

2.4.2. Hipótesis específicas

El control interno influye en la planificación presupuestaria en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024.

El control interno influye en el uso de recursos financieros en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024.

El control interno influye en la transparencia y la rendición de cuentas de la ejecución presupuestaria en la Gerencia Sub Regional Chanka - Andahuaylas, 2024.

2.5. Variables

2.5.1. Control Interno

Son las acciones y también mecanismos organizacionales usados por la administración para de ese modo asegurar el aprovechamiento efectivo de los recursos, la claridad en la gestión y lograr los objetivos institucionales (Pereira, 2019). Por otro lado, según Mestanza (2018), se articula con dimensiones clave como el ambiente organizacional, las actividades de control y la supervisión continua de procesos, permitiendo identificar riesgos, prevenir errores y asegurar la mejora continua.

Ejecución presupuestal

Según García (2018) señala que esta ejecución implica no solo la planificación y distribución eficiente del gasto público, sino también la rendición de cuentas, la evaluación sistemática de los resultados y la gestión responsable de los fondos asignados.

Tabla 1*Operacionalización: Cultura tributaria*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control Interno Pereira (2019), se refiere a acciones hechas por la administración para garantizar el buen uso de los recursos y la eficacia en las acciones realizadas.	Ambiente de control Según Mestanza (2018) el ambiente de control es la atmósfera organizacional definida por su sistema estructural.	1.1 Valores éticos y cultura organizacional. 1.2 Competencia del personal. 1.3 Estilo de liderazgo y dirección.	1-3	Ordinal Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
	Las actividades de control Según González y Ramírez (2020) incluyen normas y procesos que ayudan a minimizar riesgos y asegurar el logro de metas. Estas actividades incluyen evaluaciones permanentes, revisiones documentadas y controles sistemáticos aplicados en cada proceso crítico de la entidad.	2.1 Aplicación de procedimientos y políticas. 2.2 Gestión de riesgos. 2.3 Seguridad de los activos y recursos.	4-6	
	Supervisión y monitoreo Benites y Salazar (2019) son procesos que garantizan la evaluación constante del desempeño institucional, identificando desviaciones y promoviendo acciones correctivas para mejorar la eficiencia operativa.	3.1 Supervisión continua de procesos. 3.2 Evaluación de los controles. 3.3 Mecanismos de retroalimentación y mejora continua.	7-9	
	Planificación Presupuestaria Según García (2018) la planificación presupuestaria es la creación de un plan	1.1 Exactitud de las proyecciones presupuestarias.	1- 3	

Ejecución Presupuestal Cabanillas (2017), es el conjunto de operaciones que ponen en marcha el plan financiero siguiendo los lineamientos aprobados y respetando las normativas vigentes. Implica el control de ingresos y gastos, asegurando el logro de los objetivos en los plazos	financiero que define la distribución y uso de los recursos dentro de una entidad”. El uso de los recursos financieros Según López (2019) es la administración eficaz y regulada de los recursos monetarios para maximizar los resultados. La transparencia y rendición de cuentas: Según Hernández (2020) consiste en comunicar y comprobar la utilización de fondos, garantizando su adecuada gestión.	1.2 Cumplimiento de plazos. 1.3 Evaluación de la adecuación del presupuesto. 2.1 Optimización de recursos. 2.2 Control del gasto. 2.3 Eficiencia operativa. 3.1 Frecuencia y calidad de los informes financieros. 3.2 Acceso y claridad en la información presupuestaria. 3.3 Cumplimiento de normativas y regulaciones.	4 - 6 7- 9	Ordinal Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
--	---	--	---	--

III. Marco teórico

3.1. Antecedentes

3.1.1. Antecedentes Internacionales

Proaño y Bravo (2023) realizaron una investigación titulada: Control interno y su efecto en la ejecución del presupuesto de la Empresa de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019, Ecuador. El propósito fue estudiar el control interno y su efecto en el presupuesto de Portoaguas en 2019. Se usó un enfoque no experimental y transversal. Se empleó el método bibliográfico para conseguir datos, permitiendo un análisis basado en fuentes confiables. Tuvo una población de 7 personas, y debido a su tamaño reducido, se tomó toda la población como estudio. Los descubrimientos muestran que el control interno en la institución cuenta con un nivel bajo y una relación con su efecto en la ejecución del presupuesto. Además, se encontró que una de las variables más importantes que daña a la institución es el bajo conocimiento de las leyes por parte de los diferentes funcionarios públicos.

Llamas (2021), realizó una investigación titulada: Las tres líneas de defensa en auditoría para una eficiente ejecución del presupuesto en el GAD de Salcedo, Ecuador. El propósito clave del análisis fue examinar la gestión de los recursos públicos y la auditoría. Se utilizó un enfoque descriptivo, con el progreso de un proyecto y análisis de gestión. El estudio resaltó lo esencial de un buen control en los recursos públicos para asegurar el progreso de los pueblos y evitar el uso indebido de los fondos estatales. Las entidades gubernamentales son responsables de este control. Los resultados muestran que la gestión institucional presenta inconvenientes en varios factores clave, lo que impacta en cumplir los objetivos institucionales y en los ciudadanos del cantón. Se identificó que la moderada aceptación de la gestión del presupuesto participativo afecta la ejecución de obras públicas

y servicios en pro de toda la población. Como conclusión, se enfatiza el requerimiento de dar mecanismos de actualización en cuanto a los planes de gestión a nivel institucional.

Rodríguez (2020), desarrollo su estudio sobre refuerzo del SCI en la E.S.E, modelo COSO, en Colombia. El propósito fundamental fue crear una propuesta de intervención destinada a fortalecer el Control Interno. Metodología: El análisis fue descriptivo, comprendió un análisis cualitativo y cuantitativo del control interno. Para ello, se utilizaron diversos medios de diagnóstico, como encuestas, observaciones directas. La muestra fue de 52 empleados. Resultados: El 55% de los trabajadores encuestados señalaron que el control, según presenta un nivel medio de cumplimiento. Respecto a los diferentes principios que respaldan los componentes de control, en cuanto al examen cualitativo se mostró un bajo nivel de control 8.9%. Conclusión: Se evidenció mayores niveles de compromisos por parte de todos los representantes con el fortalecimiento del SCI, resaltando lo esencial del liderazgo para una adecuada implementación del componente de monitoreo.

3.1.2. Antecedentes Nacionales

Infante (2020), Realizó un estudio llamado: Impacto del control interno en la Administración de compañías langosteras en Tumbes, cuyo objetivo fue establecer cómo el control interno mejora la gestión. Metodología: Fue básica, con diseño no experimental, correlacional y transversal, usando el método deductivo-inductivo. La población fue de 56 empleados de 33 entidades. Se usaron dos cuestionarios: uno sobre control interno con 30 interrogantes y otro sobre gestión con 36 interrogantes, ambos evaluados mediante una escala Likert. Resultados: El 43% señaló que el control interno tiene un nivel medio, y el 57% consideró que es excelente. Conclusión: Con un Rho de Pearson de 0.814, se concluye que hay una relación positiva y significativa entre las variables de investigación.

Reyes (2020) condujo una investigación llamada: Administración y control interno en la Municipalidad de Huaraz. La meta fue indicar la correlación entre la gestión y el

control. Metodología: Aplicada, cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo y utilizando el método hipotético-deductivo. Se trató de un estudio correlacional ex post facto. La muestra fue de 37 personas, seleccionadas mediante un muestreo aleatorio. Se emplearon dos instrumentos: una escala de Gestión elaborada por Anzola y una escala de control interno diseñada por la CGR. Resultados: El 41% de los participantes indicó que solo ocasionalmente se realiza un examen de rendimiento, el 31% afirmó que no siempre se establece un ambiente de control apropiado, y el 38% indicó que hay una buena gestión de recursos. Conclusión: A partir de los resultados De la prueba de H., se halló una correlación notable entre las variables estudiadas.

Tito (2022), realizó un estudio sobre el SCI y su efecto en la ejecución del gasto presupuestario de recursos ordinarios en Azángaro, años 2017 – 2018. Perú. El propósito esencial del trabajo fue evaluar el (SCI) en la ejecución del presupuesto de gasto. Se usó un método cuantitativo no experimental, aplicando los enfoques deductivo, analítico y sintético. La investigación tuvo lugar en varias dependencias de la municipalidad, como Planeamiento, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Recursos Humanos y Abastecimiento. Los resultados mostraron un resultado deficiente de control en la ejecución del gasto, debido a que el 70% de trabajadores no tenían conocimiento del SCI. Entre las causas identificadas, Se concluyó que no todo el personal tenía el perfil requerido, lo que impactaba la alineación con los objetivos. Solo el 30% del personal tenía conocimientos en este tema, lo que indicaba una gestión deficiente en el uso del SCI. En cuanto a la ejecución del gasto, en 2017 se alcanzó un 65.3% de ejecución, con un indicador de eficiencia de 0.65 respecto al (PIM), mientras que en 2018 la ejecución presupuestal llegó al 97.4%, con un indicador de eficiencia de 0.97. Estos resultados muestran problemas en la habilidad de administración para ejecutar el gasto programado. En conclusión, se detectó la necesidad de robustecer la aplicación del SCI y formar al personal municipal para optimizar el presupuesto.

3.1.3. Antecedentes Locales

Espinoza (2022) efectivizó el siguiente trabajo sobre el control interno y la ejecución presupuestal de la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno de Apurímac en 2022 tuvo como meta: indicar el vínculo entre el control interno y el presupuesto de obras públicas. Metodología: La investigación fue cuantitativa aplicada y se realizó bajo un diseño no experimental y descriptivo. La muestra fue de 51 empleados (100%), utilizando un muestreo no probabilístico. La metodología consistió en un cuestionario y una encuesta. Resultados: Se evidenció una correlación entre el control y la ejecución de las obras. El coeficiente Rho de Spearman mostró una significancia de 0.00, menor a 0.05, con una correlación de 0.788. Además, se confirmó con una tabla cruzada que los servidores administrativos afirmaron que aplican regularmente la supervisión interna en el presupuesto de las obras de la Gerencia. Asimismo, hay relación entre las dimensiones de la ejecución y el control interno.

Valera (2022) efectuó la investigación: Control interno la ejecución del presupuesto, pretendió establecer la conexión entre la supervisión y la implementación financiera de esa red. Se empleó un método básico, descriptivo correlacional y no experimental transversal, analizando una muestra de 43 servidores. La investigación tuvo lugar en varias dependencias de la municipalidad, como Planeamiento, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Recursos Humanos y Abastecimiento. El estudio resaltó lo esencial de un buen control en los recursos públicos para asegurar el progreso de los pueblos y evitar el uso indebido de los fondos estatales. Las entidades gubernamentales son responsables de este control. Los resultados mostraron un resultado deficiente de control en la ejecución del gasto. Se utilizó un cuestionario específico para realizar una encuesta. Los resultados muestran una fuerte relación positiva ($Rho = 0.858$) y significativa ($p = 0.000$, menor que 0.05) entre el control interno y la ejecución del presupuesto, así como un alto grado de significancia en sus diferentes dimensiones.

3.2. Bases Teórica

3.2.1. Control Interno

De acuerdo con Mendoza et al. (2018) viene a ser un procedimiento sistemático y continuo creado y usado por la alta dirección o por el consejo administrativo de una determinada entidad, en el logro de sus metas institucionales. Este proceso no solo se limita a acciones correctivas, sino que también implica una planificación anticipada, una ejecución organizada y también una evaluación reflexiva, incluyendo a todos los niveles de la entidad en la construcción de una correcta cultura institucional basada en la ética, la transparencia y sobre todo en la responsabilidad.

Contraloría General de la República del Perú (2016) profundiza en esta visión, señalando que el control comprende cualquier acción que busque la eficiencia en el correcto uso de los diferentes recursos y el correcto cumplimiento de las actividades bajo criterios de eficacia. El control se expresa a través de múltiples acciones: desde la fiscalización, la intervención y la verificación de procesos, hasta la promoción de prácticas en lo público-administrativa.

Por su parte, Mestanza (2018) destaca que entre las ventajas del control interno están su capacidad de fomentar una correcta gestión institucional eficiente, prevenir actos de corrupción, fortalecer el rendimiento institucional y también garantizar la adherencia a la normativa actual. Por tanto, no solo tiene la responsabilidad de operar, sino también se encarga de prever diferentes riesgos, diseñar controles adecuados y también se encarga de evaluar su eficacia mediante indicadores y herramientas de gestión. Asimismo, señala que el control interno ayuda a elevar el nivel de la información financiera y mitigar riesgos y también fortalecer la reputación institucional. En el epílogo, el control interno debe apoyarse en principios fundamentales como el autocontrol y la autogestión.

El autocontrol es una mejor capacidad individual del servidor público para evaluar y mejorar su propio desempeño; la autorregulación apunta al correcto cumplimiento de normas sin necesitar de supervisión constante; y la autogestión implica que cada entidad sea capaz de organizar, ejecutar y también supervisar sus tareas de manera autónoma y eficiente.

Asimismo, Sánchez y Quispe (2019) señalan que toda administración eficaz se sustenta en un ciclo que comprende la planificación, la organización, la dirección y también el control. Esto no solo configuran el llamado proceso administrativo, sino que, dentro del control interno, permiten a las entidades públicas lograr sus diferentes metas con responsabilidad y eficiencia. La administración, por tanto, no solo tiene la responsabilidad de operar, sino también se encarga de prever diferentes riesgos, diseñar controles adecuados y también se encarga de evaluar su eficacia mediante indicadores y herramientas de gestión.

Desde la perspectiva normativa, en el Perú el control interno está regulado por diversas disposiciones legales que han sido debidamente promovidas por la CGR. Entre ellas destacan las Leyes 27785 y 28716, la Resolución de Contraloría 004-2017-CG y la Directiva 006-2019-CG/INTEG (orientadas a fortalecer el control como un instrumento importante de la gestión pública).

Dimensiones del Control Interno

Según la Ley 28716 y los lineamientos de la CGR, está formado por cinco elementos esenciales.

a) Ambiente de Control

Es la base fundamental del SCI. Representa el conjunto de normas éticas, valores institucionales, competencias del personal, estilo de liderazgo y estructuras organizativas que determinan la dedicación de la entidad hacia la honestidad y la consecución de metas. Un entorno de control robusto crea un contexto favorable para las otras dimensiones del control interno puedan funcionar adecuadamente.

Según Mestanza (2018) los factores que definen este componente incluyen la conducta de los líderes institucionales, la asignación clara de funciones, la integridad de los servidores públicos, y el entorno organizacional que promueve la responsabilidad y el compromiso.

Entre los principales indicadores se consideran: el ambiente de trabajo del personal, el impacto en el avance de las operaciones y la reacción ante los mecanismos de información y control. Si estos elementos son débiles o inconsistentes, el sistema de control pierde eficacia y se incrementa la posibilidad de irregularidades.

a) Actividades de Control

Las acciones de control incluyen las políticas y mecanismos específicos hechas para gestionar los riesgos vistos durante la evaluación. Estas actividades se implementan en los niveles y ámbitos de la entidad desde operaciones simples hasta procesos estratégicos. Tienen como propósito garantizar que se realicen las acciones requeridas para cumplir los objetivos y prevenir desviaciones que afecten los resultados esperados.

De acuerdo con Mestanza (2018) la contraloría y las actividades de control deben ser pertinentes, eficaces y adaptables a la realidad de cada entidad pública. Algunos ejemplos incluyen revisiones presupuestarias, autorizaciones, conciliaciones, controles automatizados y manuales, etc. Los indicadores asociados a esta dimensión incluyen: la gestión de la gerencia sobre las actividades asignadas, el tipo de controles aplicados (manuales o tecnológicos), y su implicancia en la forma de ejecutar procesos.

Además, García y Paredes (2022) recalcan que estas actividades deben diseñarse en función de los objetivos estratégicos y ser evaluadas periódicamente para garantizar su efectividad. La administración tiene el deber de supervisar su implementación y contar con sistemas de información que faciliten su seguimiento.

c) Supervisión y Monitoreo

Este componente permite evaluar la calidad y el desempeño del conjunto del SCI. Incluye tanto supervisiones continuas como evaluaciones independientes que aseguren que los controles estén funcionando de manera adecuada. Su objetivo principal es identificar fallas, corregir deficiencias y fortalecer el cumplimiento institucional.

En tanto, Mestanza (2018) advierte que la supervisión y el monitoreo, implican un proceso permanente de feedback en todos los niveles de la organización. Entre sus indicadores se encuentran: La evaluación y revisión regular de los SCI, la detección de vulnerabilidades en los procesos y la implementación de mejoras.

Este componente debe estar liderado por órganos de control interno o unidades específicas de auditoría, pero también es responsabilidad de los mandos medios y de la alta dirección, quienes deben asumir una actitud proactiva para mejorar la cultura y la transparencia.

Ejecución Presupuestal

Según la Dirección General de Presupuesto Público del MEF, advierte sobre la ejecución presupuestal son las actividades guiadas a la materialización del presupuesto, es decir, el uso de los recursos destinados en un periodo determinado para alcanzar las metas. Este proceso abarca la distribución de fondos, la autorización de pagos, el monitoreo de los diversos gastos y la valoración de los resultados logrados en cuanto a la influencia con las asignaciones presupuestarias.

Por su parte, Mejía (2025) destaca que la ejecución presupuestal implica una gestión eficiente del presupuesto, que está dirigida al cumplimiento de los diferentes objetivos, respetando los límites de gasto establecidos y garantizando la buena distribución de los recursos entre las diferentes áreas de intervención.

Importancia de la Ejecución Presupuestal

Es bastante importante para la administración pública, ya que es el mecanismo mediante el cual se hace efectivo el uso de los recursos para cumplir con los programas gubernamentales. Por su parte Rosas (2019) habla sobre la correcta ejecución presupuestaria asegura que los recursos públicos sean invertidos en proyectos prioritarios, y contribuye a maximizar La efectividad en la entrega de servicios, así como asegurar la responsabilidad y la claridad. Además, dice que una ejecución presupuestal inadecuada puede generar problemas como la subejecución o la sobre ejecución de los recursos, lo que afecta de forma negativa la confianza de la ciudadanía en los objetivos de la institución respecto a fondos públicos

Dimensiones de la Ejecución Presupuestal

a) Planificación Presupuestaria

Es la habilidad de la empresa o entidad para organizar correctamente el uso de los recursos del presupuesto, según los objetivos y los límites de gasto autorizados. Por ende, la planificación presupuestaria eficiente ayuda a una asignación racional de los recursos, alineando el gasto con las prioridades estratégicas de la organización.

b) Uso de los recursos Financieros

Implica la ejecución efectiva de los fondos, garantizando que cada gasto se haga según los planes y las normativas. Según el MEF (2023) un control bueno de los recursos financieros permite mejorar el presupuesto, desperdicios evitando y garantizando que los proyectos ejecutados sean dentro de los plazos.

c) Transparencia y Rendición de Cuentas

Son aspectos fundamentales del presupuesto, ya que ayudan a asegurar que los recursos estén alineados con la transparencia y responsabilidad. No solo ayuda a la confianza pública, refuerza la validez de entidades.

3.3. Definición de Términos

Auditoría interna

Es una función imparcial y autónoma que tiene por finalidad dar valor a las actividades de una entidad pública o privada. Se orienta a evaluar y mejorar, mediante un enfoque sistemático, los procesos de riesgos, control y gobernanza (López, 2019)

Control interno

Es un proceso creado y ejecutado por la dirección para asegurar cumplir los objetivos institucionales, garantizar la efectividad operativa, la confiabilidad de la información financiera y el apego a la normativa (García y Paredes, 2022).

Ejecución presupuestaria

Son las acciones destinadas a realizar los gastos y compromisos establecidos en el presupuesto aprobado, garantizando su uso eficiente y transparente, según la normativa actual (MEF, 2023).

Equipos de trabajo

Es un grupo organizado de personas con competencias complementarias y metas compartidas, que interactúan de manera colaborativa y se responsabilizan mutuamente por sus resultados (López, 2019).

Estrategia

La estrategia organizacional es el conjunto de decisiones y planes que orientan el uso eficaz de recursos para alcanzar los objetivos en un entorno dinámico (Valera, 2022).

Ética en la administración pública

La ética pública implica la aplicación de principios y valores como la integridad, imparcialidad, transparencia y responsabilidad, en la conducta de los servidores públicos, garantizando el servicio al interés general (Reyes, 2020).

Gestión administrativa

La administración implica planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y actividades institucionales, con la meta de alcanzar de forma eficiente los objetivos organizacionales (Robbins y Coulter, 2018).

Importancia del control interno

Es fundamental para fortalecer la transparencia, prevenir actos de corrupción y mejorar el gasto público, contribuyendo a una gobernanza efectiva (Proaño y Bravo, 2023).

Indicadores de gestión

Son herramientas de medición cuantitativa y cualitativa usadas para monitorear el desempeño institucional y ayudar a tomar decisiones basadas en evidencia (García y Paredes, 2022).

Planeación estratégica

Es un proceso participativo por el cual una entidad establece su misión, visión, metas a largo plazo y estrategias, para reaccionar proactivamente a las variaciones del entorno (Pereira, 2019).

Rendición de cuentas

Implica que los entes públicos informen, justifiquen y asuman responsabilidades sobre sus decisiones y resultados, en cumplimiento de la transparencia y control ciudadano (Rodríguez, 2020).

Transparencia

La gestión pública transparente asegura el acceso a la información pública, permitiendo a la ciudadanía conocer, evaluar y fiscalizar los recursos y las decisiones adoptadas (Rodríguez, 2020).

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

La investigación fue básica, ya que su finalidad es generar conocimiento científico y comprender en profundidad el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria en la GSRCH, ubicada en la provincia de Andahuaylas.

Según Hernández y Mendoza (2018) la investigación fundamental se enfoca en generar conocimiento teórico, buscando explicar o entender fenómenos sin que necesariamente los resultados se apliquen de manera inmediata en la práctica. En ese sentido, este estudio pretende aportar a la comprensión del comportamiento de las variables dentro del contexto de la gestión pública.

El nivel de investigación es descriptivo-correlacional, ya que se detalla un fenómeno organizacional. Asimismo, el diseño es no experimental, transversal y correlacional-descriptivo, puesto que las variables no se alteran, sino que se ven tal como aparecen, en un único instante temporal. Como indica Hernández y Mendoza (2018) en los diseños no experimentales, el investigador no controla las variables independientes, sino que analiza la relación entre variables en un contexto determinado.

4.2. Ámbito temporal y espacial

Ámbito espacial: La investigación se hizo en la GSRCH, institución pública, adscrita al Gobierno Regional de Apurímac.

Ámbito temporal: Se realizó en el 2024, período fiscal en el cual se evaluó la influencia entre el control interno y la ejecución presupuestal de la entidad.

4.3. Población y Muestra

Según Hernández y Mendoza (2018) la población es el total de casos que cumplen con especificaciones determinadas. En este trabajo, la muestra fue de 129 trabajadores (GSRCH), incluyendo funcionarios públicos, personal nombrado, personal CAS y

servidores contratados bajo diversas modalidades profesionales. Esta información fue dada por la Oficina de RH de la GSRCH.

Tabla 1

Población

Individuos	N°
Funcionarios	8
Nombrados	23
Personal CAS	2
Contratados diversos	96
Total	129

Nota. Recursos Humanos de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

Muestra

La muestra se define como elementos que pertenecen a un conjunto mayor, que vendría a ser la población, seleccionados de acuerdo a criterios de los investigadores. En este estudio, la muestra consistió en 37 trabajadores. Seleccionados a través de un muestreo no probabilístico, que se define por incluir a los participantes más fácilmente accesibles.

Criterios de inclusión

Trabajadores activos de la GSRCH durante el año 2024. Participantes que brindaron su consentimiento informado y aceptaron voluntariamente formar parte del estudio. Servidores con funciones vinculadas a la institución.

Criterios de exclusión

Personal en situación de licencia sin goce de haber o suspensión durante la recolección de datos. Servidores que no completaron íntegramente el cuestionario aplicado. Colaboradores con menos de tres meses de antigüedad.

Tabla 2*Muestra*

Individuos	N°
Funcionarios	5
Nombrados	13
Personal CAS	1
Contratados diversos	18
Total	37

Nota. Recursos Humanos de la Gerencia Sub Regional Chanka – Andahuaylas.

4.4. Instrumentos

Se usó la encuesta para conseguir datos y 02 cuestionarios como instrumento. Este fue elaborado teniendo en cuenta los indicadores y variables fijados en la matriz de operacionalización.

De acuerdo con Gómez (2016) una vez establecidos los problemas, objetivos e hipótesis, la siguiente fase del trabajo consiste en la recolección de datos mediante instrumentos adecuados y planificados.

Tabla 3*Confiabilidad*

	Alfa de Cronbach	N
Valores	0.955	18

Nota. Confiabilidad del instrumento

El grado de confiabilidad del cuestionario usado en los empleados de la GSRCH es altamente satisfactorio, alcanzando un Alfa de Cronbach de 0.955. Este valor, al aproximarse a 1, presenta una notable coherencia interna entre los elementos que forman la recolección

de datos. Este método es adecuado cuando se trabaja con variables ordinales y no se asume una distribución de los datos

En tal sentido, se valida la calidad psicométrica del cuestionario y se garantiza que las mediciones hechas son confiables, reforzando así la validez de los resultados en este trabajo.

Validación y confiabilidad de los instrumentos

Tabla 5

Tabla de validación por Juicio de Expertos

Grado académico	Condición	Opinión	Detalle
Mag. Isaac Merino Quispe	Experto	Aplicable	Anexos
Dr. Percy Lima Román	Experto	Aplicable	Anexos
Dr. Marco Antonio Mondalgo Delgado	Experto	Aplicable	Anexos

4.5. Procedimientos

Se realizó con autorización, garantizando la participación voluntaria y anónima de los encuestados. El proceso se hizo en las siguientes fases: Creación de instrumento en base a las variables de estudio. Validación del contenido por juicio de tres expertos en control interno y gestión presupuestaria. Aplicación del cuestionario a los 37 participantes en un solo momento temporal. Registro y codificación de datos para su procesamiento estadístico.

En cuanto a la validación y confiabilidad. La validez determina si el instrumento mide realmente lo que mide, asegurando pertinencia y claridad en los ítems. Por su parte, la confiabilidad evalúa la consistencia del instrumento, la cual se midió mediante Alfa de Cronbach.

4.6. Análisis de datos

Se procesaron los datos utilizando métodos de estadística. Se calcularon frecuencias y porcentajes para el análisis descriptivo por cada dimensión e ítem. Posteriormente, se aplicó Spearman. Este método es adecuado cuando se trabaja con variables ordinales y no se asume una distribución de los datos.

Se acompañó del método hipotético-deductivo implica formular hipótesis que luego se contrastan con evidencia empírica, permitiendo aceptar o rechazar las proposiciones.

4.7. Consideraciones éticas

Se aseguró la privacidad de los datos, el anonimato y la voluntariedad de los participantes. La información se usó solo para metas estudiantiles y científicos, obteniendo el consentimiento informado de los encuestados, garantizando su participación no implicara riesgo alguno.

V. Resultados y Discusión

5.1. Resultados descriptivos

Variable 1: Control Interno

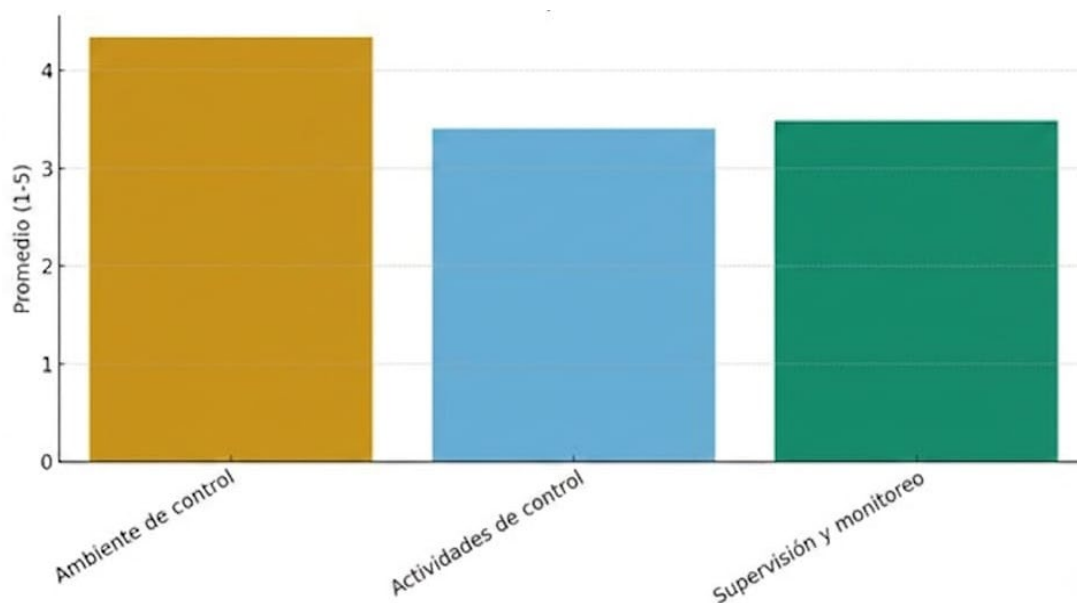
Tabla 6

Promedios por dimensión – Variable: Control Interno

Dimensión	Promedio	Nivel
Ambiente de control	4.30	Alto
Actividades de control	3.40	Moderado
Supervisión y monitoreo	3.50	Moderado

Figura 1

Promedio por dimensión – Variable: Control Interno



Según los resultados, se observa que la dimensión Ambiente de control consiguió (4.30), siendo el puntaje más alto de la variable y ubicándose en un nivel Alto. Esto sugiere

que los encuestados perciben un entorno organizacional favorable, con estructuras definidas y políticas claras para el control interno.

En cambio, las dimensiones Actividades de control (3.40) y Supervisión y monitoreo (3.50) se ubican en un nivel Moderado, lo que muestra ciertas limitaciones en el uso concreto de mecanismos de control y seguimiento continuo de los procesos. Esto podría estar vinculado con la falta de personal capacitado, escasa cultura organizacional orientada a la mejora continua o limitaciones en recursos.

Se procesaron los datos utilizando métodos de estadística. Se calcularon frecuencias y porcentajes para el análisis descriptivo por cada dimensión e ítem. Posteriormente, se aplicó Spearman. Este método es adecuado cuando se trabaja con variables ordinales y no se asume una distribución de los datos.

Estos hallazgos se relacionan con trabajos previos que muestran que un ambiente de control fuerte no siempre garantiza prácticas eficaces de supervisión si no están acompañadas de procesos sistemáticos y responsabilidades claras (COSO, 2013).

Dimensión: Ambiente de Control

Escala de valoración utilizada con o el siguiente cuadro:

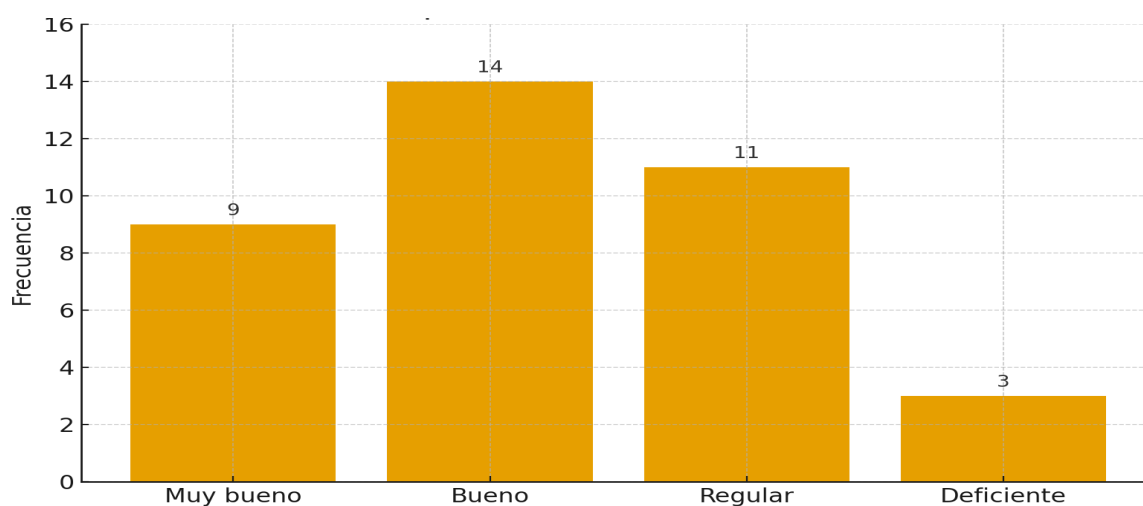
Tabla 7

Escala valorativa de control interno

Categoría	Puntajes
Deficiente	3 a 6
Regular	7 a 9
Bueno	10 a 12
Muy bueno	13 a 15

Tabla 8*Frecuencias y porcentajes*

Niveles	F	%
Muy bueno	9	24,3
Bueno	14	37,8
Regular	11	29,7
Deficiente	3	8,1

Figura 2*Nivel de percepción de la dimensión Ambiente de Control*

Se evidencian que la mayoría de trabajadores 37.8% percibe esta dimensión como buena, lo cual indica que existen niveles adecuados de valores éticos, liderazgo y competencia profesional dentro de la organización. Esta percepción sugiere una estructura organizacional funcional, aunque con espacios aún para fortalecer una cultura institucional más sólida y consciente. Las categorías inferiores, como regular 29.7% y deficiente 8.1%, dan cuenta de que un segmento importante aún experimenta limitaciones en cuanto a la interiorización del control ético y el estilo de liderazgo organizacional. Solo el 24.03%,

considera que el ambiente de control es muy bueno, lo que revela que aún no se consolida una cultura plenamente integrada en todos los niveles.

Variable 1: Control Interno

Dimensión 2: Actividades de Control

Tabla 9

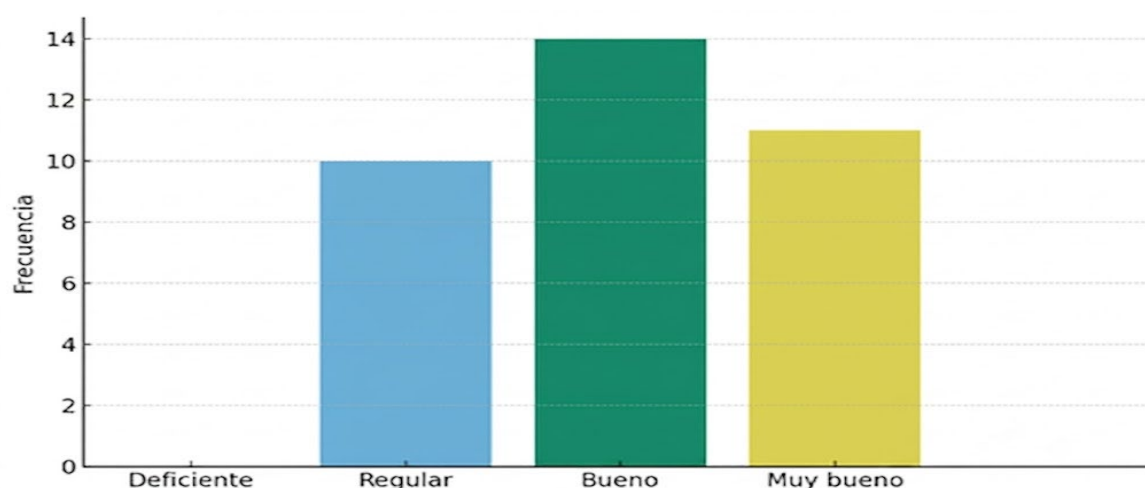
Respuestas: Actividades de control

Niveles	F	%
Deficiente	0	0
Regular	10	27,03
Bueno	14	37,84
Muy bueno	11	29,73

Nota. Encuestados de la Gerencia Sub Regional Chanka, 2024

Figura 3

Respuestas: Actividades de control



Nota. Encuestados de la Gerencia Sub Regional Chanka, 2024

Los datos conseguidos indican que el 29.73% de los trabajadores considera que esta dimensión es buena, lo cual evidencia una alta valoración de la existencia de procedimientos, políticas y prácticas claras orientadas a mitigar riesgos y asegurar una gestión eficiente. Esta percepción refuerza la idea de que la organización cuenta con herramientas formales y

funcionales para garantizar el cumplimiento institucional. La categoría muy buena 29.73% también representa un grupo significativo, sin embargo, no modifica la categoría predominante, que es bueno. Las categorías regular 27.03% y deficiente nulo son marginales, pero sugieren que aún existen zonas dentro de la institución que podrían beneficiarse de una mejor estandarización y sistematización de sus procesos de control.

Variable 1: Control Interno

Dimensión 3: Supervisión y monitoreo

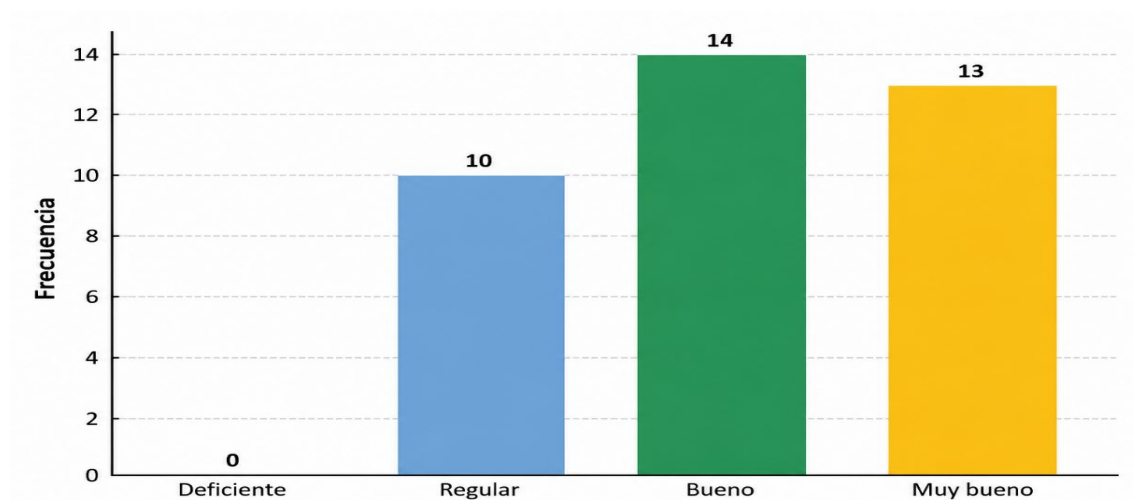
Tabla 10

Respuestas: Supervisión y monitoreo

Categoría	F	%
Deficiente	0	0.00
Regular	10	27.02
Bueno	14	37.84
Muy bueno	13	35.14
Total	37	100

Figura 4

Respuestas: Supervisión y monitoreo



Los resultados evidencian que el 37.84% de los trabajadores encuestados considera que la supervisión y monitoreo en la Gerencia Subregional Chanka es bueno, lo que indica una percepción altamente a favor sobre la manera de la entidad para dar seguimiento, evaluar procesos y tomar medidas correctivas de forma oportuna. La segunda categoría más frecuente es muy buena con 35.14%, lo que reafirma la tendencia positiva, aunque también refleja que aún hay espacios por optimizar. Las respuestas en las categorías regular 27.03%.

Variable 2: Ejecución presupuestaria

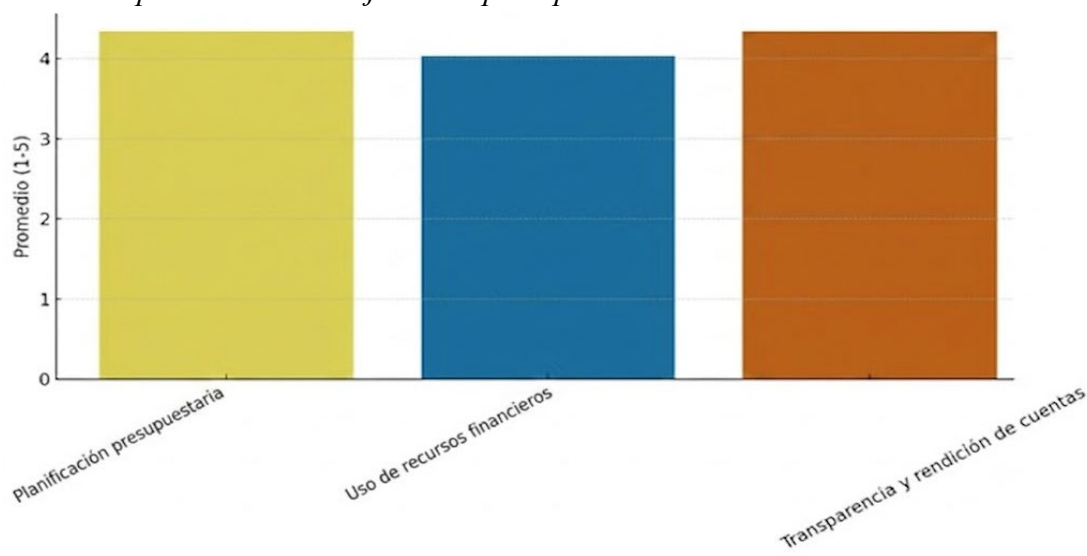
Tabla 11

Promedios por dimensión – Variable: Ejecución Presupuestal

Dimensión	Promedio	Nivel
Planificación presupuestaria	3.87	Alto
Uso de los recursos financieros	3.76	Alto
Transparencia y rendición de cuentas	2.92	Moderado

Figura 5

Promedio por dimensión - Ejecución presupuestaria



Planificación presupuestaria presentó el promedio más alto 3.87, ubicándose en un nivel elevado, lo que indica que gran parte de los empleados perciben que la formulación del presupuesto en la entidad se realiza considerando plazos, normas y prioridades institucionales de forma adecuada. Este puntaje sugiere que existen procedimientos planificados que orientan la asignación buena de los recursos económicos.

La dimensión Uso de los recursos financieros también alcanza un nivel alto 3.76, lo cual evidencia que los encuestados perciben una gestión aceptable del gasto público. Esto podría relacionarse con la existencia de controles administrativos que favorecen la racionalización del gasto y cumplir las metas presupuestales. Sin embargo, no alcanzar un puntaje mayor indica que todavía subsisten ciertos retos en cuanto a eficiencia operativa y seguimiento de la ejecución financiera.

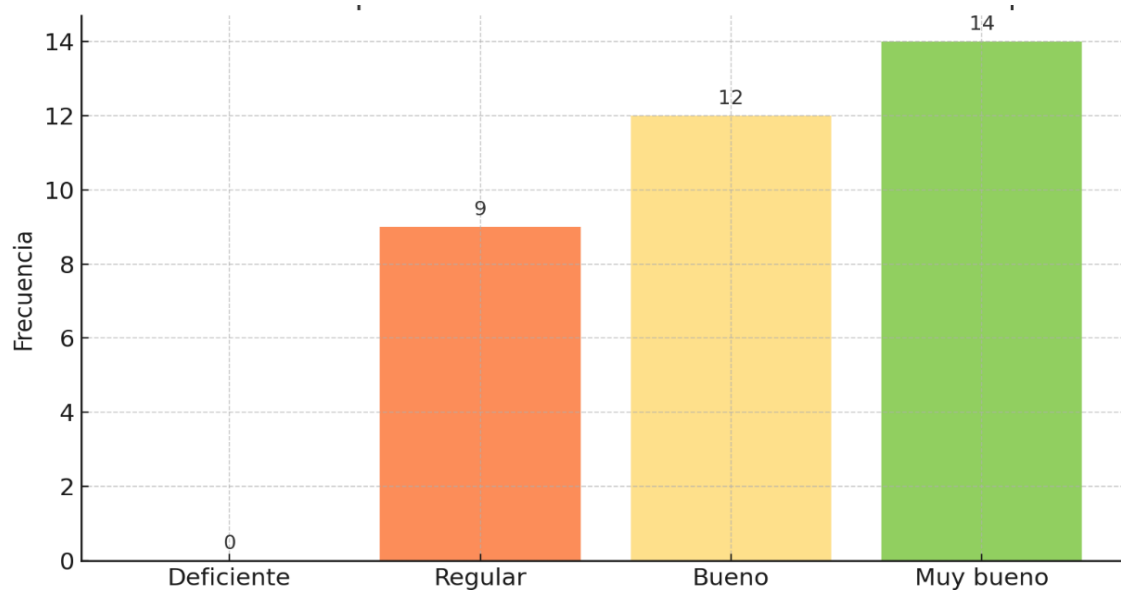
En contraste, la dimensión Transparencia y rendición de cuentas obtiene un promedio de 2.92, ubicándose en un nivel moderado. Esto sugiere una percepción crítica por parte del personal sobre acceder a información presupuestal clara, así como sobre la calidad de los informes.

Dimensión: Planificación Presupuestaria

Tabla 12

Escala de valoración utilizada para planificación

Categoría	F	%
Muy bueno	14	37,8
Bueno	12	32,4
Regular	9	24,8
Deficiente	0	0
Total	37	100

Figura 6*Dimensión: Planificación Presupuestaria*

Los resultados indican que el 37.84% del personal encuestado dice que la planificación presupuestaria en la Gerencia Subregional Chanka es “Muy bueno”, posicionándose como la categoría de mayor frecuencia. Esto indica que una parte importante del equipo siente que los procesos de formulación, programación y calendarización del gasto se ejecutan con claridad, criterios técnicos y alineación con los objetivos institucionales.

Asimismo, un 32.43% es bueno, lo que reafirma la percepción positiva, aunque señala que aún existen oportunidades de mejora en algunos aspectos del ciclo de planificación. Las categorías regular 24.32% y deficiente nulo, representan una proporción minoritaria, pero significativa, lo que muestra el requerimiento de endurecer capacidades técnicas en algunas áreas, asegurar la inclusión de todas las unidades orgánicas y mejorar la articulación entre planificación operativa y presupuesto institucional.

Dimensión: Uso de los Recursos Financieros

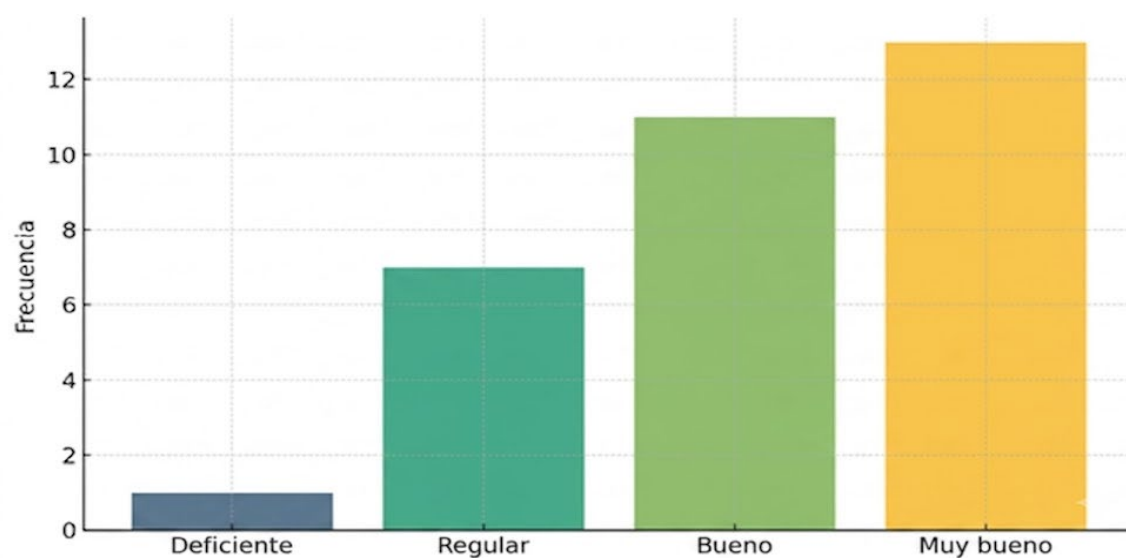
Tabla 4

Escala de valoración utilizada para recursos financieros

Nivel	F	%
Muy bueno	13	35.14
Bueno	11	29.73
Regular	7	18.92
Deficiente	1	2.70
Total	37	100.00

Figura 7

Dimensión: Uso de los Recursos Financieros



Uso de los recursos financieros muestran que el nivel predominante es muy bueno, con una frecuencia de 13 trabajadores que representan el 35.14% de la muestra. Asimismo, 11 trabajadores 29.73% consideran que esta dimensión se encuentra en un nivel Bueno, mientras que 7 trabajadores 18.92% la perciben en un nivel regular. Solo 1 trabajador 2.70% la calificó en el nivel deficiente.

La predominancia de los niveles bueno y muy bueno 64.87% indica que los trabajadores consideran que los recursos institucionales son gestionados de manera adecuada. Estos resultados permiten identificar áreas de mejora, como el fortalecimiento de la planificación financiera, el monitoreo del gasto público y la inclusión eficaz de sistemas de control responsable de los recursos públicos requiere procesos internos sólidos.

Dimensión: Transparencia y Rendición de Cuentas

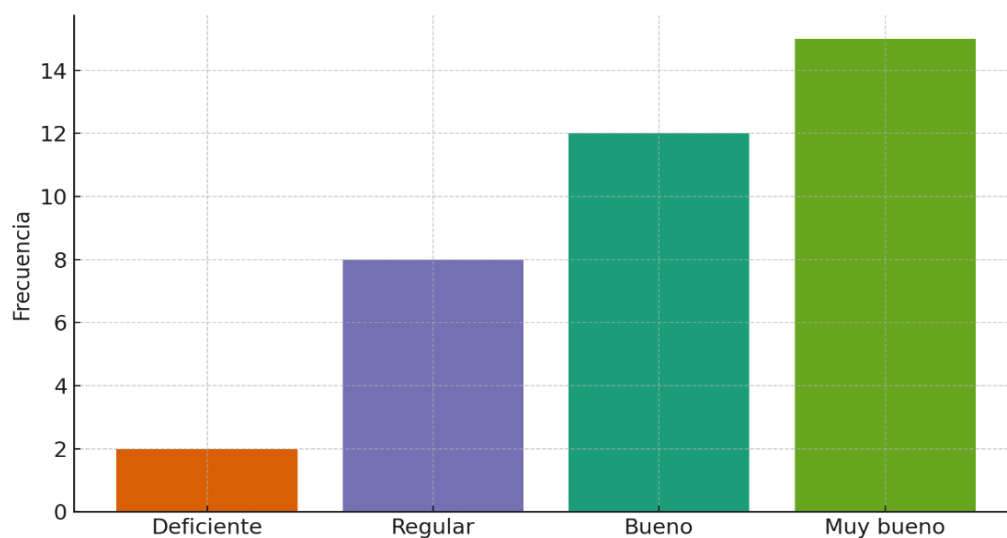
Tabla 5

Escala valorativa de control interno

Nivel	F	%
Muy bueno	15	40,54
Bueno	12	32,43
Regular	8	21,62
Deficiente	2	5,41
Total	37	100.00

Figura 8

Dimensión: Transparencia y Rendición de Cuentas



Se obtuvo un resultado preponderante en el nivel muy bueno, con una frecuencia de 15 encuestados, lo que representa el 40.54% del total. este resultado muestra que, en la gerencia existe un nivel favorable de claridad en la administración y métodos apropiados para la rendición de cuentas.

Si bien también se observa un 32.43% en el nivel bueno, el nivel superior en la escala corresponde a muy bueno, lo cual confirma una percepción positiva predominante. no obstante, la existencia de respuestas en niveles regular 21.62% y deficiente 5.41% sugiere que aún subsisten espacios de mejora, posiblemente relacionados con la accesibilidad de la información, los canales formales de rendición y la comprensión ciudadana de los resultados de gestión. Estos resultados respaldan la importancia de continuar fomentando una cultura organizacional con transparencia activa en línea con las normas de buen gobierno y control interno.

Prueba de normalidad para la variable control interno

Tabla 15

Prueba de normalidad - Shapiro-Wilk – Variable 1

Variable	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0,151	37	< 0,001

Se trabajó con Shapiro-Wilk, la cual comprende la sumatoria de las respuestas a nueve ítems que evalúan sus tres dimensiones. El estadístico arrojó un valor de significancia inferior a 0.001, lo que sugiere que los datos no tienen una distribución normal ($p < 0.05$). Este resultado se obtiene con una muestra de 37 trabajadores de la GSRCH, asegurando una base suficiente para el análisis inferencial.

Para este trabajo se optó por Shapiro-Wilk por tratarse de una prueba ampliamente utilizada en estudios similares, y para preservar la coherencia metodológica en el tratamiento

de todas las variables evaluadas. Además, la decisión se sustentó en el hecho de que ambas pruebas coinciden en la interpretación general de normalidad con una muestra de tamaño moderado como la presente ($n = 37$).

Dado que los resultados de la prueba de normalidad revelan que la variable: Control Interno, no presenta una distribución normal, se descarta el uso de pruebas en el análisis de relaciones o diferencias estadísticas u otras variables relevantes.

Prueba de normalidad para la variable ejecución presupuestaria

Tabla 16

Prueba de normalidad - Shapiro-Wilk – Variable 2

Variable	Estadístico	Gl	Sig.
Ejecución presupuestaria	0,115	37	0,671

La prueba Shapiro-Wilk fue usada al puntaje total de las preguntas correspondientes a la variable “ejecución presupuestaria”. Los resultados obtenidos muestran que el valor fue de 0.671, superior al nivel de 0.05, lo que muestra que los datos son normalmente distribuidos.

Para la presente investigación se optó por Shapiro-Wilk por tratarse de una prueba ampliamente utilizada en estudios similares, y con la meta de tener coherencia metodológica en el tratamiento de todas las variables evaluadas. Además, la decisión se sustentó en el hecho de que ambas pruebas coinciden en la interpretación general de normalidad con una muestra de tamaño moderado como la presente ($n = 37$).

Dado que los datos asociados a la variable ejecución presupuestaria presentan una distribución normal, se podrá utilizar pruebas estadísticas paramétricas, si se desea, para el análisis de influencia o comparaciones. Este resultado es clave para tomar decisiones metodológicas fundamentadas.

5.2. Resultados Inferenciales

Tabla 6

Resultados de la prueba de Rho de Spearman

Formulación de la hipótesis general

Hi: El control interno influye en la ejecución del presupuesto en la Gerencia Subregional Chanka - Andahuaylas, 2024

Ho: El control interno influye con la ejecución presupuestaria en la Gerencia Subregional Chanka - Andahuaylas, 2024

Tabla 17

Correlación: Control interno y ejecución presupuestaria

Ejecución presupuestaria		
	Coefficiente	,672**
Control interno	Sig.	,002
	N	37

La tabla 30 indican un coeficiente de Spearman $\rho = 0.672$, con $p = 0.000$, inferior al nivel $\alpha = 0.05$. Esto permite desechar la hipótesis nula (H_0) y asumir la hipótesis alternativa (H_1), indicando que el control interno tiene una influencia importante y positiva de grado moderado a fuerte sobre la ejecución presupuestaria.

Se confirma que un control interno apropiado favorece el fortalecimiento de la ejecución presupuestaria en la Gerencia Subregional Chanka. Esto sugiere que cuando existen mecanismos de control claros, actividades de supervisión eficaces y un ambiente institucional favorable, se optimiza la planificación, uso y transparencia de los recursos estatales, que es elemental para una administración.

Hipótesis específica 1

Hi₁: El ambiente de control influye significativamente con la planificación presupuestaria en la Gerencia Subregional Chanka, 2024

Ho₁: El ambiente de control influye significativamente con la planificación presupuestaria en la Gerencia Subregional Chanka, 2024

Tabla 18

Correlación específica 1

Ejecución presupuestaria		
	Coeficiente	,690**
Ambiente de control	Sig.	,002
	N	37

El coeficiente Spearman resultó $\rho = 0.690$ con $p = 0.000$. Este hallazgo permite descartar la Ho₁, evidenciando una positiva influencia significativa de grado moderado a fuerte entre la gestión del control y la elaboración del presupuesto.

Esto indica que un entorno institucional con normas claras, ética organizacional y responsabilidad gerencial favorece el desarrollo de procesos planificados de ejecución presupuestal.

Hipótesis específica 2

Hi₂: Las actividades de control influyen significativamente con el uso de recursos financieros en la Gerencia Subregional Chanka, 2024

Ho₂: Las actividades de control influyen significativamente con el uso de recursos financieros en la Gerencia Subregional Chanka, 2024

Tabla 19*Correlación específica 2*

Uso de recursos financieros		
Actividades de control	Coefficiente	,648**
	Sig.	,002
	N	37

El coeficiente de Spearman de $\rho = 0.648$ y $p = 0.000$ refleja una influencia positiva moderada entre las variables, suficiente para rechazar H_{02} y aceptar H_{i2} .

Una adecuada ejecución de actividades de control interno (como revisiones, aprobaciones y verificaciones) mejora el uso efectivo, adecuado y responsable de los recursos económicos disponibles.

Hipótesis específica 3

H_{i3}: La supervisión y monitoreo influyen significativamente con la transparencia y rendición de cuentas en la Gerencia Subregional Chanka, 2024

H₀₃: La supervisión y monitoreo influyen significativamente con la transparencia y rendición de cuentas en la Gerencia Subregional Chanka, 2024

Tabla 7*Correlación específica 3*

Transferencia y rendición de cuentas		
Supervisión y monitoreo	Coefficiente	,612**
	Sig.	,002
	N	37

La prueba Rho de Spearman evidenció influencia positiva significativa ($\rho = 0.612$, $p = 0.000$), se descarta la hipótesis nula. El seguimiento sistemático de los procesos, así como la vigilancia del cumplimiento de objetivos, favorecen la transparencia institucional y fortalecen la responsabilidad ante los entes de control y la población.

Discusión de resultados

El resultado general se alinea con lo planteado por Cárdenas (2021), quienes sostienen que un SCI bueno constituye la base para la mejora financiera y la optimización del gasto público. Asimismo, permite prevenir desviaciones presupuestarias y garantizar la efectividad en alcanzar objetivos institucionales. En esa línea, Banco Interamericano de Desarrollo y Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2022) el estudio corrobora empíricamente que cuando se consolidan prácticas de control como la supervisión, la evaluación y la adecuada planificación del gasto, se fortalece el desempeño presupuestario a nivel institucional.

Discusión en función del primer objetivo específico: Los hallazgos indicaron una fuerte relación positiva con $\rho = 0.725$, lo que evidencia que los procedimientos internos influyen en la correcta elaboración y ejecución del plan de gastos de la entidad. Un 45.9% de los encuestados manifestó que esta dimensión del control se cumple “casi siempre”, lo cual revela un grado aceptable de aplicación de normas, cronogramas y directrices presupuestarias.

Estos resultados se relacionan con lo indicado por Rodríguez y Morales (2020), quienes dicen que una planificación presupuestaria eficiente solo es posible cuando se cuenta con un control interno sólido calendarios institucionales y la coherencia entre los objetivos y asignar recursos. En el caso de la gerencia, la influencia del control interno se evidencia especialmente en el seguimiento de metas, la programación de actividades y la ejecución ordenada del gasto.

Discusión en función del segundo objetivo específico: En relación al uso de recursos financieros, se identificó una relación positiva fuerte con el control interno $\rho = 0.748$. El 43.2 % de los participantes señaló que la optimización y el control del gasto se dan en niveles medios a altos, lo que indica que existen mecanismos internos que permiten contener gastos innecesarios, priorizar necesidades institucionales y promover una mayor eficiencia operativa.

Estos datos se encuentran respaldados por investigaciones como la de Mendoza et al (2018) quienes afirman que un control interno eficaz permite detectar oportunamente desviaciones, hacer seguimiento del flujo financiero y garantizar el cumplimiento de la legalidad y ética en el manejo de fondos. De acuerdo con Contraloría General de la República (2021) el presente estudio evidencia que en la Gerencia Subregional Chanka existe un esfuerzo por reforzar el uso responsable del presupuesto, aunque aún se requieren acciones para consolidar estos mecanismos de forma transversal.

Discusión en función del tercer objetivo específico: La dimensión de transparencia y responsabilidad evidenció una conexión positiva muy fuerte con el control interno $\rho = 0.771$, aunque los resultados revelan brechas importantes en esta área. El 37.8 % de los encuestados señaló que los informes financieros y la claridad en el acceso a la información se presentan a veces o casi nunca, lo cual expone una deficiencia en la cultura organizacional orientada a la rendición.

Este hallazgo es consistente con lo propuesto por Pisango (2022), quienes advierten que, si bien el control interno proporciona herramientas para la transparencia, su efectividad depende de una institucionalidad comprometida con la apertura informativa y la rendición oportuna. En este sentido, se enfrenta el desafío de mejorar sus mecanismos de reporte, monitoreo ciudadano y cumplimiento normativo, elementos claves para fortalecer la gobernanza.

VI. Conclusiones

1. Se ha Los resultados del trabajo, realizado en la Gerencia Subregional Chanka – Andahuaylas en 2024, permiten concluir que el control interno tiene un positivo efecto y notable sobre la ejecución presupuestaria institucional. Esto se evidenció mediante una correlación de Spearman de $\rho = 0.763$ ($p < 0.01$), lo cual indica que el fortalecimiento La eficiencia se vincula con las dimensiones del SCI. A pesar de que el 37.8 % de los encuestados están en un nivel medio de ejecución presupuestaria, el 29.7 % presenta niveles altos, lo que resalta que aún existen márgenes de mejora si se institucionalizan mecanismos de gestión interna con perspectiva estratégica y educativa.
2. Se determinó que la dimensión de planificación presupuestaria mantiene una correlación positiva alta con el control interno ($\rho = 0.725$, $p < 0.01$). Este resultado muestra que la existencia de políticas claras, la adecuada definición de metas, el cumplimiento de cronogramas y la evaluación continua del presupuesto dependen en gran medida de un ambiente institucional favorable y ético, así como de directivos comprometidos con los procesos de gestión. En ese sentido, el 45.9% de los trabajadores señala que esta dimensión se cumple casi siempre, lo cual indica que el control interno actúa como un catalizador en la planificación, permitiendo reducir los márgenes de error y mejorar la asignación oportuna de recursos.
3. En relación con el segundo objetivo específico, se identificó una positiva correlación entre el control interno ($\rho = 0.748$, $p < 0.01$). Esto permite interpretar que una mayor aplicación de controles previos, durante y posteriores, así como de auditorías internas regulares, permite optimizar el gasto público, reduciendo prácticas ineficientes y fortaleciendo la cultura de responsabilidad fiscal. El 43.2 % de los empleados percibe niveles medios de eficiencia en el uso de los recursos, si bien existen avances, se

requiere consolidar un sistema de control guiado a resultados y a la sostenibilidad de los proyectos institucionales.

4. Respecto al tercer objetivo específico, se evidenció una positiva correlación entre el control interno y la transparencia/rendición de cuentas ($\rho = 0.771$, $p < 0.01$). No obstante, se detectó que el 37.8 % de los encuestados considera que la claridad en la información económica se da solo “a veces” o “casi nunca”, lo cual evidencia la existencia de brechas significativas para consolidar una cultura de rendición de cuentas sostenida. Esta situación demanda el uso de estrategias que ayuden no solo la disponibilidad de información, sino también su comprensión, reforzando la confianza ciudadana y el control social.

VII. Recomendaciones

1. La Gerencia Subregional Chanka debe fortalecer los SCI mediante formaciones constantes al equipo en valores éticos, estilos de liderazgo y habilidades para una administración eficaz. Esto permitirá consolidar una cultura guiada para cumplir metas presupuestarias y adecuado uso de públicos recursos.
2. Se sugiere dar un sistema cohesivo de planificación presupuestaria con la colaboración activa de todas las áreas responsables, fomentando la exactitud en las proyecciones, el cumplimiento oportuno de los plazos y una evaluación permanente de la adecuación del presupuesto institucional.
3. La Gerencia debe establecer procesos de supervisión más rigurosos sobre el uso de los recursos financieros, priorizando la optimización del gasto y la eficiencia operativa. Para ello, se sugiere emplear indicadores de desempeño y herramientas digitales de control que alerten sobre posibles desviaciones o gastos innecesarios.
4. Se recomienda la publicación periódica y accesible de informes financieros y presupuestarios, así como el desarrollo de espacios participativos de monitoreo ciudadano. Además, debe garantizarse la adherencia rigurosa a normativas y regulaciones con auditorías internas y externas que refuercen la confianza en la gestión pública.

VIII. Referencias

- Banco Interamericano de Desarrollo y Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2022). Panorama de las relaciones fiscales entre niveles de gobierno de países de América Latina y el Caribe. LICITACIÓN. <https://publications.iadb.org/es/panorama-de-las-relaciones-fiscales-entre-niveles-de-gobierno-de-paises-de-america-latina-y-el>
- Benites, J., y Salazar, M. (2019). *Control gubernamental y auditoría interna*. Fondo Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Cabanillas, A. (2017). *Gestión y control presupuestal: Teoría y práctica*. Editorial Financiera.
- Cárdenas, JA (2021). *El control interno en la gestión institucional de los gobiernos regionales del Perú* [Tesis de maestría]. Alicia-Concytec. <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES). (2021). Indicadores de desempeño de la gestión pública [Folleto de curso]. CEPAL. https://www.cepal.org/sites/default/files/courses/files/indicadores_de_desempeno_de_la_gestion_publica_0.pdf
- Congreso de la República. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N°27785. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Contraloría General de la República (2021). *Guía de implementación del sistema de control interno en entidades públicas*. Lima, Perú: CGR.

- Contraloría General de la República del Perú. (2016). *Control interno*.
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL
 INTERNO_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Contraloría General de la República. (2022). Informe Anual del Índice de Madurez del
 Control Interno en entidades públicas 2021. Lima: CGR.
- Espinoza Lliulli, H., & Mejía Hurtado, JC (2022). Control interno y la ejecución
 presupuestal de las obras públicas en la región Apurímac [Tesis de licenciatura,
 Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César
 Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103040>
- García, M., y Paredes, F. (2022). *Rendición de cuentas y transparencia en la
 administración pública*. Editorial Académica.
- García, P. (2018). *Fundamentos de la planificación presupuestaria*. Editorial Contable.
- Gómez, M. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación científica*.
- González, L., y Ramírez, C. (2020). *Gestión del control interno en el sector público*.
 Editorial Jurídica del Perú.
- Guzmán, J., & Pineda, L. (2022). *Relación del sistema de control interno y la gestión
 presupuestal de gastos del Gobierno Regional de Puno de los años 2019-2020*
 [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional
 UNAP. [https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19043repositorio.una
 p.edu](https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19043repositorio.unap.edu)
- Hernández, R. (2020). *Transparencia y rendición de cuentas en la administración pública*.
 Editorial Jurídica.
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación:
 Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (2.^a ed.). McGraw-Hill.

Herramienta de auditoría (2016). ¿Por qué fallan los sistemas de control interno de las empresas? <https://www.auditool.org/blog/control-interno/por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>

Infante Carrasco, EJ (2020). Influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la región Tumbes, año 2019 [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Tumbes. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNTU_652c76c32e6ab9f7162dcfefcffa10f0

Instituto Peruano de Economía. (2024, 21 de noviembre). *Apurímac es la novena región con peor ejecución de la inversión pública*. <https://www.ipe.org.pe/portal/apurimac-es-la-novena-region-con-peor-ejecucion-de-la-inversion-publica/>

Llamas, S. (2021). Las tres líneas. Defensa coordinada en el sector público. Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados: Revista técnica especializada en administración local y justicia municipal, Extra 1. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=789864>

López, M. (2019). *Gestión eficiente de los recursos financieros*. Editorial Financiera.

Mejía Fernández, CM (2025). *Ejecución presupuestal y eficiencia administrativa en una unidad de gestión educativa de Amazonas, 2025* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Alicia-Concytec https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_7093d91b75d91abbd29862d19fbd70e6alicia.concytec

Mendoza-Zamora, WM, García-Ponce, TY, Delgado-Chávez, MI y Barreiro-Cedeño, IM (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector

público. Dominio de las Ciencias, 4 (4), 206-240.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Mestanza Gutiérrez, O. (2018). El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017 [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Martín. <http://hdl.handle.net/11458/2812>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Informe global de la gestión presupuestaria correspondiente al año fiscal 2023*. MEF. https://mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/presu_sect/Informe_Global_Gestion_Presupuestaria_2023.pdf

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad. 1ra. Edición. Contadores Públicos.

Pisango, JEM (2022). *Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria* [Artículo de investigación]. *Revista de Investigaciones*, 1(1). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8549544.pdf> [dialnet.unirioja](https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8549544.pdf)

Proaño, P., y Bravo, M. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. *Recus*, 8(1), 65-101. <https://doi.org/10.33936/recus.v8i1.4744>

Reyes Padilla, A. (2020). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1858> [repositorio.undac](http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1858)

Robbins, S. P., y Coulter, M. (2018). *Administración* (14.ª ed.). Pearson Educación.

- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la ESE modelo COSO* [Tesis de maestría, Universidad EAN]. Repositorio institucional Universidad EAN.<https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>
- Rosas, J. (2019). *Gestión presupuestal y la gestión por resultados: Análisis*. Blog de Posgrado de la Universidad Continental.<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/analisis-de-la-gestion-presupuestal-y-la-gestion-por-resultados>
- Sánchez de la Cruz, J. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. *Revista de Administración Pública*, 1(2), 1-12.<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Sánchez, J., & Quispe, R. (2019). *Gestión administrativa en la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional José María Arguedas de Andahuaylas, región Apurímac, periodo 2016-2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional José María Arguedas]. Repositorio institucional UNSAAC.<http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/4728>
- Tito Choctaya, YC (2021). *El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gastos de fuente de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro, periodos 2017-2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano.http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/17917/Tito_Choctaya_Yasilma_Candelaria.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Valera Saavedra, JP (2022). *Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas – 2022* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

Dialnet.<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=350468>dialnet.unirioja

Villacrés, A (2025). *La gestión pública en la eficiencia de la ejecución presupuestaria en gobiernos subnacionales. Revista Invecom*

.<https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/10519345.pdf>dialnet.unirioja

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes