

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



Tesis

**El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal del
Gobierno Regional de Apurímac, sede central, período 2022**

Asesor:

CPC. Huaraca Aedo Luis

Autores:

Cervantes Velasquez, Katherin Erika

Peña Pérez, Julio César

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Abancay-Apurímac-Perú

2024

Acta de sustentación



Universidad Tecnológica de los Andes

Transformando vidas

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 011-2024-UTEA-FCJCS-EPC-AB.

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| ✓ Mg. Maryluz ELGUERA HILARES | PRESIDENTE |
| ✓ Mg. Carlos FUENTES GUIZADO | DICTAMINANTE |
| ✓ CPC. Josefa RODRIGO APAZA | REPLICANTE |

El (la) postulante al **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Don (ña): **CERVANTES VELASQUEZ, Katherin Erika** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

INTITULADA: **"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC, SEDE CENTRAL, PERIODO 2022".**

Habiendo aprobado con la nota de: **CATORCE (14)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) interesado (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **86,87.**

Abancay, 02 de octubre del año 2024

Mg. Maryluz ELGUERA HILARES
PRESIDENTE

Mg. Carlos FUENTES GUIZADO
DICTAMINANTE

CPC. Josefa RODRIGO APAZA
REPLICANTE



Universidad Tecnológica de los Andes

Transformando vidas

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 012-2024-UTEA-FCJCS-EPC-AB.

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| ✓ Mg. Maryluz ELGUERA HILARES | PRESIDENTE |
| ✓ Mg. Carlos FUENTES GUIZADO | DICTAMINANTE |
| ✓ CPC. Josefa RODRIGO APAZA | REPLICANTE |

El (la) postulante al **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Don (ña): **PEÑA PEREZ, Julio Cesar** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

INTITULADA: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC, SEDE CENTRAL, PERIODO 2022".

Habiendo aprobado con la nota de: **CATORCE (14)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) interesado (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **86,87.**

Abancay, 02 de octubre del año 2024

.....
Mg. Maryluz ELGUERA HILARES
PRESIDENTE

.....
Mg. Carlos FUENTES GUIZADO
DICTAMINANTE

.....
CPC. Josefa RODRIGO APAZA
REPLICANTE

Reporte de similitud

El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, sede central, período 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	1%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	4%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.autonomadeica.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Internacional del Ecuador	<1%

Metadatos

Datos del Autor	
Apellidos y nombres	: Cervantes Velasquez, Katherin Erika
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 76032566
URL ORCID	: https://orcid.org/0009-0003-5418-313X
Apellidos y nombres	: Peña Perez, Julio Cesar
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 77383583
URL ORCID	: https://orcid.org/0009-0005-9878-3529
Datos del Asesor	
Apellidos y nombres	: Huaraca Aedo, Luis
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 40498279
URL ORCID	: https://orcid.org/0000-0003-3450-4410
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	: Agosto 2022 – Abril 2024
Fuentes de financiamiento	: Autofinanciado
Porcentaje de similitud	: 19 %
URL de OCDE	: https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Dedicatoria

A Dios por iluminarme con sabiduría y salud.

A mis padres, Máximo y Marcelina por su apoyo constante.

A mis hermanos por estar siempre incentivándome en el cumplimiento de mi aspiración profesional.

A mis compañeros por su motivación permanente.

Julio César

A Dios por darme salud y conocimiento.

A mis padres, Rudecindo y Dolores por su apoyo permanente.

A mis hermanos por motivarme para mi formación profesional.

Katherin Erika

Agradecimiento

A la universidad por darnos la oportunidad de ser profesional.

A los profesores por compartirnos sus conocimientos y experiencia profesional.

A nuestras familias por estar siempre a nuestro lado

A nuestro asesor por su apoyo constante.

Katherin Erika y Julio César

Resumen

La investigación, estuvo centrado en el cumplimiento del objetivo general, determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022. A nivel de metodología de investigación, corresponde al tipo básico, además el nivel de investigación es correlacional causal, el diseño no ha conducido a realizar experimentos, se recogió información de un grupo de 136 colaboradores, del que se extrajo un pequeño grupo de 101 colaboradores. Para el acopio se ha tomado en cuenta como instrumento el cuestionario debidamente sometido a un juicio de expertos y una prueba de confiabilidad, el resultado calificó como procedente. En el resultado, a nivel descriptivo los trabajadores se muestran indiferentes frente al trabajo de control interno como una acción moderada en un 68,3% y a la ejecución presupuestal se le califica en un 63,4% en un nivel moderado. De igual forma en los resultados de contingencia, se demuestra que en un 73,9% los trabajadores se muestran indiferentes, a su vez en el mismo porcentaje la ejecución presupuestal lo califican como moderado. Se concluye que el control interno tiene una influencia significativa al (51,5%) frente al ejecutar los presupuestos de la organización.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, gobierno regional, gestión pública

Abstract

The investigation was focused on fulfilling the general objective, determining the level of influence of internal control on budget execution of the Regional Government of Apurímac, Central headquarters, period 2022. At the level of research methodology, it corresponds to the basic type, in addition the level of research is causal correlational, its design was non-experimental, we worked with a population of 136 workers, from which a sample of 101 workers has been extracted. For the collection of information, the questionnaire has been taken into account as an instrument, duly submitted to an expert judgment and a reliability test; the result was classified as appropriate. In the result, at a descriptive level, workers are indifferent to internal control work as a moderate action by 68.3% and budget execution is rated at a moderate level by 63.4%. Likewise, in the contingency results, it is shown that 73.9% of workers are indifferent, while the same percentage rates budget execution as moderate. It is concluded that internal control has a significant influence (51.5%) on the budget execution of the institution.

Key words: internal control, budget execution, regional government, public management.

Índice general

Portada.....	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud.....	iv
Metadatos.....	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Índice general	x
Índice de tabla	xiii
Índice de figuras	xiv
I. Introducción	16
II. Planteamiento del Problema.....	18
2.1. Descripción y formulación del problema.....	18
2.2. Objetivos	20
2.2.1. Objetivo General	20
2.2.2. Objetivos Específicos.....	20
2.3. Justificación e importancia	20
2.4. Hipótesis	21
2.4.1. Hipótesis general	21

2.4.2. Hipótesis específicas.....	21
2.5. Variables	21
2.5.1 Variable Independiente	21
2.5.2 Variable dependiente	21
III. Marco teórico.....	22
3.1 Antecedentes	22
3.1.1. A nivel internacional	22
3.1.2. A nivel nacional	23
3.1.3. A nivel regional y local	26
3.2. Bases teóricas.....	26
3.2.1. Control interno.....	27
3.2.2. Ejecución presupuestal	31
3.3. Definición de términos.....	33
IV. Metodología	36
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	36
4.1.1. Tipo de investigación	36
4.1.2. Nivel de investigación	36
4.1.3. Operacionalización de variables	36
4.2. Ámbito temporal y espacial	37
4.2.1. Temporal.....	37
4.2.2. Espacial	37
4.3. Población y muestra	38

4.3.1. Población	38
4.3.2. Muestra	38
4.4. Instrumentos.....	38
4.5. Procedimientos.....	39
4.6. Análisis de datos	39
4.7. Consideraciones éticas	39
V. Resultados y Discusión	40
5.1 Resultados	41
5.1.1. Resultados descriptivos	41
5.1.2. Resultados en tablas cruzadas por objetivos	51
5.1.3. Prueba de hipótesis	55
5.2 Discusión.....	57
VI. Conclusiones.....	60
VII. Recomendaciones	61
VIII. Referencias	62

Índice de tabla

Tabla 1 Operacionalización de variables	36
Tabla 2 Resultados sobre la dimensión ambiente de control	41
Tabla 3 Resultados sobre la dimensión actividades de control.....	42
Tabla 4 Resultados sobre la dimensión riesgos financieros.....	43
Tabla 5 Resultados sobre la dimensión información.....	44
Tabla 6 Resultados sobre la dimensión supervisión	45
Tabla 7 Resultados sobre la variable control interno	46
Tabla 8 Resultados sobre la dimensión compromiso.....	47
Tabla 9 Resultados sobre la dimensión devengado	48
Tabla 10 Resultados sobre la dimensión girado y pagado.....	49
Tabla 11 Resultados sobre la variable ejecución presupuestal.....	50
Tabla 12 Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión compromiso.	51
Tabla 13 Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión devengada.....	52
Tabla 14 Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión girado y pagado.	53
Tabla 15 Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y ejecución presupuestal.	54
Tabla 16 Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis general.....	55
Tabla 17 Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 1	56
Tabla 18 Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 2	56
Tabla 19 Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 3	57

Índice de figuras

Figura 1	Resultados sobre la dimensión ambiente de control	41
Figura 2	Resultados sobre la dimensión actividades de control	42
Figura 3	Resultados sobre la dimensión riesgos financieros	43
Figura 4	Resultados sobre la dimensión información	44
Figura 5	<i>Resultados sobre la dimensión supervisión.....</i>	<i>45</i>
Figura 6	<i>Resultados sobre la variable control interno.....</i>	<i>46</i>
Figura 7	Resultados sobre la dimensión compromiso	47
Figura 8	Resultados sobre la dimensión devengado	48
Figura 9	<i>Resultados sobre la dimensión girado y pagado</i>	<i>49</i>
Figura 10	<i>Resultados sobre la variable ejecución presupuestal.....</i>	<i>50</i>
Figura 11	Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión compromiso.....	51
Figura 12	Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión devengada.....	52
Figura 13	Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión girado y pagado.....	53
Figura 14	Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y ejecución presupuestal	54

I. Introducción

En esta investigación se ha abarcado el tema de control interno y la ejecución presupuestal; al respecto se considera que el Control Interno constituye una herramienta imprescindible para gestionar las actividades públicas para asegurar una correcta utilización del presupuesto asignado. El Gobierno Regional debe fortalecer un sistema eficaz de control interno que permita evaluar y supervisar la gestión de sus recursos para el cumplimiento de sus objetivos. Este sistema de "Control Interno" y sus respectivas actividades de planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones del Gobierno Regional, así como la evaluación de la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

De igual forma se indicó que la influencia del Control Interno en la ejecución de los presupuestos del GORE es de gran importancia para asegurar la claridad de rendir las cuentas públicas. Un sistema de CI eficaz ayuda a identificar posibles variaciones al ejecutar el presupuesto, detectar irregularidades y tomar medidas preventivas para corregirlas. Además, el control interno contribuye a la mejora continua de los procesos y a la optimización de los recursos, lo que resulta en una mayor eficacia y eficiencia en la gestión de los programas y proyectos del Gobierno Regional. Por lo tanto, es esencial fortalecer el Control Interno en el GORE para garantizar una gestión adecuada del fondo público y superar la calidad de vida de los pobladores de la región.

El informe de la investigación que se presenta, se realizó en V capítulos, cada uno de ellos hace referencia a un tema en particular:

Capítulo I: Se hizo la redacción de la introducción referido al trabajo de investigación.

Capítulo II: Se ha presentado todo lo referido a describir el problema, se redacta el problema general y los específicos, de igual forma se presenta la justificación donde se argumenta la relevancia del estudio, luego se tienen los objetivos correspondientes, finalmente la respectiva delimitación del estudio.

Capítulo III: Se redactaron temas específicos del marco teórico, a nivel de los estudios

previos que respaldan la investigación y las definiciones conceptuales.

Capítulo IV: Se presentó la metodología que ha guiado la investigación, se explica el tipo, nivel, diseño, población, muestra y el instrumento que se utilizó.

Capítulo V: Se hizo la redacción de todo el resultado estadístico, proceso de probar hipótesis, conduciendo a la conclusión y la recomendación correspondiente.

II. Planteamiento del Problema

2.1. Descripción y formulación del problema

En diversas entidades públicas, se percibe un problema significativo en cuanto al “Control interno” y la ejecución del presupuesto, proceso en el que se evidencia de una discrepancia entre el compromiso presupuestal, devengado y el pagado. Esto se traduce en una falta de alineación entre la planificación y la ejecución de gastos, lo que puede repercutir en una gestión presupuestal ineficiente y en el incumplimiento de los objetivos institucionales. Cabe precisar que, las deficiencias se producen como consecuencia de la poca intervención del “control interno” y sus dimensiones, lo que repercute directamente en la ejecución presupuestal. Por otro lado, se debe precisar que, los inadecuados sistemas de “control interno”, incluyendo la supervisión, evaluación y seguimiento de los procesos presupuestales, puede conducir a discrepancias entre el compromiso presupuestal, el devengado y el pagado. Estas deficiencias surgen debido a debilidades en la identificación y gestión de riesgos, insuficiente capacitación de personal, irregularidades en los procedimientos y políticas internas, así como una supervisión inadecuada de parte de los niveles directivos.

Cabe precisar que, en el Congreso de La República, a través de su comisión de presupuesto, expresa su inquietud sobre la ejecución presupuestal en los Gobiernos Regionales (GORES), donde solo se ha gastado una fracción del importe asignado. En particular, en el GORE de Apurímac, se observó un avance muy lento en la ejecución presupuestal hasta diciembre del 2022, con un gasto mínimo en comparación con el presupuesto asignado por el gobierno nacional. Asimismo, los gobiernos locales han gastado solo el 23.3% de su presupuesto destinado a obras al finalizar diciembre del año 2022. En Apurímac, también se señala problemas en el control interno, evidenciados por informes mediáticos que destacan retrasos en proyectos de inversión y deficiencias entre el gasto público y la ejecución de las obras. Se destaca la ineficacia de los responsables de control interno para abordar estas preocupaciones durante el proceso de ejecución

presupuestal, particularmente en los aspectos de devengado, girado y pagado.

De igual forma, la crisis sanitaria del COVID-19 ha generado desorientación en el funcionamiento de las instituciones estatales en Apurímac, y significativamente en el Gobierno Regional (GORE), en lo que respecta al procedimiento de adquisición de bienes y servicios. La suspensión de normativas que regulan estos procesos, se puede identificar en la compra deliberada de bienes sobrevaluados y sin seguir los procedimientos adecuados, lo que ha generado actos de corrupción, como evidencian los casos de compra de ambulancias y tubos para el proyecto Parcco Chinquillay, registrados en la Oficina del “Órgano de Control Institucional” (OCI) del GORE de Apurímac. A pesar de la existencia de un marco jurídico riguroso, la falta de un control interno adecuado ha permitido estas prácticas, generando descontento en la población.

En este contexto, el Control Interno ha actuado de manera reactiva, tras observaciones realizadas por consejeros regionales, lo que ha generado críticas y desconfianza en la población. A pesar de la existencia de procedimientos jurídicos estrictos, la ausencia de un control interno efectivo ha dejado a las instituciones vulnerables ante posibles actos de corrupción y falta de transparencia en la gestión de recursos públicos en Apurímac. Es evidente la necesidad de fortalecer el control interno en estas instituciones para prevenir y detectar tempranamente irregularidades en los procedimientos de adquisición y garantizar un trabajo aceptable y transparente de los recursos del Estado.

Así mismo hemos formulado nuestro problema General de nuestro trabajo de investigación:

¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, Período 2022?

Del mismo modo hemos formulado nuestros problemas específicos:

¿Cuál es la influencia del compromiso en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, Período 2022?

¿Cuál es la influencia del devengado en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, Período 2022?

¿Cuál es la influencia del girado y pagado en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, Período 2022?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022.

2.2.2. Objetivos Específicos

- Determinar la influencia del compromiso en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022.
- Determinar la influencia del devengado en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022.
- Determinar la influencia del girado y pagado en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022

2.3. Justificación e importancia

El estudio que se realizó nació de la inquietud que se tuvo frente al control interno que se llevaba a cabo en el Gobierno Regional de Apurímac, además de la forma en que se llevaba a cabo la ejecución presupuestal, observándose deficiencias en sus procesos y descontento en la población usuaria.

Desde un punto de vista teórico, será de mucha importancia, ya que su aporte se centrará en las definiciones conceptuales que se consideraron del “Control Interno” y la ejecución de los presupuestos. Además, el aporte teórico se extrajo de fuentes bastante confiables y con rigor científico.

A nivel práctico, los datos que se obtuvieron de la aplicación de los instrumentos permitirán reflexionar sobre la realidad encontrada para tomar las decisiones correspondientes y de esa forma fortalecer los aspectos positivos y mejorar los aspectos negativos. En cuanto a la metodología, la investigación orientará a otros estudios parecidos, ya que su aporte se centró en el instrumento debidamente valorado y sometido

a un examen de confiabilidad, además de brindarles información estratégica para cumplir con la investigación correspondiente.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

- Existe influencia del compromiso en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022.
- Existe influencia del devengado en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022.
- Existe influencia del girado y pagado en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Sede Central, período 2022

2.5. Variables

2.5.1 Variable Independiente

Control Interno

2.5.2 Variable dependiente

Ejecución presupuestal

III. Marco teórico

3.1 Antecedentes

3.1.1. A nivel internacional

Mendoza et al. (2018) realizó el estudio “El control interno y su influencia en la gestión de administrar el sector público”. El objetivo fue relacionar el control interno con el gestionar la administración. En su metodología, el estudio se ha desarrollado bajo la deducción, así mismo se realizó el análisis y síntesis, se trabajó con el cuestionario y 123 servidores que dieron su opinión respecto al control interno y gestión administrativa. Los resultados precisan que la influencia es moderada lo que permite concluir que, Optimizando la eficiencia en el uso de fondos públicos, las medidas de CI aplicadas por la Gestión administrativa le hacen fuerte a los sistemas de administración vinculados con los procesos de gastar con el Estado.

Cabrera et al. (2021) efectuaron: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. Ecuador”. El objetivo fue llevar a cabo una opción para la mejora de los sistemas de controlar a la institución en todas las áreas de desconcentración de la institución. El estudio corresponde a un diseño no experimental de nivel correlacional. Se consideraron a colaboradores administrativos para la muestra de estudio y su apreciación estuvo plasmado en un cuestionario debidamente acreditado. Los resultados conllevan a indicar que la relación es directa entre control interno y gestión administrativa.

Hernández (2020) realizó la investigación: “Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México”. Tuvo como propósito investigar al Control Interno municipal en los reclamos establecidos. Para lograr una calidad de organización, es crucial tener un mecanismo de control. Esta tesis se centra en analizar el rendimiento municipal, específicamente en relación con los reclamos sobre la atención del trabajador del Estado. Esta variable guarda relación con el implementar el CI en el sector público, y se ha tocado desde diversas

opiniones. El autor concluye que, aunque la técnica del Control Interno no es suficiente para garantizar un trabajo gubernamental satisfactorio, son necesarias para imponer procesos y orientaciones en la actividad de gestión municipal.

Apolo (2019) realizó la investigación “El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma”. El Control Interno en las entidades gubernamentales de Ecuador se implementa conforme a la legislación actual y las normativas de “Control Interno” emitidas por la “Contraloría General del Estado”. Pero, la falta de procesos establecidos en el departamento de gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma ha expuesto deficiencias en el control, aumentando los riesgos financieros. En este escenario, el propósito de este estudio es analizar la estructura del procedimiento aplicado en el CI en el ámbito de la gestión financiera con el objetivo de fortalecer la supervisión del cumplimiento de objetivos, así como la de disminuir la probabilidad de errores. Asimismo, se pretende crear datos financieros de forma precisa y fiable que respalde la toma de decisiones en la entidad. El diseño de la investigación fue no experimental, y se adoptó un enfoque mixto.

3.1.2. A nivel nacional

Fernández (2022) realizó la investigación: “Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango”. El informe actual, titulado "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango", tiene como objetivo principal “analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en dicha entidad”. La investigación se fundamentó en lo básico de correlación cuyo diseño realizó experimentos, involucrando a 20 participantes cuyos datos fueron recopilados mediante un cuestionario. Los resultados señalaron una asociación importante (0.714) entre el ambiente de control y la ejecución de ingresos, así como una asociación (0.556) entre evaluar el riesgo y ejecutar el gasto. Por otro lado, la relación entre las acciones de control y el ejecutar el gasto fue menor (0.316). Asimismo, se midió una conexión considerable (0.765) entre el informar, comunicar y ejecutar el gasto. La conclusión principal es que hay una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, confirmando

la hipótesis alternativa que sugiere una relación positiva (0.691 en la escala de Pearson) entre ambas variables.

Isla (2020) en su estudio: “control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito”. Su propósito fue identificar los detalles del “control interno” que inciden en gestionar el municipio en Huanchaquito durante el 2020. Se utilizó un enfoque cualitativo con entrevistas a 5 servidores públicos. Se encontraron limitaciones como bajo nivel de competencias, procedimientos desactualizados y procesos inadecuados. La falta de recursos también fue un obstáculo. Se destaca la importancia del control interno para la eficiencia municipal, enfocándose en la responsabilidad de administrar eficientemente los recursos estatales. Se subraya la necesidad de mejorar el “control interno” para garantizar una gestión transparente y eficaz, y se destaca la importancia de la atención del gobierno central a las municipalidades, especialmente en centros poblados, para evitar riesgos de corrupción por falta de supervisión.

García, et al. (2018) desarrolló “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. El propósito de la investigación fue identificar cómo el control interno afecta las dimensiones de la administración. Este estudio ha utilizado el enfoque en lo cuantitativo; el diseño fue “no experimental” y alcance explicativo. Se utilizó un cuestionario para recopilar datos de 134 empleados. Los resultados muestran que el valor de p fue $0,000 < 0,05$, concluyendo que el nivel de influencia fue significativo, alcanzando un 56%.

Rios (2022) realizó la investigación: “Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba”. El propósito de la investigación fue “establecer la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba durante el año 2021”. La investigación se clasificó como básica, cuyo diseño fue “no experimental” en lo transversal y describir la correlación. La población fue compuesta por 40 colaboradores, se seleccionó una muestra del mismo tamaño. Se empleó la técnica de encuesta con su respectivo cuestionario.

En sus resultados se evidencia que el CI fue calificado como excelente en un

15.00%, regular en un 75.00%, y deficiente en un 10.00%. Respecto a la ejecución del gasto, se evaluó como bajo en un 12.50%, medio en un 67.50%, y alto en un 20.00%. La supervisión y seguimiento en el CI se mostraron con mayor correlación con el ejecutar gastos, con una relación positiva baja (coeficiente de "Rhode Spearman" de 0.222), aunque no es estadísticamente representativo.

Hanco (2020) realizó el trabajo "Control interno y proceso presupuestario en la Municipalidad Provincial de Canchis". Este estudio tiene como objetivo principal "determinar la influencia del Control Interno y el proceso Presupuestario en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Canchis durante la gestión 2018". La investigación evaluó el control interno y la ejecución del gasto público, encontrando que el control interno fue calificado en un 15.00% como excelente, 75.00% como regular y 10.00% como deficiente. La ejecución del gasto se estableció en niveles; 12,50% bajo, 67,50% medio y 20,00% alto. La dimensión del "control interno" con mayor correlación fue supervisión y seguimiento, aunque la relación fue positiva baja (Rho de Spearman de 0.222) y no estadísticamente significativa. En resumen, se identificaron niveles variables de control interno y ejecución del gasto, con una correlación débil y no significativa entre ambas variables.

Cunza (2022) realizó la investigación: "Sistema de control interno en la gestión de proceso de contratación en la Municipalidad de Chamaca – Cusco". Su objetivo fue la determinación de la relación estadística entre el CI y los procedimientos de contratación en la Municipalidad de Chamaca-Cusco en 2021. Se utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo correlacional y se aplicaron cuestionarios a 127 trabajadores administrativos de manera aleatoria. Los resultados, analizados con el coeficiente de correlación Rho de Spearman, revelaron que el CI y el procedimiento de contratación dicha municipalidad se ha relacionado de manera representativa ($p < 0.01$) vinculación positiva, representativa pero baja (0.283).

Gamarra (2021) Realizó el estudio: "Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia

Huaraz”. El propósito fue “establecer la relación entre el control interno y la ejecución del gasto”. La investigación se enfocó en 37 colaboradores, mediante el uso de la metodología de diseño transaccional y enfoque correlacional. Los resultados mostraron una correlación positiva y elevada, indicando un ambiente de control adecuado, evaluación de riesgos, supervisión gerencial, investigación, reporte y revisión de resultados. Estos factores contribuyeron en la ejecución moderada del Gasto en la municipalidad distrital de independencia Huaraz. La correlación de “Rho de Spearman” tuvo como coeficiente 0,798, el cual evidencia una relación positiva y moderada.

3.1.3. A nivel regional y local

Zamalloa (2021) en su estudio “Incidencia del control interno en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay-Apurímac”. Cuyo objetivo fue evaluar la influencia entre el CI y la gestión de entidades públicas. La metodología del estudio ha utilizado el diseño no experimental, correlacional, descriptivo y con un enfoque transversal. La muestra consistió en 124 trabajadores que respondieron un cuestionario. Los resultados descriptivos revelan que entidades públicas, como los Ministerios, no lograron implementar adecuadamente sus Sistemas de Control Interno. Además, se ha concluido que el CI afecta directamente la gestión institucional de manera moderada.

Zegarra (2018) en su investigación: “Control interno y gestión pública en servidores del Gobierno Regional sede Abancay”. Tiene como objetivo “establecer la relación entre el control interno y la gestión pública”. La investigación, de naturaleza básica, adoptó un enfoque correlacional y un diseño transversal no experimental. Utilizó un cuestionario y contó con una muestra de 80 servidores públicos. Los resultados destacaron una relación significativa entre el control interno y la planificación estratégica. Además, se identificaron logros derivados de la implementación de herramientas como el presupuestar a través de resultados, evidenciando su impacto en las actividades realizadas por los servidores.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control interno

Según Mendoza et al. (2018) manifiesta que el control interno “está considerado como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga 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”.

Gao y Zhang (2019) conceptúa al control interno como una de las formas de actuar de manera oportuna respecto a las directivas establecidas y su finalidad es disminuir el conflicto a nivel de la organización, utilizando mecanismos de seguimiento y motivación.

COSO (2018) confirma que el control interno es un proceso ejecutivo de la junta de directores y funcionarios para lograr los propósitos que corresponden a la institución. Coso considera que el Control Interno está formado por cinco componentes: “ambiente de control, actividades de control, riesgos financieros, información y supervisión”.

3.2.1.1. Ambiente de control

Se refiere a los procesos y sistemas que establecen el marco para la efectividad del control interno en una entidad. Este contexto incluye la cultura, normativas, procedimientos y la estructura interna que afecta la manera en que se administran los recursos y se alcanzan los fines institucionales. Un ambiente de Control Interno que funcione correctamente fomenta la honestidad, responsabilidad y la transparencia en todas las operaciones, lo que simplifica detectar y reducir los riesgos, además de garantizar la consecución eficaz de metas y propósitos. En resumen, el ambiente de CI establece el tono organizativo y ofrece el marco en el cual se lleva a cabo la gestión y supervisión de las operaciones y recursos de una entidad (Gonzales, 2019).

En esta etapa, resulta crucial establecer protocolos que garanticen la notificación inmediata de cualquier falla identificada que pueda impactar en el control interno, con el fin de tomar las decisiones adecuadas. El control interno experimenta cambios continuos, porque los procedimientos que fueron eficaces en un tiempo determinado podrían perder su eficacia a efectos de diversos factores, como la llegada de nuevos colaboradores o limitantes en el uso de recursos, entre otros (Gonzales, 2019)

3.2.1.2. Actividades de control

Son los procedimientos y medidas específicas consideradas por una institución para asegurar que sus objetivos y políticas se cumplan de manera efectiva y se minimicen los riesgos. Estas tareas pueden abarcar la separación de funciones, revisión y autorización de transacciones, la instauración de políticas y procedimientos documentados, la supervisión constante y la monitorización de operaciones, así como la comprobación y conciliación de registros financieros. En esencia, las actividades de control interno son las acciones concretas diseñadas para resguardar los activos de la organización, mantener la integridad de la información financiera y operativa, y asegurar el cumplimiento de las normativas y políticas establecidas. Cada medida de control debe adecuarse al riesgo que busca prevenir, ya que contar con demasiados controles puede ser tan arriesgado como asumir riesgos excesivos. Estos controles tienen como metas prevenir riesgos innecesarios, reducir los efectos de las consecuencias y restablecer el sistema en tiempos menores. La responsabilidad en las actividades de control se comparte en todas las jerarquías de la organización, por lo que es crucial que todo el personal conozca las tareas de control que debe realizar. Para lograr esto, es esencial detallar de manera explícita las funciones de control asignadas a cada individuo (Gonzales, 2019).

3.2.1.3. Riesgos financieros

Se refieren a las amenazas o peligros que pueden afectar negativamente a la integridad y la precisión de la información financiera, así como a la capacidad de una organización para gestionar sus recursos financieros de manera efectiva. Estos riesgos pueden incluir la posibilidad de errores contables, fraudes, malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de regulaciones financieras, falta de transparencia en los informes financieros y falta de supervisión adecuada. La gestión de estos riesgos financieros es esencial para garantizar la confiabilidad de los datos financieros, la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de las obligaciones legales y regulatorias de la organización (Gonzales, 2019).

3.2.1.4. Información y comunicación

Se refieren a los procesos y sistemas utilizados para recopilar, procesar, comunicar y distribuir datos relevantes y oportunidades dentro de una organización. Esto incluye la transmisión efectiva de políticas, procedimientos, informes financieros y otra información crítica relacionada con el control interno a todas las partes interesadas. Además, implica la idoneidad de la gestión para garantizar que la información se comparta de manera clara, precisa y oportuna, lo que facilita la toma de decisiones adecuadas y la identificación temprana de problemas. Una comunicación sólida y una gestión eficaz de los datos son esenciales en el buen funcionamiento del control interno, ya que ayudan a garantizar que todos los involucrados estén al tanto de las políticas y procedimientos, y que se pueda evaluar y mejorar continuamente la eficacia de los controles internos. La información se configura mediante la combinación y síntesis de datos, considerando su relevancia para satisfacer los requisitos informativos. Es fundamental que la dirección cuente con datos confiables al realizar la planificación, la elaboración de presupuestos y otras actividades. Por este motivo, la calidad de la información es crucial. De acuerdo con Gonzales (2019), se deben considerar los siguientes temas:

Contenido: ¿contiene todos los datos necesarios? Puntualidad: ¿se suministra en el momento pertinente? Actualidad: ¿se dispone de los datos más recientes? Precisión

¿los valores son exactos y confiables? Accesibilidad: ¿es fácilmente accesible para las personas adecuadas? La comunicación. Se describe como un proceso constante y repetitivo de suministrar, intercambiar y adquirir información necesaria, pertinente y de calidad, tanto dentro como fuera de la entidad. La comunicación interna. Se refiere a la divulgación de información en toda la organización, circulando en direcciones ascendentes y descendentes, y alcanzando todos los niveles de la entidad. Esto simplifica la comunicación de las responsabilidades de control por parte de la Alta Dirección al personal.

En otro aspecto, el comunicar externamente busca dos metas: comunicar información externa importante dentro de la organización y ofrecer información interna pertinente al exterior, respondiendo a los intereses y aspiraciones de la gente externa

interesada. Esto implica la integración de información con operaciones y la evaluación de la calidad de la información en términos de idoneidad, oportunidad, confiabilidad y accesibilidad (Gonzales, 2019).

Los canales de comunicación deben ajustarse a las necesidades de información tanto internas como externas, garantizando un nivel adecuado de transparencia y eficacia. La comunicación puede manifestarse de diversas maneras, como: “manuales de políticas, memorias, anuncios o mensajes en formato de video”. Durante las interacciones verbales, el entonar y corporizar sirven para resaltar el encargo. La alta Dirección debe desempeñar un papel ejemplar para el personal de la organización. El sistema de información abarca actividades que involucran a personas, procesos, datos y/o tecnología, permitiendo que la entidad adquiera, genere, utilice y comunique transacciones de información para mantener la rendición de cuentas y evaluar el progreso hacia la consecución de sus objetivos. (Gonzales, 2019).

3.2.1.5. Supervisión y seguimiento

Se refiere a las acciones y procedimientos concebidos para evaluar y vigilar de cerca la efectividad de los Control Interno instaurados en una organización. La supervisión conlleva una revisión constante de las operaciones y actividades para garantizar que se estén ejecutando conforme a las políticas y procedimientos establecidos. Por otro lado, el monitoreo implica la evaluación periódica de los controles internos para detectar posibles vulnerabilidades o deficiencias y asegurar que estén operando de acuerdo con lo previsto (Gonzales, 2019).

De igual forma se precisa que en conjunto, la supervisión y el monitoreo buscan garantizar que los Control Interno sean efectivos en la prevención y detección de riesgos financieros y operativos, así como en el resguardo de activos de la entidad. Estas actividades son esenciales para mantener la integridad de los datos financieros y operativos, cumplir con regulaciones y normativas, y tomar decisiones informadas y oportunas para la gestión y la junta directiva de la organización. Aspectos dignos de informar. Funciones desempeñadas por cada integrante de la organización en los niveles

de control. Es fundamental establecer protocolos que garanticen la notificación inmediata de cualquier falla identificada que pueda impactar en el Sistema de Control Interno, con el fin de tomar las decisiones adecuadas. Los sistemas de control interno experimentan cambios continuos, ya que los procedimientos que fueron efectivos en un tiempo dado y se puede disminuir su eficacia a efectos de diversos factores, como la integración de nuevos trabajadores o la limitación del uso de recursos, entre otros (Gonzales, 2019).

3.2.2. Ejecución presupuestal

Se refiere al proceso de conducir acciones y proyectos previstos en el presupuesto aprobado y supervisar el manejo de los recursos financieros asignados. Su objetivo es asegurar que los fondos se estén utilizando de manera efectiva y eficiente para alcanzar los objetivos y metas establecidos. Además, se busca encontrar y corregir cualquier desviación o problema en el manejo de los recursos financieros. En resumen, la ejecución presupuestal es un seguimiento y control del gasto público en relación al presupuesto aprobado para un período determinado (CEPAL, 2018).

En otro sentido, evaluar la calidad en ejecutar el presupuesto debe considerar la diversidad de factores que influyen en el cumplimiento de los fines macroeconómicos y fiscales. Aquellos indicadores compuestos, que destacan las conexiones entre los aspectos cuantitativos y cualitativos de la política fiscal, han evolucionado como una herramienta valiosa para comparar y analizar asuntos complejos a nivel internacional. Además, facilitan la comunicación de mensajes importantes entre los responsables (CEPAL, 2018).

También se indica que, ejecutar el presupuesto es una actividad crucial lo financiero del sector público, que busca asegurar el uso eficiente y efectiva de los recursos para el cumplimiento de los propósitos presupuestales. Esta actividad requiere un sistema de seguimiento y control transparente y confiable, que busque hacer monitoreo del uso del recurso y detectar cualquier desviación o problema en la gestión de los mismos. Además, es importante evaluar periódicamente el desempeño de los proyectos y actividades y tomar medidas para corregir cualquier desviación o problema identificado. (Castillo, 2019).

El desarrollo de la ejecución presupuestal considera las siguientes fases, que para la investigación se le denomina dimensiones y son: compromiso, devengado y girado y pagado.

3.2.3.1. Compromiso

La acción administrativa de comprometer gastos implica que la autoridad competente toma la decisión de llevar a cabo dicho gasto. En este momento, se reserva parte o la totalidad de la asignación presupuestaria. Este compromiso se materializa cuando se formaliza un acuerdo o contrato con un tercero para realizar obras, proveer bienes, ofrecer servicios, transferencias o subvenciones. Por ejemplo, el Ministerio de Transporte y Obras Públicas puede contratar a la constructora H&H para la construcción de la carretera Calacalí – Los Bancos. Para que este compromiso sea válido, la institución debe contar con la asignación presupuestaria correspondiente y un saldo disponible suficiente. En caso de que el compromiso no se concrete, puede ser anulado total o parcialmente. Una vez que se realiza el compromiso, se procede a la fase de devengo (Lasso, 2022).

En cambio, se menciona que ocurre posteriormente a la generación de una obligación conforme la ley, acuerdo o compromiso. Esta obligación debe ser provisionalmente afectada en la serie de consumos, reduciendo el valor utilizable del crédito presupuestario a través de una documentación formal.

3.2.3.2. Devengado

Implica reconocer una obligación hacia un tercero después de la entrega de bienes y servicios acordados con antelación, sin la implicancia de un desembolso de fondos. De igual forma, en el contexto de la gestión presupuestaria, el devengado presupuestal es un concepto importante porque permite a las autoridades públicas conocer cuánto se ha gastado realmente en relación con lo que se había previsto presupuestariamente. También es un elemento clave para llevar un control eficaz y transparente de los recursos públicos y para garantizar que se cumplan las metas y objetivos establecidos en el presupuesto (Lasso, 2022).

3.2.3.3. Girado y pagado

Consiste en la liquidación a través de un desembolso o transferencia de fondos al proveedor que suministró el bien o servicio. La transferencia es ejecutada por el Ministerio de Finanzas, previa solicitud de la institución que contrató al tercero, y se reduce de manera parcial o total la cantidad del compromiso originalmente establecido. Por ende, el abono se lleva a cabo de acuerdo con las normas del Sistema Nacional de Tesorería (Lasso, 2022).

3.3. Definición de términos

Se refiere a cualquier acción emprendida por la dirección u otros elementos de una organización gubernamental con el fin de administrar riesgos y mejorar las posibilidades de cumplir el objetivo y meta establecida (Debitoor, 2022)

Control interno

Son medidas que permiten garantizar un nivel apropiado de seguridad en el logro de los objetivos de la entidad, los cuales están vinculados con la confiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las actividades, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos correspondientes (Zavala, 2022).

Actividades de control

Se refieren a las acciones y procesos que contribuyen a garantizar la ejecución de las directrices establecidas por la dirección. Estas actividades de control constituyen una parte integral del control interno (Zavala, 2022).

Archivo de control interno

Uno o más archivos o cualquier otro formato de almacenar datos, ya sea físico o electrónico, que alberga el registro que forman parte de los documentos de auditoría relacionada con una tarea específica (Zavala, 2022).

Actividad de control interno

Son actividades de aseguramiento, evaluación y seguimiento a las actividades que se realizan en una institución (Zavala, 2022).

Gestión de Riesgos

Se trata de un proceso sistemático, uniforme y constante aplicado en toda la organización gubernamental con el propósito de identificar, evaluar, medir y comunicar tanto las amenazas como las oportunidades que pueden influir en el cumplimiento de sus objetivos (Zavala, 2022).

Proceso de Control

Las políticas, procedimientos y acciones que integran un sistema de control, concebidos y ejecutados para garantizar que los riesgos se mantengan dentro de los límites que una organización está dispuesta a tolerar (Vega, 2017).

Ejecución presupuestal

Se refiere al proceso mediante el cual se lleva a cabo la asignación y el uso de los recursos financieros de acuerdo con el presupuesto aprobado por la entidad gubernamental para un período determinado (Debitoor, 2022).

Año Fiscal

Hace referencia al lapso durante el cual se lleva a cabo la ejecución del Presupuesto del Sector Público, coincidiendo con el año calendario, es decir, desde el uno de enero hasta el treinta y uno de diciembre (Sánchez, 2022).

Avance físico

Es una situación que brinda detalles acerca del nivel de cumplimiento de las Metas Presupuestarias que se encuentra aprobado en el Presupuesto Institucional de las entidades públicas para un periodo establecido (MEF, 2022).

Certificación Presupuestal

Acción administrativa cuyo propósito es asegurar la disponibilidad y la no afectación del crédito presupuestario, con el fin de responsabilizar un gasto conforme al presupuesto de la institución aprobado para el año fiscal correspondiente, previa observancia de las normas legales actuales sobre el compromiso (MEF, 2022).

Asignación Presupuestaria.

Corresponden a los Recursos Públicos especificados en la Ley Anual de Presupuestos garantizados para la institución del Estado (MEF, 2022).

Avance financiero

Condición que posibilita comprender la evolución de la ejecución presupuestaria en términos de ingresos y gastos durante un periodo específico (MEF, 2022).

Avance físico.

Condición que brinda información acerca del nivel de cumplimiento de las Metas a nivel de presupuesto aceptadas en la institución durante un período específico (MEF, 2022).

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación pertenece al básico.

Nicomedes (2020) precisa que un estudio básico busca información elemental para incrementar los conocimientos establecidos en la investigación y pueda fortalecer la información que se obtenga como consecuencia de los datos obtenidos.

4.1.2. Nivel de investigación

El estudio que se desarrolló pertenece al nivel correlacional causal, Godoy (2020) considera a la correlacional causal como el diseño no experimental, en este proceso el investigador mide dos variables y evalúa la relación causa efecto a través de la estadística entre ellas, con poco o ningún esfuerzo para controlar las variables extrañas.

4.1.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable independiente: Control Interno Gao y Zhang (2019) conceptúa al control interno como una de las formas de actuar de manera oportuna respecto a las directivas establecidas y su finalidad es disminuir el conflicto a nivel de la organización, utilizando mecanismos de seguimiento y motivación.	Ambiente de control Se refiere al ambiente en el que se vive institucionalmente frente a las actividades de control que se vienen realizando, tomando en cuenta criterios institucionales. (Gonzales W., 2019)	1.1. Toma conciencia sobre el control 1.2. Asignación de responsabilidades 1.3. Existe compromiso. 1.4. Consideran la estructura de la institución.	1-4	Ordinal Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
	Actividades de control Están referidos al cumplimiento de políticas y procedimientos a nivel de la organización y se deben controlar su respectivo cumplimiento según las responsabilidades consideradas. (Gonzales W., 2019)	2.1. Procesan la información relevante 2.2. Dividen las funciones 2.3. Verifican actividades de control 2.4. Analizan información periódica	5-8	
	Riesgos financieros Está referido a las acciones que permiten enfrentar las situaciones que puedan afectar a la institución, es un proceso dinámico e iterativo que busca determinar cómo se gestionaran los riesgos. (Gonzales W., 2019)	3.1. Consideran nuevas tecnologías 3.2. Toma en cuenta el nivel de complejidad 3.3. Identifican los riesgos 3.4. Establecen mecanismos de control de riesgos	9 - 12	

Información			
Engloba un conjunto de acciones que incluye personal, procesos, datos y/o tecnología, y que posibilita que la organización adquiera, comunique y tome decisiones. (Gonzales W., 2019)	4.1. Analizan los sistemas de información		
	4.2. Comprueban la calidad de información	13-16	
	4.3. Los reportes son detallados		
	4.4. Utilizan canales de información pertinentes		
Supervisión			
Se refiere a los procesos que se consideran a nivel de visitar para verificar el cumplimiento de los objetivos y metas previstas, se acompaña al personal, sus restricciones de recursos, entre otros. (Gonzales W., 2019)	5.1. Hacen seguimiento a los casos		
	5.2. Realizan monitoreos	17-20	
	5.3. Acompañan a los trabajadores		
	5.4. Evalúan periódicamente		
Compromiso			
Se refiere a la asignación presupuestaria con ese propósito, y a los saldos disponibles suficientes de tal forma que los compromisos estén garantizados para cumplir las obligaciones. Una vez realizado el compromiso se pasa al devengado. (Lasso G., 2022)	1.1. Consideran las obligaciones adquiridas.		
	1.2. Muestran responsabilidad a las obligaciones contraídas.		
	1.3. Informan de manera oportuna sobre los compromisos.	21-24	
	1.4. Cuentan con respaldo presupuestal para los gastos.		
Variable dependiente Ejecución presupuestal Se refiere al proceso de llevar a cabo las actividades y proyectos planificados en el presupuesto aprobado y supervisar el uso de los recursos financieros asignados. (CEPAL, 2018).	Devengado		
	2.1. Comprometen el gasto por efectuar.		
	2.2. Realizan el devengado en forma oportuna	25-28	
	2.3. Realizan el análisis de los presupuestos.		
	2.4. Establecen los ingresos y gastos en el devengado y la conformidad.		Ordinal Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
Girado y pagado			
Se refiere a la liquidación a través de un desembolso de fondos o transferencia de dinero al proveedor que suministró el bien o servicio adquirido. (Lasso G., 2022)	3.1. Revisan los documentos sustentatorios.		
	3.2. Registran las obligaciones en el sistema.	29-32	
	3.3. Disponen los montos para el pago correspondiente.		
	3.4. Cumplen con las directivas de tesorería.		

Nota. Elaboración propia

4.2 Ámbito temporal y espacial

4.2.1. Temporal

Las acciones que se contemplan para realizar el estudio, se llevaron a cabo durante el año 2022.

4.2.2. Espacial

Se llevó a cabo en el contexto del GORE de Apurímac, sede central, ubicada en el

distrito de Abancay, provincia de Abancay y región de Apurímac.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Estuvo conformado por 136 trabajadores administrativos vinculados a control interno y ejecución de presupuestos de las áreas de contabilidad, control presupuestal, tesorería, control interno, logística, ejecución de proyectos de inversión.

Condori (2020) Define la población como los elementos o unidades de análisis accesibles que pertenecen al ámbito específico donde se lleva a cabo el estudio, y cada uno de ellos comparte características similares para el análisis.

4.3.2. Muestra

Estuvo conformado por 101 trabajadores administrativos deducidos de la población.

Donde:

- $Z = 1.96$ (Nivel de confianza del 95%)
- $p = 0.5$ (Probabilidad de que ocurra el evento estudiado)
- $q = 0.5$ (Probabilidad de que no ocurra el evento esperado)
- $e = 0.05$ (Error de estimación máximo aceptado)
- $N = 136$ (Tamaño de la población)

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{(N - 1) e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5) \times 136}{(136 - 1) \times (0.05)^2 + (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}$$

$$n = \frac{130.61}{0.337 + 0.96}$$

$$n = \frac{130.61}{1.297}$$

$$n = 101$$

Condori (2020) se describe como una porción representativa de la población, compartiendo las mismas características para proporcionar datos.

4.4. Instrumentos

Para la investigación se consideró como técnica la encuesta.

Weninstreischer (2022) indica que “la encuesta es un instrumento para recoger información cuantitativa de una población estadística. Para ello, se elabora un cuestionario, cuyos datos obtenidos fueron procesados con métodos estadísticos”.

4.5. Procedimientos

Después de recoger los datos cuantitativos, estos fueron sometidos a una prueba de normalidad para poder determinar si los datos son paramétricos o no paramétricos, de tal forma se elija el estadístico que demuestre el nivel de influencia.

4.6. Análisis de datos

Después de aplicar el cuestionario, los resultados fueron sistematizados y procesados estadísticamente a través del programa estadístico SPSS. Los datos se sometieron a una prueba de normalidad para determinar si correspondían a una distribución normal o “no normal”. En base a esto, se decidió utilizar una estadística que midiera la relación de la investigación, la cual fue analizada e interpretada de manera técnica.

4.7. Consideraciones éticas

El estudio se realizó respetando los derechos de los autores y de las opiniones de los trabajadores. Además, se tomará en cuenta lo establecido en el Reglamento de Investigación de la Universidad. Se mantendrá en reserva a las personas que emitan su opinión respecto a las variables de estudio y su uso será con fines beneficiosos.

V. Resultados y Discusión

A continuación, se presentan los resultados descriptivos e inferenciales en tablas y figuras estadísticas. Esta información es producto de la sistematización de los datos obtenidos con la aplicación del cuestionario. Responde al nivel y diseño de investigación, se busca presentar las características encontradas a nivel de las variables y de sus respectivas dimensiones, las tablas descriptivas contienen las frecuencias y porcentajes de opinión, permitiendo comprender la situación en que se encuentra cada variable y cada dimensión.

De igual forma se presentan resultados inferenciales, que verifican las hipótesis planteadas en el estudio, contrastando de manera pertinente a través del uso de las condiciones exigidas para una investigación que busca demostrar la influencia de una variable hacia una dimensión o de una dimensión hacia una variable.

5.1 Resultados

5.1.1. Resultados descriptivos

Tabla 2

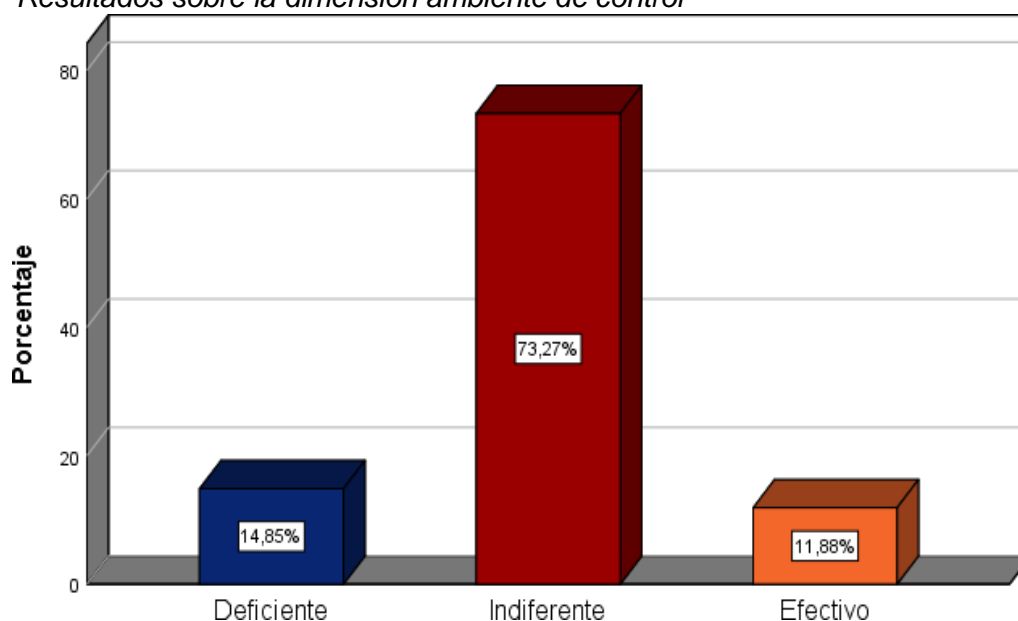
Resultados sobre la dimensión ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	15	14,9	14,9	14,9
Indiferente	74	73,3	73,3	88,1
Efectivo	12	11,9	11,9	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Figura 1

Resultados sobre la dimensión ambiente de control

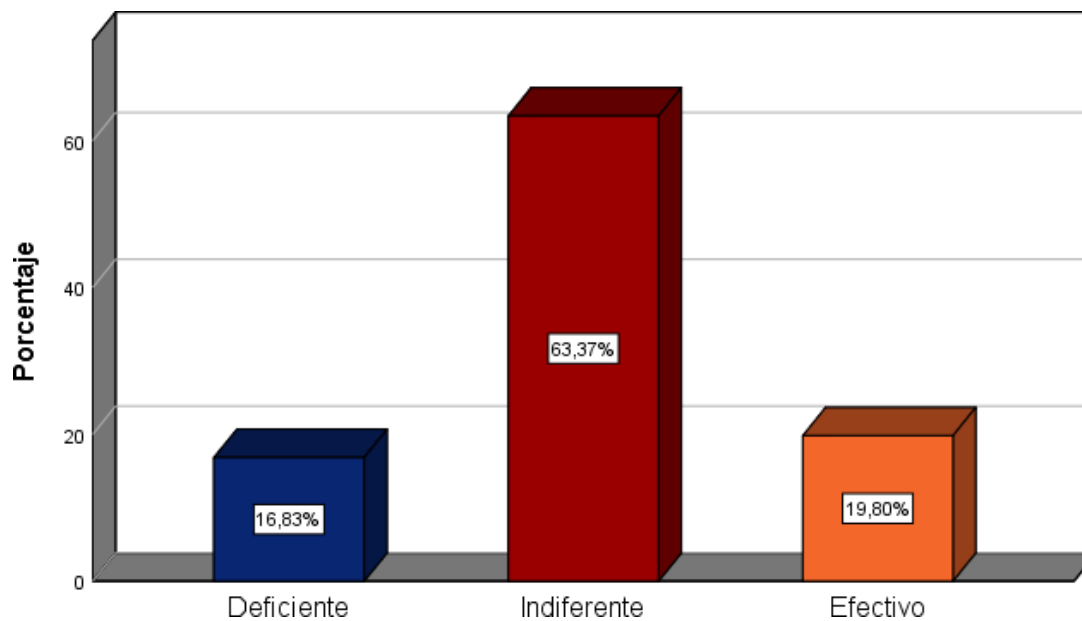


Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

La exposición de datos que se observan en la tabla son las opiniones de los trabajadores que fueron encuestados sobre la dimensión ambiente de control en la institución. Al respecto, manifiestan en un 73,3% que el ambiente de control en la institución se muestra indiferente, el 14,9% manifiesta que es deficiente y solo un 11,9% indica que es efectivo el ambiente de control que se promueve.

Tabla 3*Resultados sobre la dimensión actividades de control*

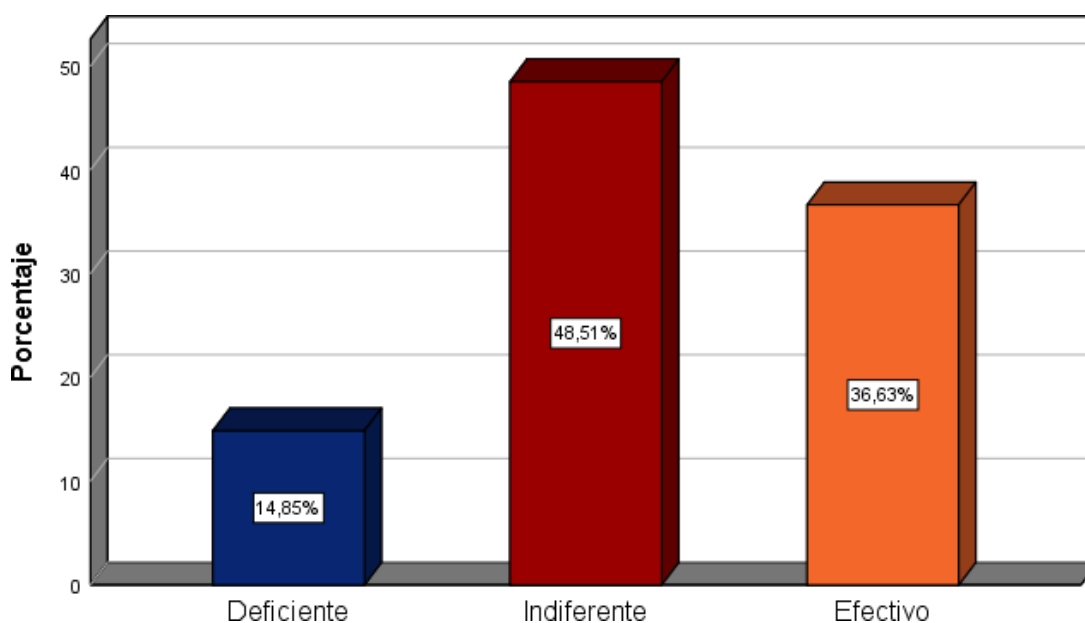
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	17	16,8	16,8	16,8
Indiferente	64	63,4	63,4	80,2
Efectivo	20	19,8	19,8	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 2***Resultados sobre la dimensión actividades de control**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

La presentación de información que se observan en la tabla son las opiniones de los colaboradores que fueron encuestados sobre la dimensión actividades de control en la institución. Al respecto, manifiestan en un 63,4% que las actividades de control en la institución se muestran indiferente, el 19,8% manifiesta que es efectivo y solo un 16,8% indica que es deficiente las actividades de control que se promueven.

Tabla 4*Resultados sobre la dimensión riesgos financieros*

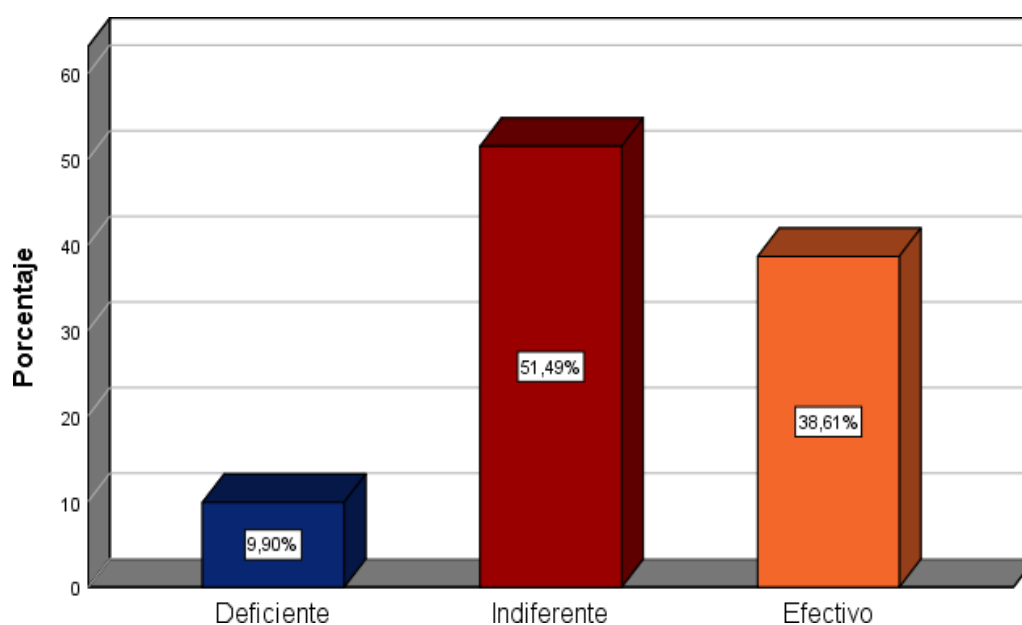
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	15	14,9	14,9	14,9
Indiferente	49	48,5	48,5	63,4
Efectivo	37	36,6	36,6	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 3***Resultados sobre la dimensión riesgos financieros**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los datos cuantificados que se presentan en la tabla corresponden a las opiniones de los trabajadores que fueron encuestados sobre la dimensión riesgos financieros en la institución. Al respecto, manifiestan en un 48,5% que los riesgos financieros en la institución se muestran indiferente, el 36,6% manifiesta que es efectivo y solo un 14,9% indica que son deficientes los riesgos financieros.

Tabla 5*Resultados sobre la dimensión información*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	10	9,9	9,9	9,9
Indiferente	52	51,5	51,5	61,4
Efectivo	39	38,6	38,6	100,0
Total	101	100,00	100,0	

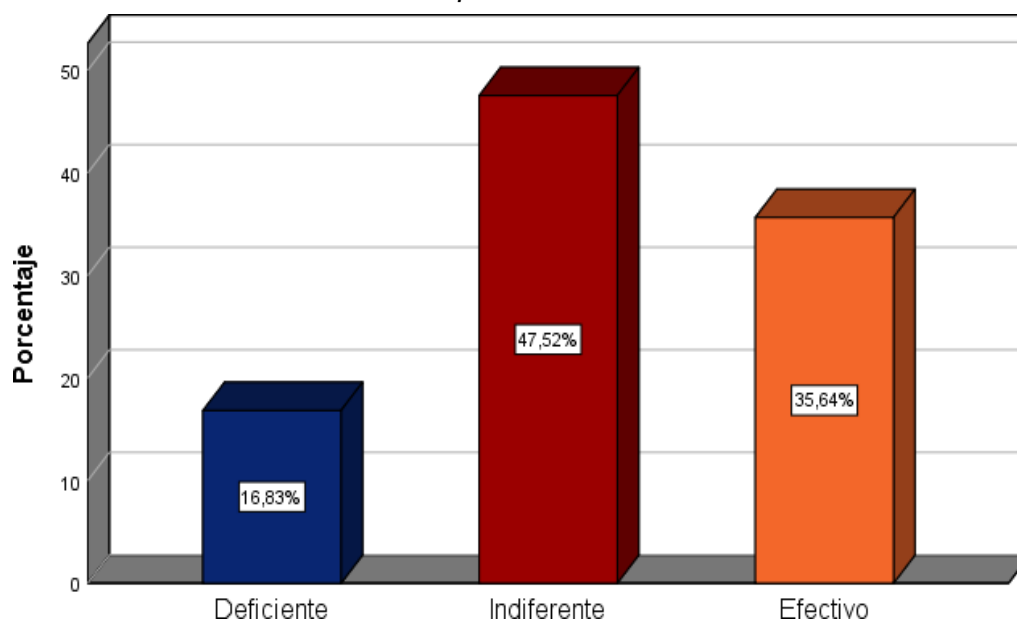
Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 4***Resultados sobre la dimensión información**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Las cantidades numéricas expuestas en la tabla son las opiniones de los trabajadores que fueron encuestados sobre la dimensión informes que se realizan en la institución. Al respecto, manifiestan en un 51,5% que los informes se muestran con indiferencia en la institución, el 36,6% manifiesta que es efectivo y solo un 9,9% indica que son deficientes los informes que se realizan.

Tabla 6*Resultados sobre la dimensión supervisión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	17	16,8	16,8	16,8
Indiferente	48	47,5	47,5	64,4
Efectivo	36	35,6	35,6	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

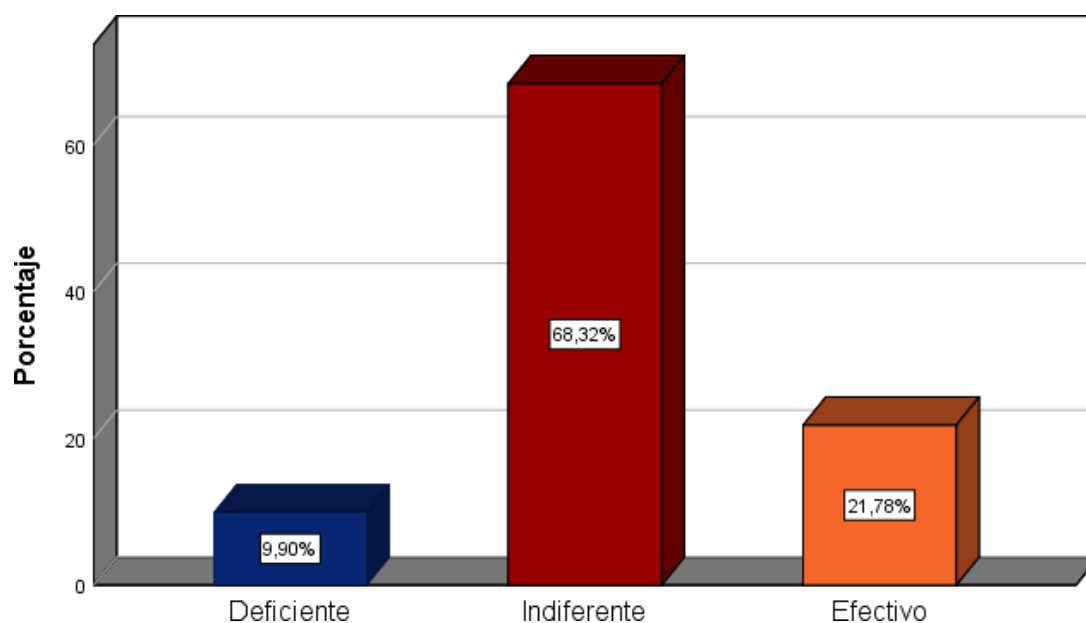
Figura 5*Resultados sobre la dimensión supervisión*

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los resultados que se observan en la tabla son las opiniones de los trabajadores que fueron encuestados sobre la dimensión supervisión en la institución. Al respecto, manifiestan en un 47,5% que la supervisión en la institución se muestra indiferente, el 35,6% manifiesta que es efectivo y solo un 16,8% indica que son deficientes la supervisión.

Tabla 7*Resultados sobre la variable control interno*

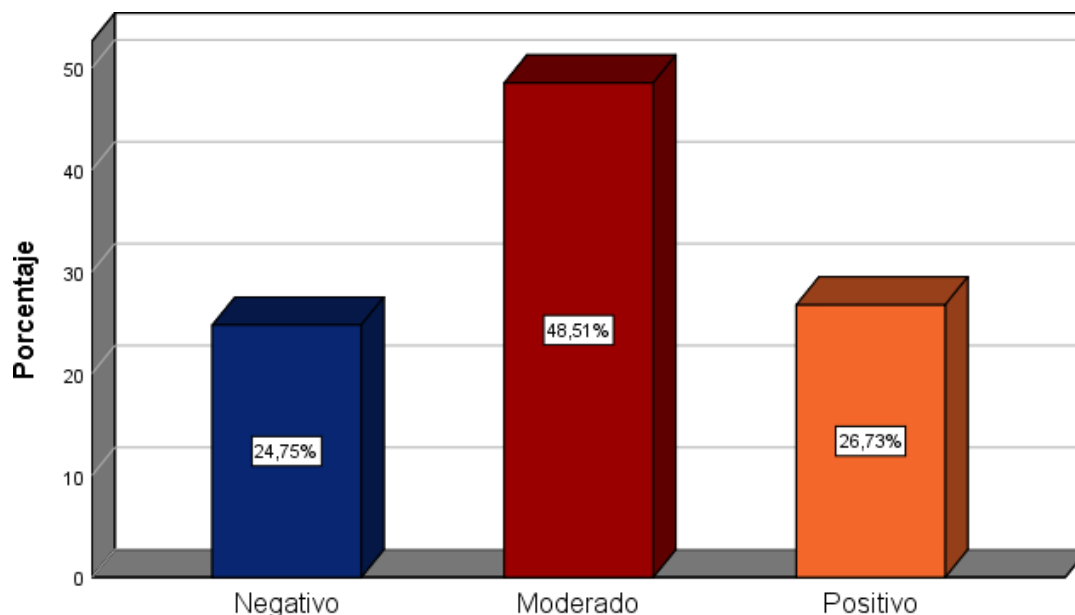
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	10	9,9	9,9	9,9
Indiferente	69	68,3	68,3	78,2
Efectivo	22	21,8	21,8	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 6***Resultados sobre la variable control interno**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los resultados que se observa el consolidado de las opiniones de los trabajadores que fueron encuestados sobre la variable Control Interno en la institución. Al respecto, manifiestan en un 68,3% que el control interno en la institución se muestra indiferente, el 21,8% manifiesta que es efectivo y solo un 9,9% indica que es deficiente el control interno.

Tabla 8*Resultados sobre la dimensión compromiso*

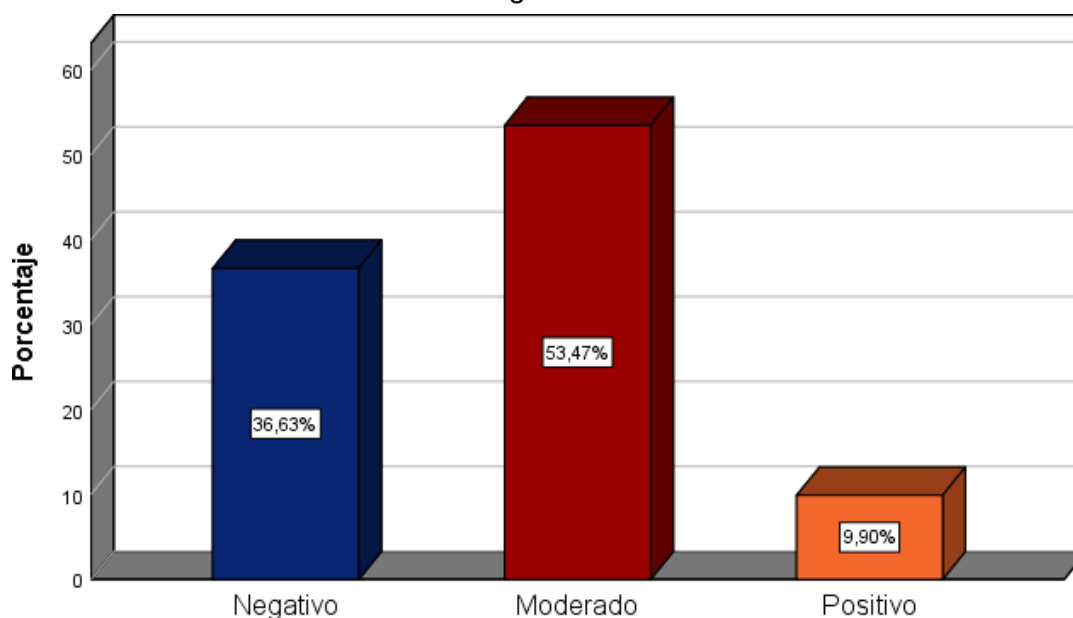
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Negativo	25	24,8	24,8	24,8
Moderado	49	48,5	48,5	73,3
Positivo	27	26,7	26,7	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 7***Resultados sobre la dimensión compromiso**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los datos que se muestran en la tabla son opiniones de los trabajadores encuestados sobre la dimensión compromiso de la ejecución presupuestal en la institución. Al respecto, manifiestan en un 48,5% que el compromiso que se realiza a nivel presupuestal en la institución es moderado, el 26,7% lo considera como positivo y solo un 24,8% indica que es negativo el compromiso que se realiza presupuestalmente.

Tabla 9*Resultados sobre la dimensión devengado*

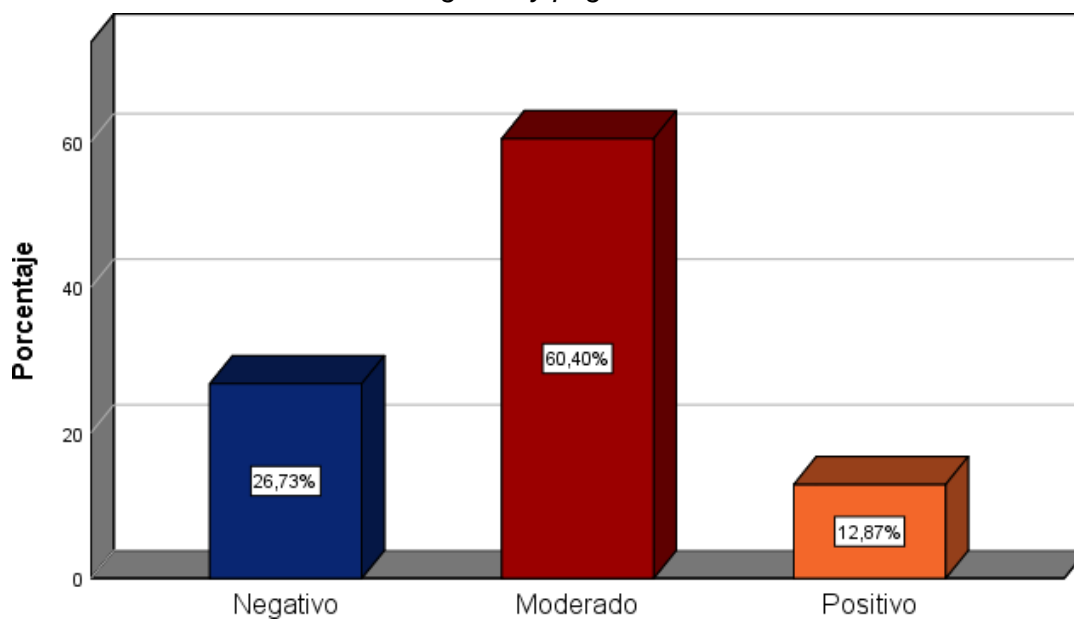
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Negativo	37	36,6	36,6	36,6
Moderado	54	53,5	53,5	90,1
Positivo	10	9,9	9,9	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 8***Resultados sobre la dimensión devengado**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los datos que se muestran en la tabla son opiniones de los trabajadores encuestados sobre la dimensión devengado de la ejecución presupuestal en la institución. Al respecto, manifiestan en un 53,5% que el devengado que se realiza a nivel presupuestal en la institución es moderada, el 36,6% lo considera como negativo y solo un 9,9% indica que es positivo el proceso de devengado.

Tabla 10*Resultados sobre la dimensión girado y pagado*

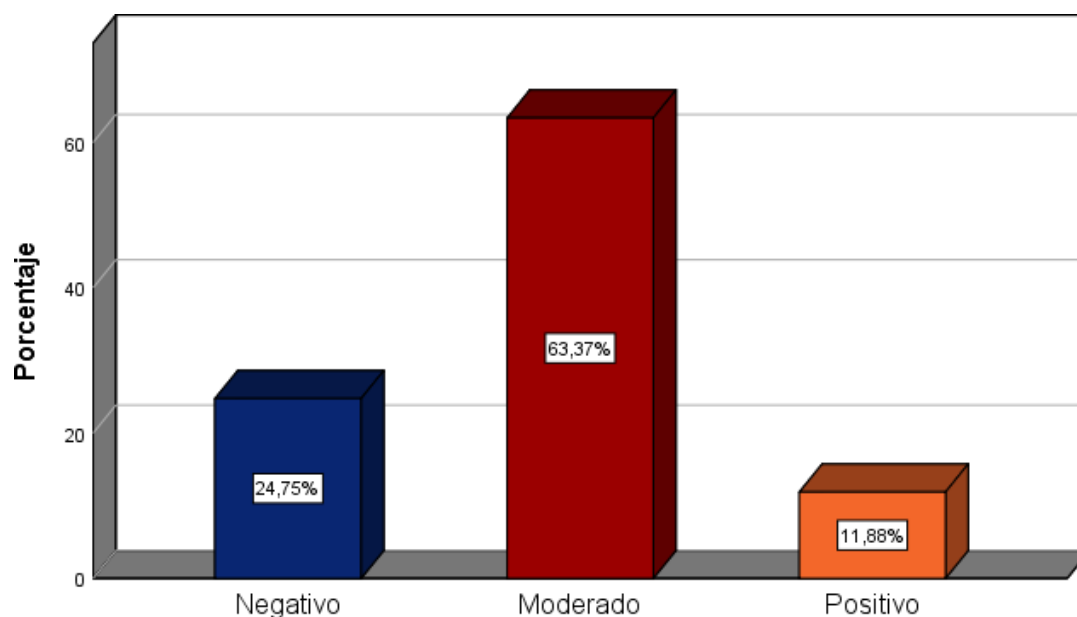
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Negativo	27	26,7	26,7	26,7
Moderado	61	60,4	60,4	87,1
Positivo	13	12,9	12,9	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 9***Resultados sobre la dimensión girado y pagado**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los datos que se muestran en la tabla son opiniones de los trabajadores encuestados sobre la dimensión girado y pagado de la ejecución presupuestal en la institución. Al respecto, manifiestan en un 60,4% que el girado y pagado que se realiza a nivel presupuestal en la institución es moderada, el 26,7% lo considera como negativo y solo un 12,9% indica que es positivo el proceso de girado y pagado.

Tabla 11*Resultados sobre la variable ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Negativo	25	24,8	24,8	24,8
Moderado	64	63,4	63,4	88,1
Positivo	12	11,9	11,9	100,0
Total	101	100,0	100,0	

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento**Figura 10***Resultados sobre la variable ejecución presupuestal**Nota.* Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los datos que se evidencian en la tabla, representan a la sistematización de las dimensiones de la variable ejecución presupuestal y provienen de las opiniones de los trabajadores encuestados. Al respecto, manifiestan en un 63,4% que la ejecución presupuestal que se realiza a nivel institucional, es moderada, el 24,8% lo considera como negativo y solo un 11,9% indica que es positivo la ejecución presupuestal.

5.1.2. Resultados en tablas cruzadas por objetivos

Tabla 12

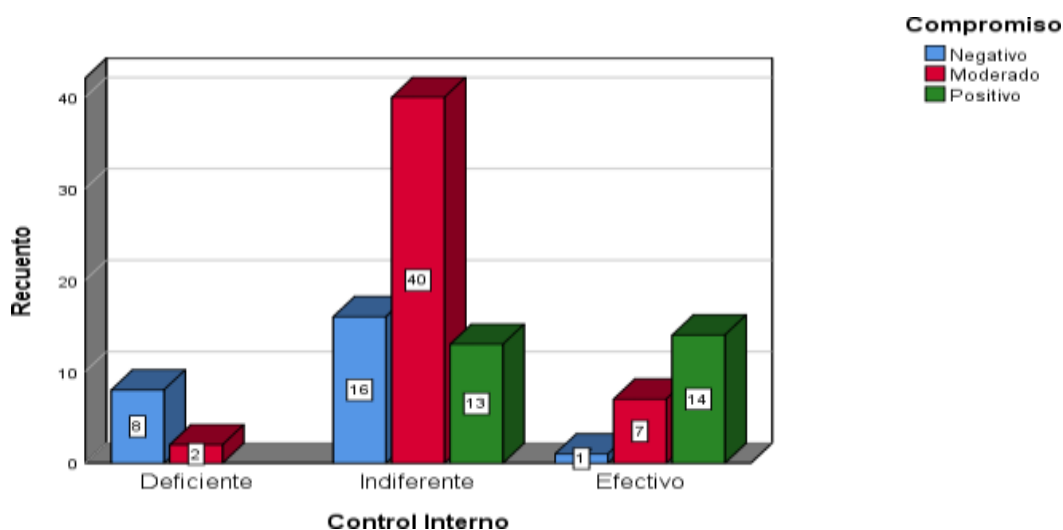
Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión compromiso.

		Compromiso			Total
		Negativo	Moderado	Positivo	
Control Interno	Deficiente	8	2	0	10
		80,0%	20,0%	0,0%	100,0%
	Indiferente	16	40	13	69
		23,2%	58,0%	18,8%	100,0%
	Efectivo	1	7	14	22
		4,5%	31,8%	63,6%	100,0%
Total		25	49	27	101
		24,8%	48,5%	26,7%	100,0%

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Figura 11

Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión compromiso.



Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los resultados de la tabla indican la influencia del control interno en la dimensión compromiso de la gestión presupuestal. Al respecto, del total, 69 constituye la mayor frecuencia de los encuestados, de los cuales, el 58% de colaboradores ha manifestado que mientras el control interno se muestra indiferente, entonces el compromiso de la

ejecución presupuestal se califica como moderado.

Tabla 13

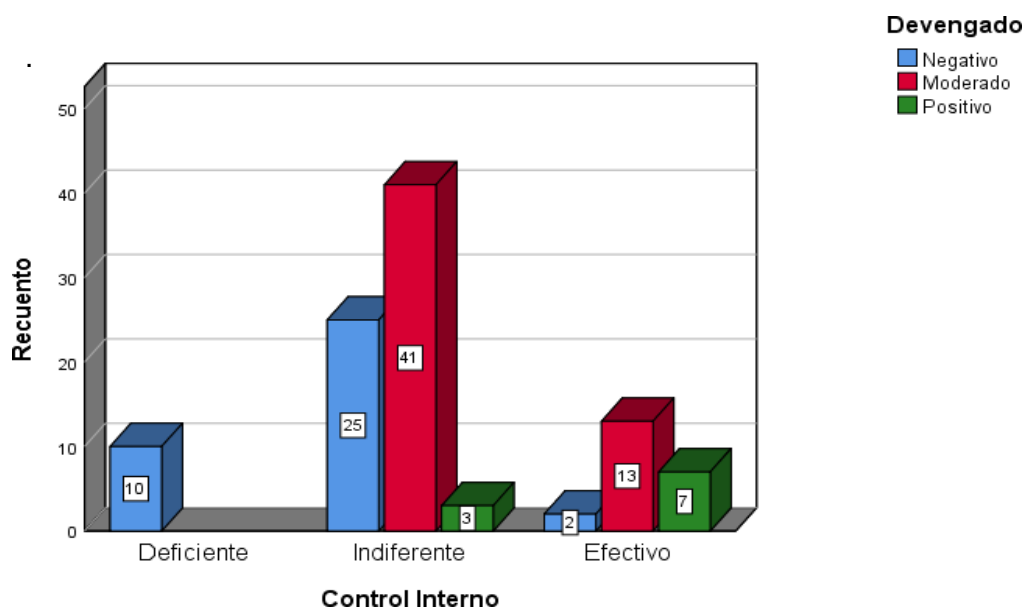
Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión devengada.

	Control Interno	Devengado			Total
		Negativo	Moderado	Positivo	
	Deficiente	10	0	0	10
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Indiferente	25	41	3	69
		36,2%	59,4%	4,3%	100,0%
	Efectivo	2	13	7	22
		9,1%	59,1%	31,8%	100,0%
	Total	37	54	10	101
		36,6%	53,5%	9,9%	100,0%

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Figura 12

Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión devengada.



Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los resultados de la tabla indican la influencia del control interno en la dimensión devengado de la gestión presupuestal. Al respecto, del total, 69 constituye la mayor frecuencia de los encuestados, de los cuales, el 59,4% de colaboradores ha manifestado que mientras el control interno se muestra indiferente, entonces el devengado de la ejecución presupuestal también se considera moderado.

Tabla 14

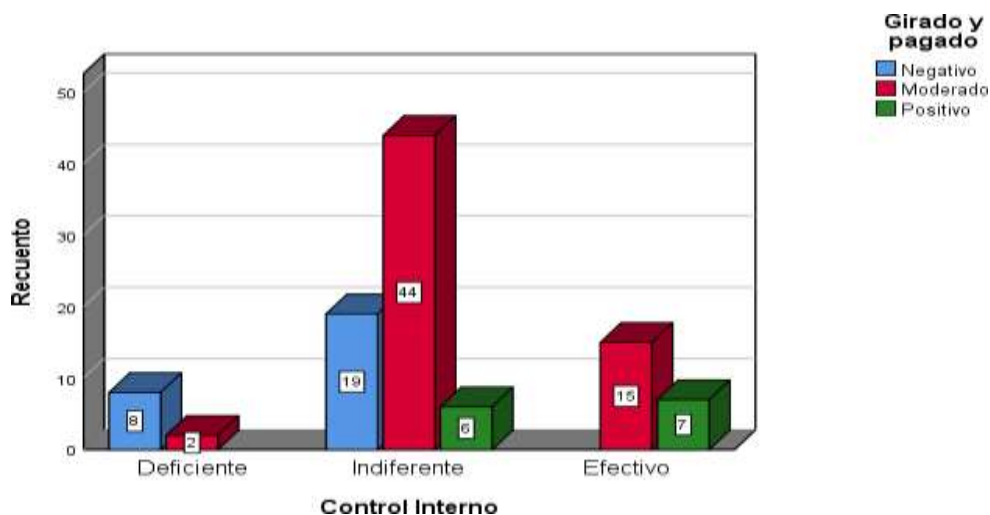
Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión girado y pagado.

		Girado y pagado			Total
		Negativo	Moderado	Positivo	
Control Interno	Deficiente	8	2	0	10
		80,0%	20,0%	0,0%	100,0%
	Indiferente	19	44	6	69
		27,5%	63,8%	8,7%	100,0%
	Efectivo	0	15	7	22
		0,0%	68,2%	31,8%	100,0%
Total		27	61	13	101
		26,7%	60,4%	12,9%	100,0%

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Figura 13

Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y la dimensión girado y pagado.



Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los resultados de la tabla indican la influencia del Control Interno en la dimensión girado y pagado de la gestión presupuestal. Al respecto, del total, 69 constituye la mayor frecuencia de los encuestados, de los cuales, el 63,8% de colaboradores ha manifestado que mientras el control interno se muestra indiferente, entonces el girado y pagado de la ejecución presupuestal también se considera moderado.

Tabla 15

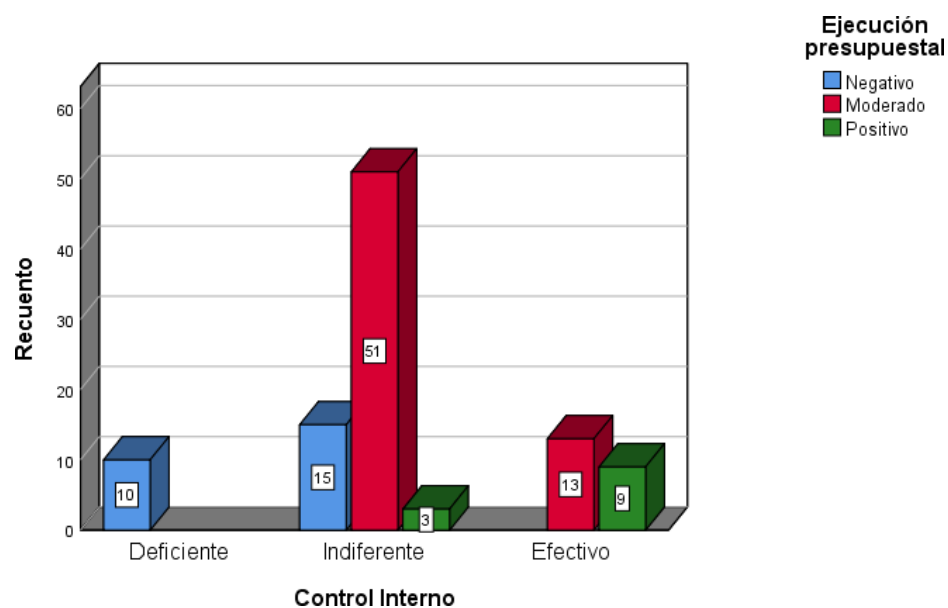
Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y ejecución presupuestal.

		Ejecución presupuestal			Total
		Negativo	Moderado	Positivo	
Control Interno	Deficiente	10	0	0	10
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Indiferente	15	51	3	69
		21,7%	73,9%	4,3%	100,0%
Efectivo		0	13	9	22
		0,0%	59,1%	40,9%	100,0%
	Total	25	64	12	101
		24,8%	63,4%	11,9%	100,0%

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Figura 14

Resultados sobre la tabla de contingencia entre control interno y ejecución presupuestal.



Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los resultados de la tabla indican la influencia del Control Interno y la ejecución presupuestal. Al respecto, del total, 69 constituye la mayor frecuencia de los encuestados, de los cuales, el 63,8% de colaboradores ha manifestado que mientras el control interno se muestra indiferente, entonces el girado y pagado de la ejecución presupuestal también se considera moderado.

5.1.3. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general.

H1: El Control Interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Ho: El Control Interno no influye significativamente en la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Tabla 16

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis general.

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud - 2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
Sólo intersección	64,690				Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Final	10,549	27.395	2	0.000	0.415	0.515	0.326

Función de enlace: Logit

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

La información proporcionada en la tabla muestra que existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria. Asimismo, Se denota que el valor de significancia es 0,000, inferior al margen de error del 5%, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula y a la aceptación de la hipótesis de investigación. Además, el valor de Nagelkerke indica que la influencia es moderada, alcanzando el 51,5%.

Prueba de hipótesis específica 1

H1: El Control Interno influye significativamente en el compromiso de la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Ho: El Control Interno no influye significativamente en el compromiso de la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Tabla 17

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 1

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	48,754						
Final	16463	907	2	0.000	0.274	0.339	0.195

Función de enlace: Logit.

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

Los datos presentados en la tabla confirman la presencia de un grado de influencia del control interno en la dimensión de compromiso en la ejecución presupuestaria. Se evidencia un valor de significancia de 0,000, por debajo del margen de error del 5%, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula y a la aceptación de la hipótesis de investigación. En otras palabras, hay una influencia del control interno en la dimensión de compromiso de la ejecución presupuestaria a un nivel moderado, como indica el valor de Nagelkerke del 33,9%.

Prueba de hipótesis específica 2

H2: El Control Interno influye significativamente en el devengado de la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Ho: El Control Interno no influye significativamente en el devengado de la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Tabla 18

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 2

Modelo	Log. de la Verosimilitud - 2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	49,789						
Final	17,103	67,395	4	0,000	0,276	0,343	0,197

Nota. Datos recogidos de la aplicación del instrumento

En la tabla se verifican los datos que determinan la presencia de un nivel de influencia ejercida por el control interno en la dimensión devengado. El p-valor obtenido es de $0,000 < 0,05$ de margen de error, lo que conduce a rechazar la hipótesis nula de la investigación. Además, se precisa que según Nagelkerke el valor encontrado es de 34,3% y corresponde a una influencia moderada entre las variables de estudio.

Prueba de hipótesis específica 3

H3: El Control Interno influye significativamente en el girado y pagado de la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Ho: El Control Interno no influye significativamente en el girado y pagado de la ejecución presupuestal del GORE de Apurímac, Abancay, 2022.

Tabla 19

Prueba de bondad de ajuste y de Pseudo R cuadrado – hipótesis específica 3

Modelo	Log. de la Verosimilitud - 2	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado		
					Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Sólo intersección	44,110						
Final	14,830	8,240	4	0,000	0,276	0,312	0,177

En la tabla se muestra el P-valor igual $0,000 < 0,05$ de margen de error considerado, esto indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta que existe influencia significativa del control interno en la dimensión girado y pagado de la ejecución presupuestal. Por otro lado, el valor de Nagelkerke es de 31,2% lo que indica que el nivel de influencia es moderado.

5.2 Discusión

El Control Interno se refiere a las acciones ejecutadas en una institución del Estado, con el objetivo de incrementar la posibilidad de cumplimiento de objetivos y metas establecidas para poder fortalecer o corregir debilidades que se pudieran detectar en este proceso. Cabe manifestar que en este proceso el Estado debe satisfacer las necesidades sociales y económicas de las regiones de manera eficaz, eficiente y oportuna. Sin embargo,

con frecuencia se tiene información de faltas cometidas por el personal en temas que se vinculan a la ejecución de presupuestos.

La investigación buscó demostrar el nivel de influencia que tiene el control interno, en la ejecución presupuestal, por ello se plantearon hipótesis a nivel general y específicos para ser contrastados estadísticamente y medir la influencia de las variables y dimensiones respectivamente.

A nivel descriptivo, sobre la variable “Control Interno”, los resultados evidencian que en la apreciación de los trabajadores un 68,3% califica al control interno como una actividad indiferente lo que implica deducir que aún no se trabaja con mucha responsabilidad, generando disconformidad en los beneficiarios; de igual forma para la variable ejecución presupuestal, los encuestados califican en un 63,4% como moderado a esta acción institucional, lo que implica que aún se tiene que mejorar en los procesos, tanto de compromiso, devengado, girado y pagado.

Por otro lado, a nivel de los valores de contingencia obtenidos de la base de datos, de 69 encuestados, el 73,9% indica que al mantenerse indiferente el Control Interno, esto repercute en la ejecución presupuestal, porque también lo califican como moderado.

Sin embargo, a nivel inferencial, para la hipótesis general entre “Control Interno” y la ejecución presupuestal, se observa que el valor de significancia es de $0,000 <$ al 5% de margen de error, lo que conduce a rechazar H_0 y aceptar H_1 . Además, el valor de Nagelkerke también ha evidenciado que la influencia es moderada en un 51,5%. Este resultado mantiene semejanzas con la investigación realizado por Mendoza et al. (2018) sobre “el control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. La conclusión es que, aunque las técnicas de control interno no garantizan un rendimiento gubernamental satisfactorio por sí solas, son indispensables para el establecimiento de procedimientos y pautas en las actividades de la gestión municipal. Además, se señala que el nivel de influencia es moderado. Por otro lado, Gamarra (2021) en su investigación “sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia Huaraz”, ha concluido que la influencia es alta al

79,8%.

En el nivel nacional, también existen estudios que se asemejan a la investigación realizada, por ejemplo, Ríos (2022) en su investigación “Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba” concluye que existe un nivel de influencia bastante moderado al 22,2%. De sus hallazgos se deduce que el control interno es un proceso sustancial para los procesos presupuestales y cumplir con sus fines, objetivos y metas.

La relevancia de estas variables es destacada por diversos autores. Por ejemplo, Mendoza et al. (2018) señala que el control interno es de suma importancia y actúa como una herramienta crucial para que la dirección de cualquier entidad pueda asegurar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Además, permite a la organización informar de manera fiable sobre su gestión a las partes interesadas. Del mismo modo sobre la ejecución presupuestal, se considera como una actividad muy importante para el trabajo financiero en del sector público, su propósito es buscar confianza en el uso eficiente y efectivo de los recursos en el cumplimiento de los objetivos y metas del presupuesto. Sin embargo, se debe tener muy en cuenta que para el cumplimiento de esta actividad se debe tener un sistema de seguimiento y control transparente y confiable, que permita monitorear el uso de los recursos y detectar cualquier desviación o problema en la gestión de los mismos (Castillo, 2019).

También se debe precisar que las hipótesis específicas para cada caso, quedaron demostrados, debido a que el p-valor fue 0,05.

VI. Conclusiones

Primera

Se ha determinado que el nivel de influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Abancay, 2022 es significativa al 51,5% con un P-valor de $0,00 < 0,05$.

Segunda

Se ha determinado que el nivel de influencia del Control Interno en el compromiso de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Abancay, 2022 es baja en un 33,9%, esto implica que se tiene que trabajar aún más en el control interno para que repercuta directamente en el compromiso presupuestal.

Tercera

Se ha determinado que el nivel de influencia del control interno en el devengado de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Abancay, 2022 es bajo en un 34,3%, además el p-valor es de $0,000 < 0,05$ esto implica que se debe poner mayor énfasis en las acciones de control interno para que repercuta de mejor forma en el devengado presupuestal.

Cuarta

Se ha determinado que el nivel de influencia del Control Interno en el girado y pagado de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Apurímac, Abancay, 2022 bajo en un 31,2% el p-valor encontrado es de $0,000 < 0,05$ confirmando que se tiene que trabajar aún más en el tema de control interno para que los pagos se cumplan de manera efectiva.

VII. Recomendaciones

Primera

Los funcionarios del órgano de Control interno, deben con frecuencia capacitar a los trabajadores involucrados en el manejo presupuestal, para poder cumplir con los requerimientos.

Segunda

La oficina de control interno, a través de sus especialistas, deben monitorear los trabajos de compromiso para poder llevar a cabo una buena ejecución presupuestal y de esa forma cumplir con los objetivos y metas establecidas.

Tercera

Los responsables de devengar, deben actuar con mucha cautela, revisando el cumplimiento de los requisitos de los proveedores que ganaron buenas pros para poder proveer con bienes y servicios.

Cuarta

Los funcionarios del área de tesorería, deben tener en cuenta los procesos que exigen las normas de tesorería, para poder cumplir con el pago oportuno, transparente a los proveedores que contrataron con el Estado, además deben cumplir con las recomendaciones que el área del control interno les realiza en tiempos específicos.

VIII. Referencias

- Albán y Poma. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Revista Científica Yachaq*. <https://doi.org/https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Apolo G. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- Arbieto S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *DEsaños PW C*. <https://n9.cl/ehf2y>
- Cabrera S. et al. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatría*. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Castillo M. (2019). Calidad del gasto y manejo presupuestal en la universidad nacional de Ucayali, Callería. <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/2263-8145-1-PB.pdf>
- CEPAL. (2018). Calidad del gasto público y reformas institucionales en América Latina. *Naciones Unidas*. <https://n9.cl/lqr1n>
- Condori. (2020). Universo, población y muestra. *Revista académica de ciencias*. <https://doi.org/https://n2t.net/ark:/13683/pvny/o7c>
- Congreso Noticias. (2022). Ejecución presupuestal para inversión en obras públicas.
- COSO. (2018). Control interno en las entidades públicas. <http://hdl.handle.net/10757/621970>
- Cunza H. (2022). Sistema de control interno en la gestión de proceso de contratación en la Municipalidad de Chamaca – Cusco. <https://doi.org/oai:repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/84876>

- De la Cruz. (2020). El hipotético-deductivismo en la explicación de las ciencias sociales. *Horizonte de la ciencia*. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2020.18.397>
- Esquivel A. (2019). Fallas de Control Interno sobre la gestión pública. *La República.net*. <https://n9.cl/zy20s>
- Fernández L. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango. *Alicia Concytec*. <https://doi.org/oai:repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/77958>
- Gamarra P. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia Huaraz.
- Gao P. y Zhang G. (2019). Análisis del control interno. *Universidad Católica del Norte*. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr-52078>
- Godoy. (2020). Lo que no sabías sobre Investigación Correlacional. <https://n9.cl/zv8bt>
- Gonzales W. (2019). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.
- Hanco M. (2020). Control interno y proceso presupuestario en la Municipalidad Provincial de Canchis en el año. <https://doi.org/oai:repositorio.unsaac.edu.pe:20.500.12918/5633>
- Hernández E. (2020). Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México. *Flacso México, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, México*. https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Isla J. (2020). Control interno en la gestión municipal del centro poblado de Huanchaquito año 2020. *Alicia Concytec*. <https://doi.org/oai:repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/88089>

- Lasso G. (2022). Fases del proceso presupuestario. *Ministerio de Economía y Finanzas*.
<https://n9.cl/ftr6r>
- Mata. (2019). Diseños de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental. *Investigalia*. <https://n9.cl/lwm7y>
- Mendoza W. y Delgado M. (s.f.). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Las Ciencias*.
- Mendoza W. et al. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de las ciencias*. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Moreno M. (2019). Falta de implementación de control interno en las instituciones del estado.
- Nicomedes. (2020). Tipos de investigación. *CORE*. <https://doi.org/https://n9.cl/vakg8>
- Rios K. (2022). Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2021. <https://doi.org/oai:repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/80365>
- Sáenz y Poma. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Universidad de Trujillo*.
<https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Salcedo D. et al. (2021). Control Interno desde la perspectiva de las Entidades del Estado Colombiano y de América Latina. <https://n9.cl/uizn5q>
- Weninstreischer. (2022). La encuesta. <https://n9.cl/ipwa>
- Zamalloa T. (2021). Incidencia del control interno en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay-Apurímac. *Red de repositorios latinoamericanos*.
<https://n9.cl/qq7cz>
- Zegarra . (2018). Control interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay, ejercicio