

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO  
ABAD DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA  
OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE DEL INSTITUTO NACIONAL  
PENITENCIARIO CUSCO, AÑO 2021**

**PRESENTADO POR:**

Br. GLADYS HUACCANQUI YUCRA

Br. MARY FLOR CAYTURO TAPIA

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

Dr. RENNÉ WILFREDO PÉREZ VILLAFUERTE

**CUSCO – PERÚ**

**2023**

# INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Control interno y ejecución Presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente del Instituto Nacional Penitenciario Cusco, año 2021

presentado por: Gladys Huaccanqui Yucra con DNI Nro.: 48208195

presentado por: Mary Flor Cayula Tapia con DNI Nro.: 72023290

para optar el título profesional/grado académico de Contador Pública

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 27 de Noviembre de 2023

Firma

Post firma: Rene Wilfredo Perez Villapueble

Nro. de DNI: 23847092

ORCID del Asesor: 0000-0002-7098-9227

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: 010:27259:203091455

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO\_EJECUCIÓN PRESU  
PUESTAL - ACTUALIZADO.docx**

AUTOR

**Mary Flor y Gladys Cayturo Tapia y Hua  
ccanqui**

RECUENTO DE PALABRAS

**28085 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**138448 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**178 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**6.8MB**

FECHA DE ENTREGA

**Feb 6, 2023 7:51 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Feb 6, 2023 7:53 AM GMT-5****● 8% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 9 palabras)

**Dedicatoria**

Hemos realizado nuestra tesis con mucho esfuerzo, perseverancia y dedicación, principalmente lo dedico a mis padres, a mis familiares y amigos; muy en especial a mis padres por enseñarme valores, el ejemplo de fortaleza y sacrificio para poder lograrlo.

*Gladys Huaccanqui Yucra*

Dedico mi tesis con mucho amor a mi madre Lily y a mi padre Renee; quienes con su amor y paciencia me han forjado como la persona que soy, sobre todo por el esfuerzo y sacrificio que ejecutaron para que yo pueda alcanzar mis propósitos en la vida. Les doy las gracias enseñarme el valor del esfuerzo, valentía y afrontar las adversidades.

*Mary Flor Cayturo Tapia*

## **Agradecimiento**

Le agradezco infinitamente al creador por protegerme y cuidarme día a día en cada camino de mi vida, a nuestra querida y prestigiosa Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco; que me brindó tantas enseñanzas en sus aulas, a su plana docente, quienes han sido el pilar más importante de nuestra formación académica, por sus conocimientos, por inculcarnos siempre el deseo de mejorar de no parar nunca, seguir estudiando porque siempre hay algo nuevo que aprender.

*Gladys Huaccanqui Yucra*

Al Padre celestial por regalarme una grandiosa oportunidad de estar en este mundo, a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional durante mi trabajo de investigación. A la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, a los docentes de la Facultad de Contabilidad por los conocimientos brindados a lo largo de mi vida universitaria, a mi asesor por ser guía en la culminación de nuestra tesis.

*Mary Flor Cayturo Tapia*

## **Presentación**

**SEÑORES: Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, director de la escuela profesional de contabilidad y miembros del jurado.**

En concordancia con el Reglamento de Grados y Títulos; vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigimos a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis intitulada: **Control interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente del Instituto Nacional Penitenciario Cusco, año 2021**; con el propósito de optar al título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de establecer la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, para tal caso, se empleó metodología científica, pues a través de la revisión de teorías científicas y antecedentes se pudo analizar el problema de la entidad y se formularon las hipótesis, mismos que fueron sometidos a una prueba estadística para confirmar las hipótesis de investigación. De modo que, el desarrollo de la presente investigación comprendió: capítulo 1 de planteamiento de problema, capítulo 2 del marco teórico, capítulo 3 de hipótesis y variables, capítulo 4 de la metodología y capítulo 5 de los resultados. Así como las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Presentación.....	iv
Índice de contenidos.....	v
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Capítulo I: El problema.....	1
1.1. Planteamiento del problema de investigación.....	1
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos.....	4
1.3. Justificación del problema.....	4
1.3.1. Valor teórico.....	4
1.3.2. Conveniencia.....	5
1.3.3. Relevancia social.....	5
1.3.4. Utilidad metodológica.....	5
1.4. Objetivos de investigación.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	6
Capítulo II: Marco teórico.....	7
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1. A nivel internacional.....	7
2.1.2. A nivel nacional.....	9
2.1.3. A nivel local.....	11
2.2. Bases teóricas.....	14
2.2.1. Control interno.....	14
2.2.2. Ejecución presupuestal.....	22
2.3. Marco legal.....	30
2.4. Marco conceptual.....	30

Capítulo III: Hipótesis y variables .....	34
3.1.    Hipótesis de la investigación .....	34
3.1.1.    Hipótesis general .....	34
3.1.2.    Hipótesis específicas.....	34
3.2.    Variables.....	34
3.3.    Operacionalización de las variables .....	35
Capítulo IV: Metodología de la investigación.....	37
4.1.    Ámbito de estudio.....	37
4.1.1.    Caracterización del área de investigación .....	37
4.1.2.    Organización y Funciones de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco	37
37	
4.2.    Población y muestra.....	38
4.2.1.    Población .....	38
4.2.2.    Muestra .....	38
4.3.    Metodología y técnicas de recolección y análisis de datos.....	39
4.3.1.    Tipo de investigación .....	39
4.3.2.    Nivel de investigación .....	40
4.3.3.    Método de la investigación.....	40
4.3.4.    Diseño de la investigación.....	40
4.3.5.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	40
4.4.    Procesamiento de datos.....	41
Capítulo V: Resultados .....	43
<b>5.1.    Resultados descriptivos.....</b>	<b>43</b>
<b>5.2.    Resultados inferenciales.....</b>	<b>53</b>
<b>5.3.    Discusión de resultados.....</b>	<b>61</b>
Conclusiones .....	66
Recomendaciones .....	68
Bibliografía .....	69
<b>Anexos .....</b>	<b>77</b>



## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Distribución del gasto en el INPE Cusco .....	3
<b>Tabla 3</b> Matriz de operación de variables.....	35
<b>Tabla 2</b> Población de estudio .....	38
<b>Tabla 4</b> Descripción de la variable control interno.....	43
<b>Tabla 5</b> Descripción de la dimensión ambiente de control.....	45
<b>Tabla 6</b> Descripción de la dimensión evaluación de riesgo.....	46
<b>Tabla 7</b> Descripción de la dimensión actividades de control .....	47
<b>Tabla 8</b> Descripción de la dimensión información y comunicación.....	48
<b>Tabla 9</b> Descripción de la dimensión actividades de monitoreo -Supervisión .....	48
<b>Tabla 10</b> Descripción de la variable ejecución presupuestal.....	50
<b>Tabla 11</b> Descripción de la dimensión certificación del gasto .....	51
<b>Tabla 12</b> Descripción de la dimensión compromiso del gasto .....	51
<b>Tabla 13</b> Descripción de la dimensión devengado del gasto.....	52
<b>Tabla 14</b> Descripción de la dimensión pago del gasto .....	52
<b>Tabla 15</b> Pruebas de normalidad .....	53
<b>Tabla 16</b> Prueba chi-cuadrado para la hipótesis general .....	54
<b>Tabla 17</b> Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis general.....	55
<b>Tabla 18</b> Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 1 .....	56
<b>Tabla 19</b> Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 1.....	56
<b>Tabla 20</b> Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 2 .....	57
<b>Tabla 21</b> Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 2.....	57
<b>Tabla 22</b> Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 3 .....	58
<b>Tabla 23</b> Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 3.....	59
<b>Tabla 24</b> Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 4 .....	60
<b>Tabla 25</b> Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 4.....	60
<b>Tabla 26</b> Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 5 .....	61
<b>Tabla 27</b> Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 5.....	61

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Ubicación de la zona en estudio .....	37
<b>Figura 2</b> Descripción de la variable control interno .....	44
<b>Figura 3</b> Descripción de la variable ejecución presupuestal .....	50
<b>Figura 4</b> Valores de chi cuadrado para la hipótesis general .....	54

## Resumen

El estudio presentó como intención primordial determinar la evidencia estadística de alguna relación entre las variables control interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente del Instituto Nacional penitenciario Cusco, en el periodo 2021. El estudio fue trabajado con una muestra formada por 57 trabajadores del INPE Cusco, es así que, para alcanzar los objetivos planteados se optó por una metodología de diseño no experimental, numérica o de enfoque cuantitativo, tipo básico, método hipotético-deductivo y el alcance de contrastación hipotética fue correlacional; para cosechar o recolectar los datos se empleó una encuesta con un cuestionario de interrogaciones para las dos variables y que luego fue importante para que los datos se procesaran en el software IBM SPSS. Del estudio se demostró que las variables principales se relacionaban significativamente, ello evidente en el valor estadístico de la prueba  $\chi^2 = 56.80$  ( $p < 0.05$ ). Por otra parte, en las dimensiones de la primera variable y su relación con la segunda variable se evidenció que ambiente de control primera dimensión, evaluación de riesgos segunda dimensión, actividades de control tercera dimensión, información y comunicación cuarta dimensión y la última dimensión la de supervisión se relacionan con la ejecución presupuestal con valores  $\chi^2$  49.099, 27.758, 34.266, 47.791 y 47.491 respectivamente ( $p < 0.05$ ). Finalmente, se concluye que las variables estudiadas se relacionaban entre sí, dicha relación fue en el sentido directo o positivo y moderada.

**Palabras clave:** control, administración, presupuesto, objetivos y normas.

## Abstract

The primary intention of the study was to determine the statistical evidence of any relationship between the internal control variables and budget execution in the INPE Cusco South East Regional Office, in the period 2021. The study was worked with a sample made up of 57 INPE workers, that is, so, to achieve the proposed objectives, a non-experimental, numerical or quantitative approach design methodology was chosen, basic type, hypothetical-deductive method and the scope of hypothetical contrast was correlational; To harvest or collect the data, a survey was used with a questionnaire of questions for the two variables and that was later important for the data to be processed in the IBM SPSS software. The study showed that the main variables were significantly related, which is evident in the statistical value of the Chi 2 test = 56.80 ( $p < 0.05$ ). On the other hand, in the dimensions of the first variable and its relationship with the second variable, it was evidenced that first dimension control environment, second dimension risk assessment, third dimension control activities, fourth dimension information and communication, and the last dimension that of supervision are related to budget execution with Chi2 values of 49,099, 27,758, 34,266, 47,791 and 47,491 respectively ( $p < 0.05$ ). Finally, it is concluded that the variables studied were related to each other, this relationship was in the direct or positive and moderate sense.

**Keywords:** control, administration, budget, objectives and standards.

## **Capítulo I: El problema**

### **1.1. Planteamiento del problema de investigación**

Un adecuado procedimiento de control interno, contribuye al cumplimiento de metas institucionales con un grado de confianza razonable, cuya pretensión además es minimizar peligros que perturben en el buen desempeño de metas respecto a la eficiencia y eficacia de los procesos diseñados, donde se garantice información financiera fiable y las operaciones estén enmarcados dentro de la normatividad legal vigente.

La integración económica mundial, ha dado paso a la adopción de estándares internacionales de responsabilidad exigida; como es el caso del informe COSO y la ley SOX, por parte de los países a través de sus instituciones reguladoras y por las mismas organizaciones públicas y privadas con el único fin de garantizar de manera razonable la gestión de procedimientos administrativos en función a la legalidad y están orientados a la eficiencia operativa para el logro de objetivos. Así mismo, con ello buscar garantizar información financiera objetiva y oportuna, para fortalecer la confianza en cuanto a la seguridad de los activos de la institución y se fomente la aplicación de estrategias de desarrollo institucional (Liu & Li, 2021).

De un tiempo a esta parte, después de los casos de fraudes contables a inicios de la década del 2000 en los EEUU y otras partes del mundo, el control interno se ha transformado en un instrumento muy influyente en la práctica de las estrategias de gestión para el desempeño de objetivos de ejecución de gasto, sociales, ambientales u otros, cuyo propósito es aumentar y mejorar la confiabilidad de los informes que se generan dentro de las organizaciones (Koo & Ki, 2020).

El Banco Interamericano de Desarrollo presentó un informe en el que se señaló que la eficiencia en el gasto público en los países latinoamericanos y del Caribe han tenido una mejoría significativa, no obstante, muchas veces se tiene que lidiar con el descontento de la población respecto a la gestión de los gobiernos de turno, en ocasiones no se tiene suficientes recursos para atender las necesidades públicas y aún se busca hacer más con un presupuesto menor, donde los sistemas de anticorrupción todavía muestran debilidad y deficiencias, es por ello que se tiene que buscar implementar mecanismos adecuados para una gestión pública eficiente en base a sistemas de control interno fortalecido (Jarquin et al., 2018).

La realidad peruana evidencia que los procedimientos de inspección interna no se cumplen de carácter adecuado por los servidores y funcionarios, lo cual genera que en la ejecución del presupuesto de las instituciones públicas no se cumpla con principios fundamentales ligados al adecuado uso transparente de los bienes estatales para un gasto de calidad, ocasionando detrimentos económicos a la institución, esto sucede por el desconocimiento de las normas o falta de valores y principios éticos de los funcionarios. Por lo que, es necesario realizar acciones para fortalecer las instituciones como las normas que integran el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República (en adelante CGR) por los que se rigen las entidades en el país (Sandoval, 2018).

El Instituto Nacional Penitenciario (INPE) en el periodo fiscal del año 2021, tuvo un presupuesto de S/ 842,691,197.00, de lo cual, se destinó a la Oficina Regional Sur Oriente Cusco el monto de S/16,536,416.00 el cual representó el 1.96% del total presupuestado a este pliego en base a la plataforma web de consulta amigable (MEF, 2022).

**Tabla 1**  
*Distribución del gasto en el INPE Cusco*

Proyecto/Producto	<u>PIM</u>	Certificación	Compromiso Anual	Avance %
3000001: Acciones comunes	145,163.00	144,644.00	144,139.00	99.30
3000647: Población penitenciaria con condiciones de seguridad adecuadas	745,185.00	739,259.00	738,967.00	99.20
3000648: Población penitenciaria con condiciones de vida adecuadas	13,459,407.00	13,457,357	13,456,678.00	100.00
3000649: Población penitenciaria intramuros dispone de tratamiento para incrementar sus capacidades de reinserción social positiva	891,989.00	886,954.00	885,578.00	99.30
3000650: Población penitenciaria extramuros con atención para su reinserción social positiva	114,666.00	103,553.00	100,338.00	87.50
3999999: Sin producto	1,180,006.00	1,172,985	1,168,730	99.00
Total	16,536,416.00	16,504,752.00	16,494,430.00	99.70

Nota. Distribución del gasto público. Tomado del portal transparencia (MEF, 2022).

Siendo así, esta institución ha ejecutado el 99.7% del presupuesto otorgado, respecto a todo el conjunto de recursos en bienes o servicios que se brinda al conjunto beneficiario. No obstante, en el INPE - Oficina Regional Sur Oriente Cusco, no cuenta con procedimientos adecuados de control interno, lo cual podría poner en riesgo el manejo eficiente de los recursos de la institución, el cual además permitiría tener un gasto de calidad. Es por ese motivo que, con este estudio se pretende establecer la incidencia estadística que se puede obtener de las variables que son la materia de estudio sienta estas por una parte el control interno y por otra parte la ejecución presupuestal, además investigar de qué manera los procedimientos de control interno mejoran el gasto público en la entidad antes mencionada.

## **1.2. Formulación del problema**

### ***1.2.1. Problema general***

¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?"

### ***1.2.2. Problemas específicos***

- a. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?
- c. ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?
- d. ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?
- e. ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?

## **1.3. Justificación del problema**

### ***1.3.1. Valor teórico***

El estudio tiene valor teórico, ya que primeramente se pretende revisar la teoría de las variables control interno por una parte con sus dimensiones y por la otra parte la ejecución presupuestal con sus respectivas dimensiones igualmente, al manejar un nivel de conocimiento sobre estas, el desarrollo del estudio permitirá ampliar el conocimiento sobre estos conceptos y teorías anteriormente revisadas y analizadas de forma ordenada



y sistemática. Por otra parte, la investigación podrá ser útil para futuros estudiosos que pretendan indagar sobre las variables y puede servir como antecedente.

### ***1.3.2. Conveniencia***

Fue conveniente realizar el estudio ya que, permitió conocer cómo se estuvo manejando el presupuesto en el INPE Cusco, asimismo, evidencio el adecuado e inadecuado control interno en la institución. Además, fue relevante la obtención de resultados en vista de que la institución puede tomar medidas para realizar mejoras en su gestión.

### ***1.3.3. Relevancia social***

Es de vital importancia tomar en cuenta a quienes se benefician del estudio, es por ello que, los que principalmente pueden aprovechar de la realización del estudio son los encargados de la administración del presupuesto del INPE Cusco, ya que, con esta información podrán tomar decisiones correctivas respecto al fortalecimiento del control interno y mejora de las estrategias sobre la ejecución presupuestal en base al principio de la calidad de gasto.

### ***1.3.4. Utilidad metodológica***

Es útil desde el punto de vista metodológico, en vista de que se elaboró una encuesta para cada una de las variables estudiadas, éstas serán validadas por expertos en la materia, en ese sentido, estos instrumentos podrán ser útiles para investigadores que deseen realizar estudios similares empleando las variables estudiadas.

## **1.4. Objetivos de investigación**

### ***1.4.1. Objetivo general***

“Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”

#### ***1.4.2. Objetivos específicos***

- a.** “Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- b.** “Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- c.** “Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- d.** “Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- e.** “Determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.

## Capítulo II: Marco teórico

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. A nivel internacional

En Ethiopia Rediet (Rediet, 2020) en su tesis titulada “*Assessment of budgetary control systems in ministry of education*”, desarrollada en la universidad St. Mary’s Univerity.

El investigador presentó el estudio con la intención de evaluar los sistemas de control presupuestario en el Ministerio de Educación. El método empleado en su estudio fue de nivel descriptivo, asimismo, la recaudación de datos fue a través de una encuesta y entrevista debidamente estructurada. Las herramientas de información para el primero fue un cuestionario de tipo Likert, mientras que para el segundo fue cuestionarios abiertos. Para la validez de las herramientas se ejecutó un ensayo piloto en la cual, se interactuó con personas que ayudaron a eliminar los errores en las preguntas elaboradas; Asimismo, la confiabilidad con el Alfa de Cronbach fue 0,753, indicando la aceptabilidad del instrumento. Por otra parte, para el estudio fue importante identificar la población con el que se trabajaría, por ello se consideró 68 individuos del Ministerio de Educación. Los encuestados revelaron en cuanto a la planificación presupuestaria en el Ministerio de Educación fue moderada, asimismo, se identificó la falta de profesionales adecuados en algunos departamentos del ministerio. En cuanto a los sistemas de control utilizados se evidenció que los sistemas de control utilizados para el presupuesto tenían una tendencia neutra, debido a que los encuestados indicaron que no existían sistemas de control en la elaboración del presupuesto. En cuanto a la utilización del presupuesto se evidenció que existe una subutilización del presupuesto, debido a que las compras se realizan a destiempo lo que retrasa las actividades. Existe una variación por desajuste del presupuesto. Finalmente, en cuanto al control, los gerentes toman medidas correctivas

inmediatas si se observa una variación en la utilización del presupuesto no prevalecer en el ministerio.

En Ecuador Mendoza-Zamora et al., (Mendoza-Zamora et al., 2018) en su artículo titulada “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*”, desarrollada en las universidades Estatal del Sur y Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Los investigadores se trazaron la intención de estimar el seguimiento del control interno para evidenciar la reducción de las deficiencias tomando en cuenta que la mejora de los resultados de gestión, evidente en el eficiente uso de los medios individuales que permiten alcanzar con lo establecido en las normas y planes propuestos. Este amplio objetivo fue realizado con una metodología de método inductivo-deductivo, asimismo el analítico-sintético. Con lo obtenido en el estudio se logró concluir que el control interno tiene que ser entendido dentro de su contexto, con sus propias características para poder ser comparado con las organizaciones privadas. Asimismo, la evaluación de control interno admite obtener información de las empresas y comunicar al área pertinente y responsables del gobierno sobre las falencias para tomar acciones. Al reforzar el cometido del cumplimiento de los bienes públicos y de la misma manera los módulos de control interno realizados en la gestión administrativa ayudarían a reforzar las estructuras administrativas relacionados de forma estrecha con el gasto público. Finalmente, el control interno dentro de una institución debería ser diseñado desde la propia gestión y ser parte del ciclo de la gestión, de esa forma volver a integrarla en los procesos de planificación, ejecución y seguimiento.

### **2.1.2.A nivel nacional**

En Huánuco Valladares (2021), presentó la tesis titulada “*Control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco Periodo - 2020*”, desarrollada en la Universidad de Huánuco.

Establecer que el control interno interviene en la ejecución presupuestal fue el objeto del estudio. De tal manera que, el estudioso siguió una metodología de tipo aplicado, nivel asociativo o relacional, enfoque numérico y consideró el diseño para no experimentar con sus variables; asimismo, el conjunto total de individuos involucrados en el estudio fueron la cantidad de trabajadores de las oficinas de Gobierno Regional de Huánuco que fueron un total de 88, de acuerdo a ello, se consideró un ejemplar distintivo de 43 trabajadores; la información para el estudio fue recolectada mediante un cuestionario debidamente ordenado y organizado. Del estudio se encontró que el control interno se relacionaba con la ejecución presupuestal en una dirección positiva, demostrado en el valor de correlación Pearson de 0,090; Asimismo, se encontró que la ejecución presupuestal se relacionaba con el control gubernamental con un coeficiente Pearson de 0,538, y la ejecución presupuestal se asociaba de forma positiva con cada uno de los componentes de la variable, evidenciado con un valor Pearson de 0,394. El estudio concluye en que el control interno tiene una intervención reveladora pero baja en la ejecución presupuestal de la organización estudiada.

En Lima, Rivera (2018), en su tesis titulada “*Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018*”, tesis realizada en la Universidad César Vallejo.

Como fin primordial planteado por el autor para su estudio fue el de determinar la relación entre las variables en la zona e individuos estudiados. Este utilizó un tipo básico de metodología, diseño donde no se manipularon variables, nivel correlacional de

temporalidad transeccional. Para encontrar los datos requeridos para el estudio se consideró como población a 216 personas que fueron la totalidad de trabajadores administrativos en ese periodo; a partir de este dato se seleccionó su muestra aplicando una fórmula de probabilística con el cual obtuvo 138 trabajadores a quienes se les realizó preguntas mediante un cuestionario compuesta por 50 ítems. Los resultados del estudio demostraron primero, que la variable 1 se relacionaba altamente con la variable 2 con un Rho de 0,810 y  $\text{sig} < 0,05$ . Luego, el ambiente de control se relacionaba con la programación de compromisos anual con un Rho 0,680, seguidamente en el tercer resultado la evaluación de riesgos tuvo una relación alta con la certificación de crédito presupuestario con Rho 0,789. Cuarto, la dimensión actividades de control no evidenciaron una alta analogía con la ejecución de ingresos y gastos Rho 0,440. Quinto, la información y comunicaciones se relacionaban con las modificaciones presupuestarias con 0,704. Sexto, la supervisión y evaluación presupuestaria se relacionan en un 0,712. Finalmente, el estudio concluyó que entre las variables existía relación, por lo que se dio aceptación a la hipótesis alternativa.

En Huaraz, Gamarra (2021), en su tesis titulada “*Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018*”, realizada en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

El investigador se trazó establecer la relación existente entre las variables temas del estudio, que fueron desarrolladas en una institución pública de Huaraz, como su objeto de investigación. El estudio tuvo un enfoque metodológico cuantitativo, el alcance con el que se descubrió las hipótesis fue el correlacional, también consideró un diseño de no experimentación y corte transversal; asimismo, la composición de su población fue de 37 funcionarios de la Municipalidad estudiada que al ser una cantidad reducida utilizó un

muestreo censal considerando tomando a la totalidad de la población para tomar la información requerida. La técnica e instrumento utilizados fue una encuesta y un interrogatorio estructurado que fue validado por expertos, asimismo, la información que se tomó en el campo, fue procesada en el software IBM SPSS. Al culminar el dateo estadístico, se evidenció resultados que demostraron que el sistema de control interno se relacionaba positivamente con la ejecución del gasto público evidenciándose con un Rho 0,887; de la misma manera, el sistema de control interno se relacionaba con la etapa preparatoria para ejecución y la etapa de ejecución con un valor Rho de Spearman de 0,798 y 0,872 respectivamente. Finalmente, el estudio concluye en que existía relación entre las variables estudiadas Control interno y ejecución presupuestal con una correlación Spearman de 0.887.

### ***2.1.3.A nivel local***

En Cusco, Valencia et al., (2021), en su estudio titulado “*Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*” desarrollado en la Universidad Continental.

Los autores presentaron el estudio con la intención de determinar la relación de las categorías en un área de la institución pública estudiada. Fue relevante indicar el proceso metodológico que siguió, por lo que se identificó haber utilizado un tipo aplicado, perspectiva numérica, nivel correlacional, con un diseño de no experimentación de variables y de temporalidad transversal. Para este estudio se consideró una población compuesta de 25 trabajadores del área de tesorería y la muestra fue la misma cantidad, un cuestionario con 25 ítems fue utilizado para la cosecha de datos. Los estudiosos, del análisis realizado demostraron que el control interno tiene un grado de asociación con la ejecución presupuestal con un Chi- cuadrado de Pearson de 0,006. Segundo, reveló la existencia de asociación de los procedimientos de control interno y la ejecución del gasto

público con un valor Pearson de 0,07. Tercero, el desempeño de las normas de control interno se asocia con la ejecución del gasto público con un 0,006 Chi-cuadrado. Cuarto, los roles y obligaciones de control interno se asocian con la ejecución del gasto público ello se evidenció en el valor Chi-cuadrado de 0,006. Culminando el estudio los investigadores permiten concluir que la evidencia estadística demostró una asociación baja de las variables con un valor  $p = 0,006$  logrando aceptar la hipótesis alternativa que fue descrita en su estudio.

En Cusco, Gonzales (2017), presentó su estudio *“El control interno y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios-2017”*, realizado en la Universidad Andina del Cusco.

El propósito propuesto por el investigador fue determinar si las variables se asociaban en el lugar estudiado. De esta manera, la metodología que empleó fue de tipo básica o pura, de la misma manera al ser numérico tuvo un enfoque cuantitativo, el diseño transeccional de no experimentación y alcance descriptivo-correlacional. La identificación de la población fue importante por lo que fue determinada por el personal administrativo de la DRE de Madre de Dios que en el 2017 fueron 30, asimismo para la muestra se trabajó con la totalidad de individuos en vista de que era un número reducido de personas. Se utilizó una encuesta y cuestionario de preguntas para recolectar la información, el cual fue validado por expertos asimismo se baremo para formar cada dimensión del estudio a partir de los ítems y se empleó el Alfa de Cronbach para la confiabilidad de la herramienta el cual resultó 0.838 y 0.702 para las variables control interno y evaluación presupuestaria respectivamente. El investigador encontró como resultados de lo estudiado que el control interno se relacionaba con la evaluación presupuestaria con un valor de 0.675 Pearson y sig. Unilateral de 0.000. Asimismo, en cuanto a sus dimensiones se evidenció que el ambiente de control, actividades de control



y supervisión se relacionaban con la evaluación presupuestaria con un valor de Pearson 0.431; 0.690; 0.671; y significancia unilateral de 0.009; 0.000 y 0.000 respectivamente. Finalmente se concluyó que entre las variables control interno y evaluación presupuestaria existía una relación o asociación positiva.

En Pimentel, Marquez (2021) realizó la tesis titulada “*Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*”, presentada en la Universidad Señor de Sipán.

El propósito planteado por el tesista fue determinar la relación entre las variables en el ambiente estudiado, para alcanzar el objetivo, el método empleado tuvo un enfoque numérico o cuantitativo, el alcance fue descriptivo y correlacional, también al no realizar experimentación con las variables su diseño fue no experimental y temporalidad transversal. Asimismo, para recoger los datos empleó una encuesta, análisis documental y cuestionario de preguntas que fue validada por dos especialistas y para la confianza se empleó el Alfa de Cronbach. El autor indicó que su población fue conformada por el personal de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas y para la muestra se tomó 10 trabajadores. Con todo lo anterior, los resultados revelaron estadísticamente una relación de las principales variables evidenciado en un Rho de Spearman de 0.885, de la misma manera para las dimensiones entorno de control con 0.682, evaluación de riesgos con 0.901, actividades de control con 0.896, información y comunicación con 0.964 y las actividades de supervisión con 0.756 se relacionaban con la ejecución del gasto respectivamente, y todos resultaron significativos con un valor inferior a 0.05. Es de esta forma que se logra concluir del estudio que, el régimen de control interno en la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas específicamente en la Unidad de Logística y Abastecimiento se relacionaba con la ejecución del gasto.

## **2.2. Bases teóricas**

### ***2.2.1. Control interno***

Este concepto ha sido estudiado intensamente durante las últimas décadas, lo que ha significado que se llegue a acuerdos convencionales respecto a la aplicación de la misma en las organizaciones para organizar eficientemente las operaciones y proteger los activos, de modo que se mejore la eficiencia operativa para un registro contable confiable, también implica la disminución de riesgos y prevención de fraudes (Khersiat, 2020).

Es aquel instrumento por medio del cual la presentación de la información financiera es más fiable, la correcta implementación del sistema incide sobre la eficiencia operativa y lleva a las organizaciones a diferenciarse sobre las demás en donde existen debilidades en el control interno, en cuyo caso da lugar a informes de gestión de manera errónea lo cual da como resultado a decisiones no pertinentes por parte del personal clave, ya que estos toman en cuenta a los informes para decidir en cuanto a las acciones de la empresa (Cheng et al., 2018).

De modo que, estos sistemas de control interno son una pieza necesaria de una organización y están destinados a brindar una afirmación sensata de tareas poderosas y competentes, a base de confianza de los detalles bancarios y coherencia con las estatutos y pautas relevantes. Los controles internos más básicos para cualquier organización pueden identificarse mediante enfoques corporativos que deben manejarse y aplicarse en los ciclos del proceso administrativo de la organización, además deben observarse y ajustarse los programas de control interno toda vez que sea de necesidad. Estos controles son la desvinculación de obligaciones, la admisión a marcos y la designación de poderes (Doxey, 2021).

Existe la necesidad de que las organizaciones deben implementar sistemas capaces de garantizar éxito en los desafíos de este siglo dominado por la integración económica mundial. El marco integrado de control interno (CI) propuesto por COSO

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) versión III del año 2013, señala instrumentos necesarios para implementar el CI con el propósito de mejora continua. Para la Contraloría General de la República - CGR (2019), tomando estos enfoques del COSO, señala que es un instrumento de administración que ayuda a que las instituciones públicas puedan lograr efectivamente los objetivos y planes en cuanto a la eficacia y eficiencia operativa a nivel de la transparencia y principios éticos y morales, que está integrado de planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos de manera organizada, la cual está compuesto de cinco componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

#### **2.2.1.1. Ambiente de control**

Es uno de los componentes del eje de cultura organizacional, además viene a ser el lugar donde se ejecutan en su totalidad las operaciones de la institución privada o pública bajo el control o gestión de la gerencia o administración el cual debe ser analizado y medido adecuadamente (Li, 2020). Además es donde se establecen la organización y los compromisos en cuanto a los objetivos por cada área operativa, es decir se asignan los niveles de autoridad para operativizar las responsabilidades, también quedan establecidas las líneas de reporte (Doxey, 2021).

Del mismo la CGR (2019), respecto a esta dimensión, toma a cinco principios:

##### **a) Compromiso, integridad y valores éticos**

Este principio radica en que el control interno debe fundarse en la honradez y responsabilidad moral de los trabajadores, autoridades y la administración, quienes deciden la importancia del control interno y las pautas de conducción que orientarán a la organización en las prácticas, ejercicios y

decisiones para el cumplimiento de los fines de la entidad. En este la organización da a conocer su deber con rectitud y la calidad moral aplicando pautas de conducta en todo momento y en situaciones adversas. La construcción y las cualidades morales deben ser el punto focal de los mensajes en todos los intercambios y preparación de la entidad (Auditool, 2016).

**b) Independencia para la dirección y supervisión del desempeño del sistema de control interno**

La dirección y personal clave es la que se encarga de la supervisión y vigilancia del trabajo de las áreas y se apoya en la estructura organizacional establecidas previamente, para lo cual este es importante contar con independencia y adecuada competencia profesional, es decir, el personal clave debe tener principios éticos, liderazgo y adecuada formación profesional (Auditool, 2016).

**c) Estructura organizacional y funciones adecuadas de las áreas**

La dirección y administración de las entidades establecen una correcta estructura de organización enfocados al logro de la misión y planes, con los poderes y limitaciones de cada área para bajo una filosofía de trabajo (Auditool, 2016).

**d) Políticas y prácticas para desarrollo de competencia profesional**

Se refiere al modo en el que las organizaciones capacitan y desarrollan las competencias respecto a los requerimientos de cada puesto, la competencia está referido a las habilidades para desempeñar tareas asignadas, donde el departamento de personal es el encargado de la implementación de una adecuada gestión del talento humano (Auditool, 2016).

**e) Implementación de responsabilidades en los niveles de la entidad**

Consiste en la apreciación del ejercicio del individuo respecto al cumplimiento de las metas de trabajo de cada responsable, y son evaluadas bajo el compromiso, competencia y valores éticos, para ello las autoridades y administración determinan políticas para evaluar el desempeño, estímulos y compensaciones o medidas disciplinarias (Auditool, 2016).

#### **2.2.1.2. Evaluación de riesgo**

Es el elemento fundamental en la identificación de posibles deficiencias en la organización, lo cual es muy importante que personal encargado de esta función deben prevenir, identificar y reportar posibles actos fraudulentos, de este modo los auditores internos deben tener la suficiente capacidad de aplicar estrategias adecuadas para manejar modificaciones al sistema y sugerir soluciones o propuestas para reducir el riesgo de fraude (Calderón y Mantilla, 2017).

El CI ha creado para restringir los peligros que afectan con el ejercicio de las entidades, para que la administración pueda evaluar los eventos según un doble punto de vista, probabilidad y efecto, los peligros se evalúan con una doble concentración, peligro innato y residual (Calle-Álvarez et al., 2020).

Respecto a este componente del control interno, la CGR (2019), toma a cuatro principios:

##### **a) Establecimiento de objetivos claros**

Las instituciones definen los objetivos con la claridad adecuada; los que son compatibles con la misión de la organización, de tal manera que permiten una fácil identificación y valoración de los peligros asociados con las metas. Previo a realizar la evaluación de peligrosidad, se deben determinar las metas relacionadas con niveles diferenciados o jerarquías de la institución (Auditool, 2016).

##### **b) Mecanismos adecuados para identificación y análisis de riesgo**

La entidad reconoce los peligros para el logro de sus objetivos a través de la investigación de esos riesgos como una razón para decidir cómo se deben hacer frente a los peligros. El procedimiento para determinar dichos peligros debe ser minucioso, cabal y debe tomar en cuenta todas las cooperaciones críticas de productos, servicios e información, tanto interna como los usuarios externos de la entidad (Iquiapaza, 2019).

#### **c) Consideración de probabilidad de fraude en los niveles de la entidad**

Es la probabilidad que las entidades deben considerar como un acto de prevención con antelación ante posibles actuaciones corruptas e ilegales tanto dentro de la entidad como de los proveedores externos (Iquiapaza, 2019).

#### **d) Identificación y análisis de impacto de los cambios en el SCI**

La organización evalúa y determina cambios del entorno donde se llevan a cabo operaciones, que consiste en consideración de nuevas tecnologías, renovación de personal u adquisiciones significativas en la que se deben llevar controles para analizar dichos cambios de la situación en el SCI (Iquiapaza, 2019).

#### **2.2.1.3. Actividades de control**

Son los sistemas o procesos, estrategias y actividades que realizan los individuos para garantizar que se cumplan las reglas vitales para supervisar las oportunidades y responsabilidades. Los ejercicios de control se aíslan en tres clasificaciones centradas en la idea de los objetivos de la entidad y son: tareas, informes financieros y logro de metas (Calle-Álvarez et al., 2020).

Esta parte alude a los métodos y enfoques que garantizan cómo se han ejecutado las órdenes administrativas que garantizan que se realizan las acciones importantes para hacer frente a los peligros que implica el cumplimiento de los propósitos de la entidad. Las actividades de control son instrumentos tanto

manuales como computarizados que ayudan a la silvicultura o reducen las posibilidades que podrían bloquear el cumplimiento de los objetivos y la misión de la organización. Asimismo, estas actividades son pertinentes para la revisión de desempeño de personal, obtención de informes y distribución de tareas (Umar & Umar, 2018).

Para este componente del control interno, la CGR (2019), establece tres principios:

**a) Determinación de procesos adecuados en la entidad**

En la institución se deben plantear actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos que podrían afectar por medio de autorización, vistos buenos a transacciones, verificaciones y registro contable adecuado y oportuno de los hechos (Adegboyegun et al., 2020).

**b) Vinculación de la tecnología con los procesos de control de la entidad**

Las organizaciones deben estar comprometidos con la integridad, valores éticos de manera responsable con el desarrollo de acciones de control sobre las actividades, de manera que se pueda prevenir y detectar por medio del uso de tecnologías y estandarización de procesos para aprobar, verificar y conciliar las operaciones (Adegboyegun et al., 2020).

**c) Implementa políticas y procedimientos para tomar acciones correctivas**

Las acciones de control, implican las políticas y estrategias en los que se rigen las organizaciones para tomar acciones de corrección de errores y deficiencias por parte de los responsables que toman las decisiones (Adegboyegun et al., 2020).

**2.2.1.4. Información y comunicación**

En esta primera, se incorpora todo aquello que se genera y recopila de fuentes internas y externas a una institución y es manejado por los directores y el personal para hacer frente a las acciones de la entidad. La comunicación es la forma más común de recopilar, dar y compartir datos dentro de una asociación. Este proceso incluye a los sistemas contables, donde se reconocen y registran todas las operaciones, para garantizar una presentación válida y razonable de los resúmenes presupuestarios y estados financieros (Tran & Le, 2018).

los sistemas de información y comunicación, incide decididamente en el peligro de las instituciones y eso implica que, el tiempo adicional que transcurre desde la finalización del año fiscal hasta la fecha de la firma del informe de auditoría, lo que evidencia el problema de los estados financieros y amplía el riesgo, es por ello, que se deben establecer los canales adecuados de comunicación de las metodologías a aplicar para evitar datos faltantes y sesgados (Pham, 2021).

De este modo, la CGR (2019), establece tres lineamientos:

**a) Información relevante, precisa y de calidad**

Consiste en el que la entidad debe obtener y hacer uso de información realmente útil, para lo cual debe añadir políticas de control e identificar las fuentes de la información, cuyo sustento es la base del SCI y que sirven de apoyo a sus demás componentes (Quinaluisa et al., 2018).

**b) Comunicación interna de objetivos y responsabilidades**

Este principio refiere que la entidad debe comunicar clara y objetivamente los objetivos y roles para el funcionamiento del SCI, de manera que tanto el personal como los proveedores entiendan cuáles son sus roles en la entidad, es decir, comunica objetivos específicos, tareas, políticas a través de toda la institución (Quinaluisa et al., 2018).



### **c) Naturaleza y tipo de información para usuarios externos**

La entidad establece comunicación con usuarios y grupos de interés externos sobre los puntos de vista que surgen de la actividad de control interno. La entidad creará y realizará controles que funcionen con correspondencia externa. Esta interacción debe incorporar los arreglos y métodos para adquirir y obtener datos de reuniones externas y compartir dichos datos en el interior (Quinaluisa et al., 2018).

#### **2.2.1.5. Actividades de monitoreo – Supervisión**

Para Vega y Ortiz (2017), este componente está relacionado con aspectos de gran relevancia de la entidad, de modo que, el entorno como la supervisión y monitoreo son fundamentales para gestionar adecuadamente el riesgo, ya que se plantean procesos estratégicamente que mejoran y controlan las acciones de seguimiento sobre las responsabilidades establecidas por la alta dirección.

Las actividades de observación o supervisión son la parte que decide, dirige y mide la calidad en cuanto al desempeño. La naturaleza de la presentación de la estructura de control interno se estima mediante ejercicios de verificación durante el curso normal de las actividades de la entidad respecto al trabajo esperado por cada individuo de los niveles de control de la entidad (Manosalvas et al., 2020).

Todos los procesos del control interno deben ser revisados para introducir la política o filosofía interna de mejoramiento continuo. Es vital construir técnicas que garanticen que cualquier insuficiencia reconocida que pueda influir en el SCI sea reportada sin perder mucho tiempo para decidir las opciones adecuadas (Pelayo y Velázquez, 2018).

De este modo, la CGR (2019), establece dos lineamientos:

**a) Selección y desarrollo de procesos para evaluación continuas e independientes al SCI**

Estas evaluaciones están excluidas de los procesos de la organización, sin embargo, permiten decidir si cada una de las partes del SCI está disponible y funcionando adecuadamente. Las evaluaciones incorporan percepciones, exámenes, auditorías y evaluaciones adecuadas para decidir si se planifican, ejecutan y dirigen los controles para cumplir con los estándares en todo el elemento (Dickins & Fay, 2017).

**b) Supervisión de acciones correctivas**

Las carencias o falencias que se encuentren en el SCI deben ser trasladadas a las partes indicadas de la institución y sin pérdida de tiempo para que se tomen las medidas fundamentales, correctivas y necesarias. Esta interacción se llama Informe de deficiencias y le permite a la Gerencia saber que la cosa no está funcionando como se esperaba. Una inadecuación se caracteriza como una imperfección en al menos una parte y partes pertinentes que disminuyen la posibilidad de que la organización logre sus planes (Dickins & Fay, 2017).

***2.2.2. Ejecución presupuestal***

Es una de las fases del proceso presupuestal y es un instrumento de enfoque total para ordenar, articular y señalar los objetivos y metas de la autoridad pública, frecuentemente comunicados en cuanto a proyectos, tareas y productos palpables, normalmente unidos por un arreglo monetario. Es un instrumento utilizado para lograr objetivos predeterminados y para forzar controles (Ngara & Dasat, 2020).

La participación pública en el proceso del presupuesto como la vigilancia respecto a la ejecución de la misma, es importante y contribuye en el manejo de los fondos públicos

con eficiencia, ya que, esta ejecución beneficia de manera inmediata o visible a la población (Ríos et al., 2017).

El sistema nacional de presupuesto, utiliza como instrumento de gestión al presupuesto público, que engloba al total de normas, principios e instituciones orientados al cumplimiento de las etapas de programación, formulación, aprobación ejecución y evaluación respecto al presupuesto otorgado a las instituciones u organismos públicos (Ley No 28411, 2005). De este modo, la ejecución del presupuesto, es el proceso en la que se notan los ingresos y se ejecutan los gastos, en cuyo caso, las deudas adquiridas en nombre de atención de servicios públicos que benefician directamente a una población específica se atienden con recursos de la entidad pública, en la que se autorizan y certifican el gasto, de la misma manera sigue una secuencia ordenada para comprometer, devengar y culminar con el pago de la deuda del gasto (Dirección General de Presupuesto Público, 2020).

#### **2.2.2.1. Certificación del gasto**

Es una etapa del gasto que garantiza que se tiene la inclusión financiera disponible para empezar a gastar, es decir, afirma que se tiene recursos disponibles y el plan de gasto fundamental para ejecutar y gastar. Esto también se llama conjetura del plan financiero o reserva presupuestal (Kurniawati et al., 2018).

Por otro lado, el MEF (2016) señala que es un documento que otorga el responsable de la oficina de presupuesto o quien esté a cargo en la Unidad Ejecutora, con el cual se asegura la presencia de crédito presupuestario accesible y liberado.

Del mismo modo, la DGPP (2020) indica que es el requisito fundamental cada vez que se ordena un gasto, se marca un acuerdo, o se hace una responsabilidad, y se anexa al acta individual. Dicho certificado infiere la

inscripción del crédito dinerario, hasta la irrevocabilidad de la responsabilidad y el reconocimiento del respectivo registro dinerario, bajo obligación del Titular del Pliego. Además, La certificación del crédito presupuestario está contemplada en la norma del Sistema Nacional de Presupuesto Público, la misma que debe registrarse en los módulos presupuestarios del SIAF-SP.

**a) Presupuesto para partidas**

Las partidas presupuestales específicas, son aquella suma de fondos de origen público que se asigna a las entidades del sector gobierno, con el propósito de cumplir vicisitudes y requerimientos de la población en base a la prioridad (Directiva No 0007-2020-EF/50, 2020).

**b) Autorización de certificación de crédito presupuestario (CCP)**

Autoriza el responsable de la oficina del área de presupuestos, en base a una solicitud anterior del área que ordena el gasto o de quien tiene asignada esta facultad, o ante la solicitud avalada por la jefatura de cualquiera de las áreas de la organización, cada vez que se pretende ordenar, contratar o contratar un costo. potencialmente o asegurar un compromiso. El responsable de la oficina de presupuesto comprobará la disponibilidad de recursos para otorgar el CCP (Directiva No 0007-2020-EF/50, 2020).

**c) Modificación de CCP**

La normativa emitida por la DGPP (2020), señala que es posible realizar modificación o ajuste, comparable a su monto o razón, o de la derogación, siempre que tales actividades sean debidamente defendidas y respaldadas por el área correspondiente, además de lo establecido respecto a la anulación.

**d) Anulación de CCP**

El CCP no podrá disolverse, con responsabilidad del titular del pliego y del jefe de la oficina de presupuesto o de quien haga sus veces, mientras el elemento público realice las actividades esenciales, dentro de la estructura de las presentes directrices de la directiva N° 0007-2020-EF/50, para hacer un gasto, contrato, así como asegurar una responsabilidad.

#### **2.2.2.2. Compromiso del gasto**

El compromiso está referido a la gestión mediante el cual un representante del gobierno que tiene la facultad de contratar y destinar el gasto público a una determinada entidad previo el cumplimiento de los trámites legales, el gasto aprobado e importe determinado afectan los créditos presupuestales. Asimismo, el compromiso, se lleva a cabo posterior al convenio y soportado por un CCP (MEF, 2016).

Esta etapa se perfecciona la actividad a través de la cual se consuma la responsabilidad y se impacta autoritativamente el nombramiento, asegurando que no se redirigirá a algún otro motivo. El registro del plan de gastos se realiza en el SIAF-SP, y es un requisito fundamental para iniciar la ejecución del consumo (Directiva No 0007-2020-EF/50, 2020).

#### **a) Financiamiento de gastos**

De acuerdo a lo establecido por el MEF (2021), existen fuentes de financiamiento del gasto público, mismos que son los siguientes:

##### **Recursos ordinarios**

Son aquellos fondos que provienen de la recaudación tributaria y otros ítems de similar característica; después de deducir los agregados correspondientes a las comisiones de múltiples administraciones bancarias;

que no están vinculados a ningún mecanismo y determinan reservas accesibles con la expectativa de programación complementaria.

### **Recursos directamente recaudados**

Incorpora las pagas o ingresos creadas por entidades del sector público abiertas y supervisadas directamente por ellas, entre las que podemos hacer referencia a las pagas de propiedad, cargos, oferta de mercancías y arreglo de administraciones, entre otras; así como aquellos ingresos según las pautas vigentes. Incorpora también, la ejecución monetaria o rendimiento financiero y los saldos del informe contable de ejercicios anteriores.

### **Recursos por operaciones oficiales de crédito**

En este se incorpora activos de fuentes internas y externas provenientes de acciones crediticias ejecutadas por el Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos desconocidos, así como cesiones de extensiones de préstamo. También, se consideran los bienes provenientes de las actividades ejecutadas por el estado al acecho capital total. Incorpora el diferencial del tipo de cambio, al igual que el informe de activos ajustados de ejercicios pasados.

### **Donaciones y transferencias**

Las donaciones se refieren a los activos monetarios que no cumplen como un fin ser reembolsables, y estas usualmente son realizadas por el Gobierno de Agencias de Desarrollo Internacional, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, pero también lo pueden realizar personas individuales o lícitas que tengan o no un domicilio dentro del país. En cuanto a las transferencias de fondos públicos y privados se consideran sin el requisito previo de ningún beneficio o contraprestación. Incorpora la

rentabilidad monetaria y el diferencial comercial del tipo de cambio, tal y como ajusta el informe contable de ejercicios pasados.

### **Recursos determinados**

Este se refiere a que los recursos provienen principalmente de actividades como las regalías, renta de aduanas, canos y sobrecanon, impuestos y fondos de compensación municipales, entre otros.

#### **b) Requerimiento de áreas usuarias**

El área usuaria es la dependencia responsable de elaborar el requerimiento sobre las necesidades de mercadería, gestiones y obras que se requieran para la satisfacción de sus metas y objetivos y se constituye que es una dependencia de la Entidad en el que sus necesidades se prevén atender con un convenio específico, o que, dada su solidez y capacidades, canaliza los prerequisites formados por distintas condiciones (Decreto Legislativo N° 1444, 2018).

#### **c) Aprobación de compromiso anual**

La dependencia usuaria solicita la aprobación del requerimiento en función a lo planeado en el Plan Anual de Contrataciones; donde se indica las necesidades y requerimientos de bienes y servicios, obras requeridas para la ejecución presupuestal, así mismo, la oficina de presupuestos otorga el CCP (Directiva No 0007-2020-EF/50, 2020).

#### **d) Órdenes de compra y servicio**

La dependencia usuaria, describe adecuadamente las características y términos o condiciones del producto o servicio requerido al presentar la solicitud; caracterizar definitivamente su cantidad y calidad y sustentar las razones públicas que guían dicha adquisición. Las órdenes de servicio y/o compra son documentos que sirven para registrar todos los datos relacionados con las demandas de la

administración y demás dependencias usuarias. Así, todas las solicitudes se formalizan dentro de una norma específica para trabajar con el seguimiento de solicitudes (Decreto Legislativo N° 1444, 2018).

### **2.2.2.3. Devengado del gasto**

En el ámbito público, el registro de acopio o devengo está compuesto por el inicio de la actividad o también llamado periodo contable, ya que trata de comparar los ingresos y gastos de una determinada etapa, este es registrado en el instante en que acontecen los desarrollos de movimiento de los bienes y servicios. El devengo es cuando se afecta a un fondo destinado. La razón por la cual la motivación de aceptar esta regla es lograr una armonía entre los principios especializados aplicados en la contabilidad gubernamental y las organizaciones públicas no monetarias, a través de los ciclos establecidos por lo que es concebible (Machado-Guamantario et al., 2020).

Viene a ser la obligación que asume el deudor a causa de un contrato pactado, previa revisión de cumplimiento y aprobación de los lineamientos preestablecidos en el pacto, respecto a la prestación de un servicio o un producto (Fenoll-Bernal & Serrano, 2020).

El devengado, es la demostración administrativa a través de la cual se percibe una obligación pendiente de liquidar, que se deriva de un gasto comprometido aprobado ante órgano hábil, que se realiza mediante la acreditación fehaciente con el acervo documentario ante el área que le compete. En cuyo caso, se acepta la obligación de pago por el ante o pliego presupuestario, por la particular responsabilidad contratada, en base a la comprobación de la consistencia del monto obtenido, la confirmación de la asistencia prestada y del bien recibido. Dado que cumplía con los requisitos estatutarios y legítimos, se



afecta definitivamente con cargo a las “específicas de gasto” que se había comprometido previamente (Dirección General de Presupuesto Público, 2020).

**a) Conformidad de servicio**

El registro de conformidad servicio, es la verificación informada de que el artículo o administración ha sido evaluado y está en condiciones satisfactorias antes de la entrega al usuario final, quien da la conformidad es el área usuaria (DIRECTIVA No 004-2021-DP/SG, 2021).

**b) Conformidad de internamiento de bienes**

El acopio y la comprobación o conformidad es obligación del área usuaria. Por cuenta de las mercancías o productos, el acopio es obligación del almacén y la responsabilidad de la conformidad, es obligación de quien se demuestre en los informes del método de elección (DIRECTIVA No 004-2021-DP/SG, 2021).

**c) Acreditación documentaria**

Consiste en el sustento de una operación mediante documentos, para demostrar que se ha seguido y cumplido con los requisitos, normativas y directivas en el proceso de contratación desde la etapa de la selección (DIRECTIVA No 004-2021-DP/SG, 2021).

**2.2.2.4. Pago del gasto**

Posterior a dar la conformidad y tener toda la documentación establecida por los lineamientos, el pago se hace en una parte o en absoluto, por lo que los trabajadores de la entidad deben cuidarse bajo la responsabilidad de que es absurdo pretender hacer un pago a pesar de una responsabilidad de que dicho pago no ha sido reconocido o devengado (Melo-Becerra & Ramos-Forero, 2017).

Con el pago de la obligación contraída se extingue o liquida la deuda por el importe devengado y registrado adecuadamente en el SIAF-SP, con cargo a la

“específica de gasto” independientemente con la fuente que se financie, no obstante, es necesario haberse aprobado del giro y pagado y se tenga verificado la disponibilidad de los fondos, estando conforme a lo estipulado en la ley General del Sistema Nacional de Tesorería (Ley No 28693, 2006).

**a) Orden de pago**

Es el acto mediante el cual se extinguen las obligaciones reconocidas y que están acreditadas en los registros de los sistemas y documentos y sujeta a lo establecido por la Dirección General del Tesoro Público (Ley No 28693, 2006).

**b) Transferencias bancarias**

Se ejecutan las obligaciones del organismo supeditado al sector público, a través de transferencias financieras, cuyo respaldo son las prerrogativas legales vigentes de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (Ley No 28693, 2006).

**c) Cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería**

La prerrogativa establecida en la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (Ley No 28693, 2006), ha de cumplirse en el desembolso de los fondos públicos por las entidades que están dentro del alcance de dicha norma.

**2.3. Marco legal**

- a) Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785 (2018)
- b) Ley de control interno y de las entidades del Estado, Ley N° 28716 (2006)

**2.4. Marco conceptual**

**a) COSO**

El COSO por sus siglas Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway, es una organización constituida por cinco organizaciones privadas de Estados

Unidos, esta tiene la finalidad principal de servir como base para examinar la garantía de los sistemas de control y prevenir la transgresión de la estructura de organizacional y de sus sistemas (Santa Cruz, 2014).

**b) Eficacia**

Se refiere a la idoneidad que tienen las organizaciones para alcanzar sus objetivos, asimismo, es entendida por la relación existente entre el bien o servicio y el grado de satisfacción del cliente con lo proporcionado por la empresa (García et al., 2019).

**c) Eficiencia**

Esta se define como la forma de alcanzar o cumplir los objetivos a un menor costo posible, lo cual, implica relacionar los ingresos y gastos donde se alcanza resultados favorables (García et al., 2019).

**d) Ley Sox**

La Ley Sarbanes-Oxley, cuyo título oficial en inglés es Sarbanes-Oxley Act of 2002 es una norma federal de los Estados Unidos para filtrar organizaciones registradas, evitando que sus actividades se modifiquen de manera arriesgada, mientras que su valor es menor. Su motivación es evitar los riesgos de tergiversación y liquidación, asegurando el respaldo financiero. Tiene como objetivo establecer una determinación de responsabilidad corporativa, contribuir al mejoramiento de la presentación de la información financiera para eliminar el riesgo de fraude contable y corporativo (Baker et al., 2020).

**e) Área usuaria**

Es aquella dependía de una entidad pública que ejecuta los presupuesto en beneficio de una población denominada beneficiario para el cumplimiento de sus metas a través de la presentación de requisitos o necesidades ante el pliego, de

manera precisa en cuanto a las características del bien o servicio solicitado (Decreto Legislativo N° 1444, 2018).

**f) Unidad ejecutora**

Es aquella entidad que se encarga de realizar el manejo de las operaciones enfocadas a gestionar eficientemente los recursos, en concordancia con los establecido a los estatutos y normas legales, además son los responsable en cuanto al manejo de los ingresos y gastos que administren o estén a su cargo (MEF, 2022).

**g) Plan Anual de contrataciones**

Es una herramienta que sirve para programar el gasto público dentro del periodo fiscal, en relación a todas las fuentes de financiamiento, que se asocian a la programación de los ingresos y egresos respecto a la capacidad de apalancamiento financiero de la entidad en el año fiscal correspondiente entorno al cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales en el marco legal en vigencia (Directiva No 0007-2020-EF/50.01, 2020).

**h) Crédito presupuestario**

La Contraloría General de la República (2020), señala que “es aquella asignación consignada en el presupuesto, que engloba las modificaciones con el objeto de que las entidades puedan ejecutar gasto público. Debe destinarse exclusivamente a la finalidad para la que fue autorizado, ya que tienen carácter limitativo. No se pueden comprometer ni devengar gastos, por montos superiores al autorizado” (p.4).

**i) Presupuesto público**

Esta se define como un instrumento para la gestión pública, con la finalidad de realizar una eficiente asignación de recursos que permitan asegurar el bienestar de los ciudadanos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).



## Capítulo III: Hipótesis y variables

### 3.1. Hipótesis de la investigación

#### 3.1.1. *Hipótesis general*

“El control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.

#### 3.1.2. *Hipótesis específicas*

- a. “El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- b. “La evaluación de riesgo se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- c. “Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- d. “La información y comunicación se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.
- e. “La supervisión se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”.

### 3.2. Variables

- Control interno
- Ejecución presupuestal

### 3.3. Operacionalización de las variables

**Tabla 2**

*Matriz de operación de variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Control interno	El Control interno se define como el conjunto de actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos organizado e instituido en alguna entidad del Estado con la finalidad de conseguir objetivos planteados por la misma. Sus componentes son cinco: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).	El ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión de la variable control interno se medirán con un instrumento a través de una encuesta de respuestas tipo Likert de 05 escalas “Muy de acuerdo”, “De acuerdo”, “Indiferente”, “En desacuerdo” y “Muy en desacuerdo”.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso, integridad y valores éticos</li> <li>• Independencia para la dirección y supervisión del desempeño del sistema de control interno</li> <li>• Estructura organizacional y funciones adecuadas de las áreas</li> <li>• Políticas y prácticas para desarrollo de competencia profesional</li> <li>• Implementación de responsabilidades en los niveles de la entidad</li> </ul>	<b>Ordinal</b> <b>5)</b> Muy de acuerdo <b>4)</b> De acuerdo <b>3)</b> Indiferente <b>2)</b> En desacuerdo <b>1)</b> Muy en desacuerdo
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecimiento de objetivos claros</li> <li>• Mecanismos adecuados para identificación y análisis de riesgo</li> <li>• Consideración de probabilidad de fraude en los niveles de la entidad</li> <li>• Identificación y análisis de impacto de los cambios en el SCI</li> </ul>	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinación de procesos adecuados en la entidad</li> <li>• Vinculación de la tecnología con los procesos de control de la entidad</li> <li>• Implementa políticas y procedimientos para tomar acciones correctivas</li> </ul>	

			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información relevante, precisa y de calidad</li> <li>• Comunicación interna de objetivos y responsabilidades</li> <li>• Naturaleza y tipo de información para usuarios externos</li> </ul>
			Actividades de monitoreo - supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Selección y desarrollo de procesos para evaluación continuas e independientes al SCI</li> <li>• Supervisión de acciones correctivas</li> </ul>
VARIABLE 2: Ejecución presupuestal	Es el procedimiento mediante la cual, se crean los ingresos y se ejecutan los gastos, donde las obligaciones contraídas para la atención de gastos públicos son atendidos con los recursos de la institución pública de acuerdo a los créditos presupuestarios autorizados y conforme a la programación de compromiso anual, que comprende la secuencia de certificación, compromiso, devengado y pago (Dirección General de Presupuesto Público, 2020).	La recolección de la información para esta variable se realizará mediante una encuesta con una escala de tipo Likert de cinco opciones, que será aplicada a los trabajadores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco.	Certificación del gasto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presupuesto para partidas</li> <li>• Autorización de certificación de crédito presupuestario (CCP)</li> <li>• Modificación de CCP</li> <li>• Anulación de CCP</li> </ul>
			Compromiso del gasto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financiamiento de gastos</li> <li>• Requerimiento de áreas usuarias</li> <li>• Aprobación de compromiso anual</li> <li>• Órdenes de compra y servicio</li> </ul>
			Devengado del gasto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conformidad de servicio</li> <li>• Conformidad de internamiento de bienes</li> <li>• Acreditación documentaria</li> </ul>
			Pago del gasto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orden de pago</li> <li>• Transferencias bancarias</li> <li>• Cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería</li> </ul>

*Nota.* Elaboración propia





encuentran tres subdirecciones y dos establecimientos de penitenciaría (Resolución Presidencial Instituto Nacional Penitenciario N° 879-2009-INPE/P).

El objetivo del INPE Cusco es garantizar el cumplimiento de la pena privativa de libertad, así como las limitantes de derechos dictados por el órgano competente, esto llevado a cabo por una adecuada supervisión y control de las actividades en los establecimientos penitenciarios, de asistencia post penitenciaria para un eficiente uso de los recursos asignados.

## 4.2. Población y muestra

### 4.2.1. Población

Es importante seleccionar la población participe del estudio, esta es definida como el conjunto de características y elementos similares que posee un grupo, es por ese motivo que para la presente se determinó una población constituida por 67 trabajadores del Instituto Nacional Penitenciario, específicamente se consideraron seis áreas, los cuales se presenta a continuación:

**Tabla 3**

*Población de estudio*

<b>N°</b>	<b>Instituto Nacional Penitenciario</b>	<b>Cantidad</b>
1	Dirección regional	13
2	Unidad de control regional	3
3	Unidad de administración	14
4	Subdirección de tratamiento penitenciario	9
5	Subdirección de registro penitenciario	4
6	Subdirección de seguridad penitenciaria	24
	<b>Total</b>	<b>67</b>

*Nota.* Elaboración propia

### 4.2.2. Muestra

Una cantidad que permite generalizar la información de un determinado grupo se le conoce como muestra (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). De esta forma el

estudio fue efectuado con una muestra de 57 individuos, los cuales fueron determinados a partir de una muestra probabilística.

Para determinar la muestra se consideró la siguiente fórmula:

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

Donde:

N = Población accesible = 67

Z= Nivel de confianza = 95% (1.96)

q = Proporción de fracaso = 50%

p = Proporción de éxito = 50%

E = Error de muestra = 5%

n= Tamaño de la muestra = 57.18

Por otro lado, en cuanto al muestreo fue de tipo aleatorio probabilístico en vista de que se consideró a toda la población y que tuvo la misma posibilidad de poder ser seleccionado para participar en las encuestas que fueron aplicadas en las oficinas Administrativas de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco.

### **4.3. Metodología y técnicas de recolección y análisis de datos**

#### **4.3.1. Tipo de investigación**

El estudio es de tipo básica o pura, ya que se pretende tomar información y datos sobre las variables estudiadas y sus dimensiones de teorías e información ya existentes con la finalidad de incrementar conocimiento en base a lo estudiado (Nicomedes, 2018).

El enfoque investigativo fue cuantitativo, debido a que la medición se realizó de forma numérica, además el análisis se realizó mediante una formulación matemática y estadística con el que se estableció patrones de conducta, para la contrastación de las hipótesis en cuanto a las variables estudiadas (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

#### ***4.3.2. Nivel de investigación***

Tomando la teoría de los metodólogos Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), el alcance o nivel del estudio fue correlacional porque se midió la asociación de la variable control interno y la ejecución presupuestal, y de esta manera contrastar las hipótesis planteadas por el investigador (p. 106).

#### ***4.3.3. Método de la investigación***

El método de desarrollo del estudio es importante ya que con el permite determinar las conclusiones generales a las que llega el estudio, por ese motivo, el estudio empleó el método hipotético-deductivo, ya que en base a la observación se realiza el planteamiento del problema, el cual remite a una teoría y mediante un razonamiento deductivo a partir de la revisión de la teoría se plantea una hipótesis con la finalidad de ser contrastada con los resultados encontrados (Valderrama & Jaimes, 2019).

#### ***4.3.4. Diseño de la investigación***

El diseño para el estudio fue el no experimental en vista de que no se realizó una maniobra de forma intencionada en las categorías estudiadas. Quiere decir que, la recolección de datos se realizó en su ambiente natural y tal como se encontraba. Por otro lado, la temporalidad viene definida por el corte transeccional, esto debido a que el recabo de la información se realizó en un instante delimitado del año (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

#### ***4.3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos***

Existen distintas técnicas e instrumentos para recolectar la información requerida para la investigación. Para esta investigación, se empleó una encuesta como técnica y como instrumento un cuestionario de preguntas debidamente elaborado con una escala de

Likert de 5 respuestas, el cuál fue validado por el criterio de especialistas y para su confianza se aplicó el alfa de Cronbach.

#### **4.4. Procesamiento de datos**

Este punto es importante, ya que permite indicar los pasos a seguir para alcanzar lo planteado. Es así que, los pasos para procesar la información fueron: primero se elaboraron encuestas de tipo Likert, así mismo, se elaboró una carta de permiso a la institución solicitando la aplicación de encuestas al personal. Segundo, se imprimieron las encuestas y se aplicaron a los trabajadores de la institución. Tercero, se construyó la base de datos en Excel con las encuestas llenadas y luego se hizo la importación al programa IBM SPSS versión 26 en el cual, se realizó el análisis estadístico descriptivo y análisis inferencial.

Para el análisis descriptivo se empleó tablas de frecuencia y medidas de tendencia central, mismos que contemplan tablas de frecuencia por cada ítem de las variables y de la misma forma las dimensiones y variables con baremo (Kaur et al., 2018). En cuanto a la estadística inferencial se consideró pruebas no paramétricas en vista que la prueba de normalidad salió inferior al nivel de trascendencia de 0.05 (Andía et al., 2019). Así mismo, la prueba de hipótesis se realizó a través del estadístico *Chi cuadrado* ( $X^2$ ), no obstante, fue comparado con los estadísticos *Tau-c de Kendall* y *Correlación Rho de Spearman* (Roy-García et al., 2019) cuando se analiza ordinal por ordinal y *Correlación Rho de Pearson* cuando se analiza intervalo por intervalo (Young, 2018).

El chi cuadrado se determinó por medio de las tablas cruzadas a partir de los cuales se obtuvo los grados de libertad (gl), teniendo en cuenta que el valor de significancia que se tomó fue  $\alpha=0.05$ .

$$\chi^2_{(\text{calculado})} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

Donde cada letra se define de la siguiente manera: r = Número de filas, c = Número de columnas, O = Eventos observados y e = Eventos esperados.

## Capítulo V: Resultados

Una vez suministrado el instrumento validado y sometido al Alfa de Cronbach; cuyos valores resultantes fueron de  $\alpha = 0.949$  para control interno y  $\alpha = 0.965$  para ejecución presupuestal mismos que indican que los instrumentos presentan consistencia interna por lo tanto presenta alta fiabilidad para la aplicación al conjunto de la muestra. Además, los datos obtenidos son objetivos para medir a las variables identificadas. Lo cual sirve para analizar estadísticamente el problema del estudio bajo dos etapas: descriptiva e inferencial.

### 5.1. Resultados descriptivos

Luego de la aplicación en campo de los instrumentos al ejemplar seleccionado, se desarrolló el análisis descriptivo en la que presentó resultados agrupados a nivel de tablas de frecuencias respecto a la opinión de los participantes en la investigación en cuanto a las variables principales y luego por cada una de sus dimensiones.

**Tabla 4**

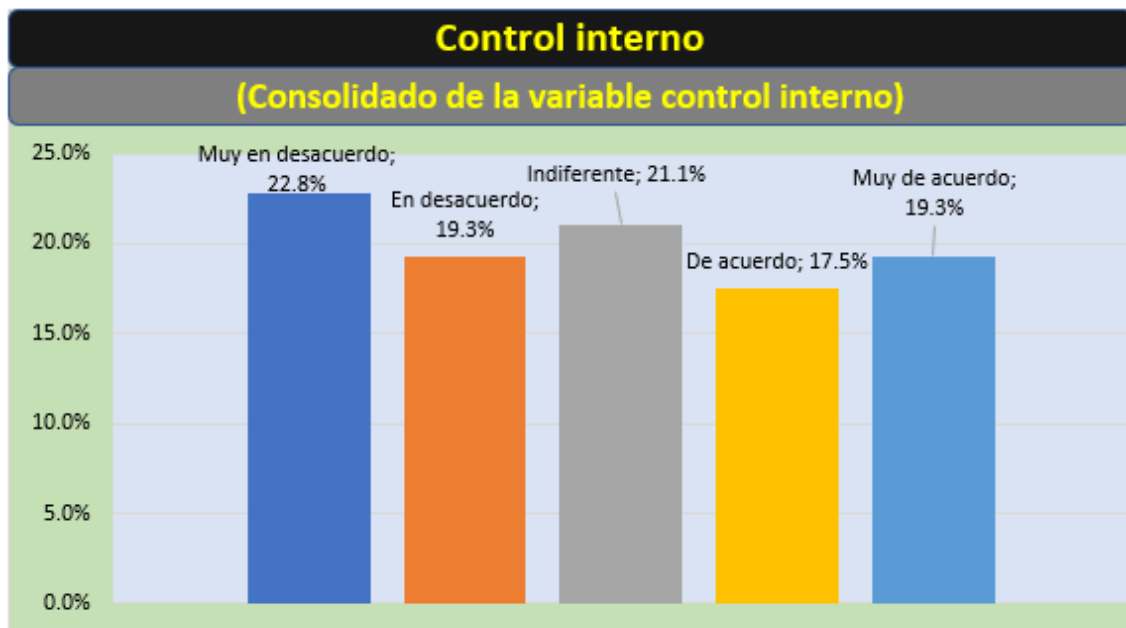
*Descripción de la variable control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	13	22.8%	22.8
En desacuerdo	11	19.3%	42.1
Indiferente	12	21.1%	63.2
De acuerdo	10	17.5%	80.7
Muy de acuerdo	11	19.3%	100.0
Total	57	100.0%	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

La tabla anterior, muestra la variable 1 de forma agrupado en cuanto a sus ítems. Es decir, se ha sumado los valores de cada ítem, estos resultados se han partido en 5 partes iguales, que coinciden con las escalas del cuestionario.

**Figura 2**  
*Descripción de la variable control interno*



*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

De acuerdo a las encuestas realizadas a los 57 trabajadores del INPE Cusco, las respuestas frente al control interno que estuvo compuesta por 62 preguntas, se encontró que el 22.8% estaba en muy desacuerdo, seguidamente el 19.3% estaba en desacuerdo, luego el 21.1%, 17.5% y 19.3% indicaron ser indiferentes, estar de acuerdo y muy de acuerdo respectivamente. A partir de estos datos se pudo evidenciar que, el control interno en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco no se está manejando de la forma más eficiente posible, por lo que al momento todavía tiene algunas deficiencias.

Respecto de la contribución del ambiente de control interno al desarrollo de los valores éticos en los servidores en la ejecución presupuestal de la institución objeto de investigación, ya que, los encuestados opinaron con la escala más alta. En cuanto a la premisa respecto al compromiso de los trabajadores, la mayoría de los colaboradores opinan estar de acuerdo con que este indicador incide en la ejecución presupuestal. Así mismo, se pudo conocer que la independencia en la supervisión del desempeño como parte del ambiente de control es un proceso para evaluar las desviaciones de conducta del



personal y contribuyen a fortalecer el sistema de control interno en la ejecución presupuestal. Cabe destacar que el titular de la institución tiene la función de establecer la estructura organizacional apropiada, bajo un enfoque de ambiente de control para un mejor Sistema de Control interno para el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.

De tal modo que, el desempeño laboral puede ser mejorado a partir de una adecuada gestión de las competencias profesionales y permite valorar el desempeño del personal y contribuye a mejorar el control interno en la ejecución presupuestal. En ese sentido, la institución muestra un compromiso por atraer y retener individuos con competencia profesional dentro del ambiente de control interno para un buen resultado en la ejecución presupuestal. Para lograr con esta iniciativa, la entidad debe definir los objetivos de forma clara que permita identificar y evaluar los riesgos en el control interno para gestionar las actividades de la ejecución presupuestal. A la vez contar con mecanismos idóneos para identificar riesgos que afectan la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal, permitiendo al control interno la gestión adecuada de riesgo.

**Tabla 5**

*Descripción de la dimensión ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	13	22.8%	22.8
En desacuerdo	10	17.5%	40.4
Indiferente	13	22.8%	63.2
De acuerdo	10	17.5%	80.7
Muy de acuerdo	11	19.3%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

A partir de la tabla presentada, se indica que el 22.8% y 17.5% de los participantes estaba muy en desacuerdo seguidamente de aquellos que dijeron en desacuerdo con respecto a la dimensión ambiente de control, por el contrario, el 22.8%, 17.5% y 19.3% indicó que era indiferente, estaba de acuerdo y muy de acuerdo. Con los resultados obtenidos, se puede decir que, en el INPE el ambiente de control era deficiente, en vista

de que, existe falencias en cuanto al compromiso de los trabajadores, los valores y la forma del manejo de la gerencia, motivo por el cual, no se logra alcanzar las metas propuestas por la institución.

**Tabla 6**

*Descripción de la dimensión evaluación de riesgo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	12	21.1%	21.1
En desacuerdo	12	21.1%	42.1
Indiferente	15	26.3%	68.4
De acuerdo	10	17.5%	86.0
Muy de acuerdo	8	14.0%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

En cuanto a la evaluación de riesgos, el 42.2% de los participantes indicó estar en desacuerdo y muy en desacuerdo, mientras que, el 26.3%, 17.55 y 14% era indiferente, estaba de acuerdo y muy de acuerdo respectivamente. A partir de estos resultados, se puede decir que, en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco no se identifican de forma oportuna los riesgos internos o externos; por otra parte, cuando llega a identificarse los riesgos no se maneja con un plan adecuado, generando que no se cumplan los objetivos institucionales. Dado que, esta dimensión incita a la entidad a establecer responsabilidades por áreas de trabajo para los servidores, bajo políticas de control interno para la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal. Del mismo modo, contar con lineamientos para la implementación de responsabilidades por áreas de trabajo, para un adecuado control interno en la ejecución presupuestal permitiendo también que los responsables de las distintas áreas puedan tener la libertad para tomar decisiones en el marco de sus funciones y responsabilidades.

**Tabla 7***Descripción de la dimensión actividades de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	12	21.1%	21.1
En desacuerdo	13	22.8%	43.9
Indiferente	12	21.1%	64.9
De acuerdo	11	19.3%	84.2
Muy de acuerdo	9	15.8%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

Se evidencia que el 21.1%, 22.8% de los trabajadores en la encuesta frente a la dimensión actividades de control indicaron estar muy en desacuerdo y consecuentemente el segundo en desacuerdo. Pero los demás indicaron ser indiferentes (21.1%), luego los 19.35 estaban de acuerdo y solo el 15.8% dijo estar muy de acuerdo. Con base en estos hallazgos, podemos concluir que se han violado las protecciones de recursos institucionales, privadas o de terceros, lo que impide una gestión eficaz de los bienes y además genera una serie de travas al momento de querer cumplir con los objetivos.

Como se puede observar, las actividades de control están enfocados a prevenir, detectar y corregir errores o irregularidades en la ejecución presupuestal fortaleciendo así el control interno. Para ello, la entidad debe implementar políticas y estrategias, para tomar acciones de corrección de errores y deficiencias en el control interno garantizando el cumplimiento de objetivos en la ejecución presupuestal de tal forma reducir y mitigar riesgos potenciales y logrando alcanzar los objetivos estipulados en la ejecución presupuestal.

**Tabla 8***Descripción de la dimensión información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	18	31.6%	31.6
En desacuerdo	7	12.3%	43.9
Indiferente	16	28.1%	71.9
De acuerdo	7	12.3%	84.2
Muy de acuerdo	9	15.8%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

La información y comunicación como factor importante del control exhaustivo, se evidenció que un 31.6% de los trabajadores dijeron estar muy en desacuerdo y 12.3% en desacuerdo, luego el 28.1%, 12.3%, y 15.8% indicó estar indiferente, de acuerdo, y muy de acuerdo respectivamente. Estos datos permiten decir que, la gran mayoría de los trabajadores encuentra dificultades en cuanto a la información y comunicación dentro de su área de trabajo, debido a que han percibido problemas en cuanto a la comunicación entre los trabajadores y sus superiores, por otra parte, la información no es clara. Ante tal situación, la institución es responsable de emplear sistemas de información adecuados, para apoyar el funcionamiento del control interno, que permita el logro de objetivos en la ejecución presupuestal. Esto permitió generar información relevante y de calidad, garantizando comunicación a los servidores acerca de sus responsabilidades.

**Tabla 9***Descripción de la dimensión actividades de monitoreo -Supervisión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	18	31.6%	31.6
En desacuerdo	7	12.3%	43.9
Indiferente	16	28.1%	71.9
De acuerdo	7	12.3%	84.2
Muy de acuerdo	9	15.8%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

A partir de la tabla 9, en cuanto a las actividades de monitoreo y supervisión, el 31.6% de los trabajadores respondieron que estaban muy en desacuerdo, seguido de un

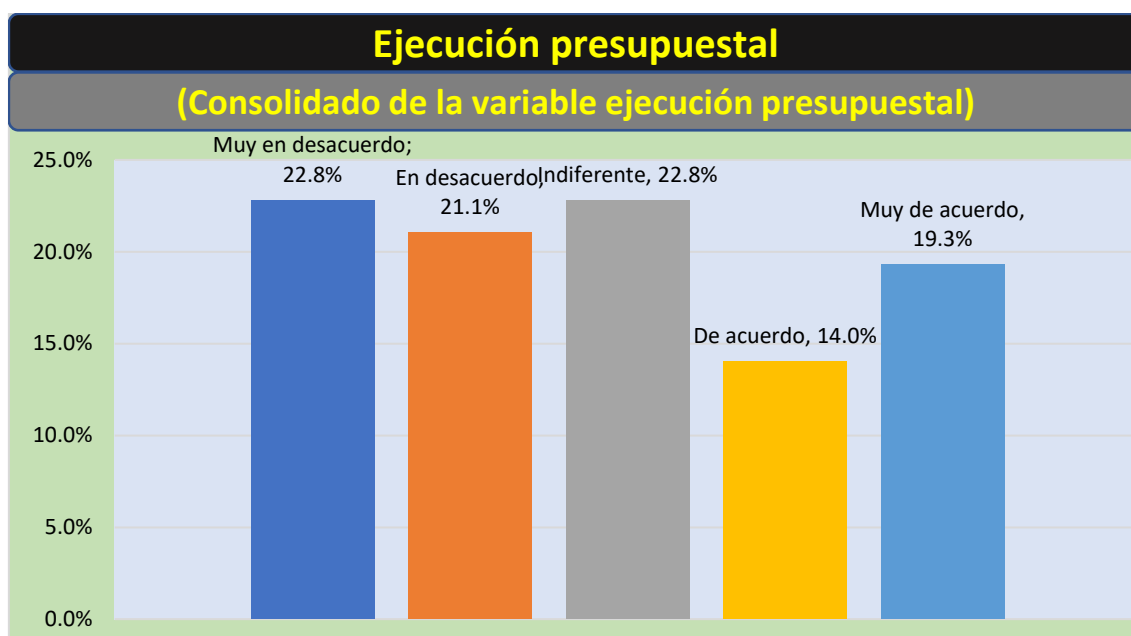
12.3% que estaba en desacuerdo, luego un 28.1% fue indiferente, sin embargo, un 12.3% y 15.8% dijeron que estaban de acuerdo y muy de acuerdo de forma respectiva. Lo que se puede evidenciar que no existe una buena supervisión de las acciones realizadas por los trabajadores, evidenciándose en errores que retrasan las entregas a tiempo, asimismo, el monitoreo precario dificulta una buena entrega de los trabajos, todos estos problemas generan que no se puedan alcanzar los objetivos. En tal caso, la institución debe realizar evaluaciones periódicas, para el monitoreo del control interno garantizando el cumplimiento de metas en la ejecución presupuestal. Con ese fin, debe contar con profesionales idóneos y con conocimientos suficientes para que se pueda informar las deficiencias de control interno de manera oportuna.

La segunda variable se compone de datos obtenidos para las dimensiones de certificación presupuestal, compromiso, devengado y pagado. Por ello, la certificación del gasto, son aquellos fondos de origen público que se asigna para el cumplimiento de objetivos en la ejecución presupuestal y para un mejor control interno. El compromiso corresponde al gasto comprometido cuando los requerimientos de las áreas usuarias cumplen con las directivas, con el fin de hacer más eficiente al control interno. En la prestación del servicio, el devengado es donde se genera la obligación del pago mediante la presentación satisfactoria de los servicios para un mejor control interno y su ejecución presupuestal. Y finalmente, el área de Tesorería revisa detalladamente el expediente de gasto para ejecutar el pago, en cumplimiento a las normas de tesorería para una ejecución presupuestal y su mejor control interno.

**Tabla 10***Descripción de la variable ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	13	22.8%	22.8
En desacuerdo	12	21.1%	43.9
Indiferente	13	22.8%	66.7
De acuerdo	8	14.0%	80.7
Muy de acuerdo	11	19.3%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

**Figura 3***Descripción de la variable ejecución presupuestal*

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

En cuanto a la segunda variable, los trabajadores a partir de las preguntas del cuestionario respondieron que el 22.8% estaba muy en desacuerdo, seguidamente el 21.1% estaba en desacuerdo, sin embargo, 22.8% indicaron indiferencia, mientras que, el 14% y 19.3% estuvieron de acuerdo y muy de acuerdo respectivamente. Lo que permite decir que, la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco no ha sido adecuada, debido a que se presentaron distintos inconvenientes en el proceso de certificación, compromiso, devengado y pago del gasto. Estos problemas no permitieron que se cumplieran los objetivos planificados en la institución.

**Tabla 11***Descripción de la dimensión certificación del gasto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	12	21.1%	21.1
En desacuerdo	20	35.1%	56.1
Indiferente	4	7.0%	63.2
De acuerdo	11	19.3%	82.5
Muy de acuerdo	10	17.5%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

A partir de la tabla 11, los trabajadores dijeron que, el 21.1% y 35.1% estaba muy desacuerdo y en desacuerdo en cuanto a la dimensión certificación del gasto, por el contrario 7% fue indiferente y 36.8% indicaron estar de acuerdo. Con los resultados encontrados, se puede decir que, la certificación del gasto era deficiente en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, durante el año de recojo de la información. En ese sentido, esta etapa corresponde a la etapa donde se garantiza la existencia de disponibilidad presupuestal y es otorgado por el responsable del área de presupuesto. También, para una mejor ejecución presupuestal, el responsable del área de presupuesto registra la modificación de crédito presupuestario para un mejor control interno.

**Tabla 12***Descripción de la dimensión compromiso del gasto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	12	21.1%	21.1
En desacuerdo	18	31.6%	52.6
Indiferente	7	12.3%	64.9
De acuerdo	11	19.3%	84.2
Muy de acuerdo	9	15.8%	100.0
Total	57	100.0	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

En cuanto a la dimensión compromiso del gasto, el 52.7% de los trabajadores dijeron que estaban en desacuerdo, mientras que la minoría indicó ser indiferentes y solo el 35.1% estuvo de acuerdo. Por lo que, se puede decir que, la mayoría de los trabajadores no estaba de acuerdo en cómo se estaba llevando el compromiso del gasto y que existía

fallas que no permitía el buen avance de la ejecución del presupuesto en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco.

**Tabla 13**

*Descripción de la dimensión devengado del gasto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	13	22.8%	22.8
En desacuerdo	19	33.3%	56.1
Indiferente	5	8.8%	64.9
De acuerdo	9	15.8%	80.7
Muy de acuerdo	11	19.3%	100.0
Total	57	100.0%	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

De las encuestas, los trabajadores indicaron estar en desacuerdo un 56.1%, seguidamente un 8.8% dijo que era indiferente y solo un 35.1% indicó estar de acuerdo. A partir de los resultados, se dedujo que en la fase del devengado de gasto existía deficiencias que no permitían continuar con los siguientes procesos de la ejecución presupuestal.

**Tabla 14**

*Descripción de la dimensión pago del gasto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	13	22.8%	22.8
En desacuerdo	10	17.5%	40.4
Indiferente	16	28.1%	68.4
De acuerdo	10	17.5%	86.0
Muy de acuerdo	8	14.0%	100.0
Total	57	100.0%	

*Nota.* Obtenido del trabajo de campo en SPSS v26.

Los trabajadores del INPE indicaron estar en desacuerdo con la dimensión de pago del gasto siendo un 40.3%, un 28.1% dijo ser indiferente o no conocer ciertos criterios, y solo el 31.5% indicó que estaba de acuerdo o que si se lograba cumplir esta fase de la ejecución presupuestal. Con las respuestas, se evidenció que en la Oficina Regional Sur



Oriente INPE Cusco existía deficiencias para lograr las metas involucradas en la ejecución presupuestal.

## 5.2. Resultados inferenciales

Para conocer el comportamiento de los datos mostrados en el trabajo de campo, se recurrió a una prueba estadística que permite observar la normalidad, para ello se tomó en cuenta al estadístico Kolmogorov-Smirnov y Shapiro Wilk a un nivel de trascendencia del 5%. Sabiendo que, el primer estadístico es para muestras mayores a 50 y el segundo para muestras inferiores a 50 (Mishra et al., 2019).

**Tabla 15**

*Pruebas de normalidad*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.157	57	0.001	0.884	57	0.000
Ejecución presupuestal	0.164	57	0.001	0.883	57	0.000

*Nota.* Muestra 57 (gl) a. Corrección de significación de Lilliefors.

En base al análisis de sensatez de datos, se encontró que los datos recolectados se comportan de manera no paramétrica, puesto que, la significancia observada es inferior al nivel de trascendencia de 0.05 establecida como tope. Por lo tanto, los estadísticos adecuados para medir la asociatividad de las categorías son aquellas que miden ordinal por ordinal. Así mismo, se probaron las hipótesis con el *chi cuadrado* por medio de las tablas cruzadas.

### Prueba 1

H0: El control interno **no** se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

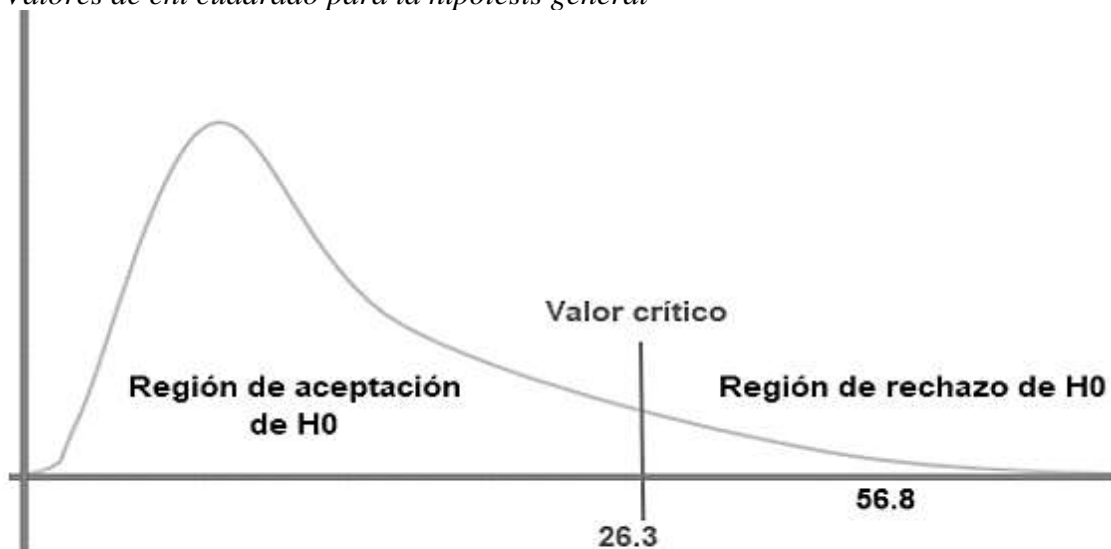
Ha: El control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

**Tabla 16**  
*Prueba chi-cuadrado para la hipótesis general*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	56,800 <sup>a</sup>	16	0.000
Razón de verosimilitud	52.446	16	0.000
Asociación lineal por lineal	22.469	1	0.000
N de casos válidos	57		

*Nota.* a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,40. Extraído del SPSS v26.

**Figura 4**  
*Valores de chi cuadrado para la hipótesis general*



*Nota.* El valor chi cuadrado calculado se ubica en la parte derecha 56.800 y el valor chi cuadrado teórico en la izquierda 26.300.

Los grados de libertad (gl) del procedimiento fue 16, por lo tanto, el valor teórico  $\chi^2$  a un nivel de trascendencia del 5% es 26.3.

$$\chi^2_{(calculado)} = 56.80 > \chi^2_{(16)(0.05)} = 26.300$$

Este resultado implica que, el valor calculado ( $\chi^2_{(calculado)}$ ) se encuentra dentro de la zona que señala el rechazo de la hipótesis nula. Por ende, se da aceptabilidad estadística de la hipótesis alternativa tomando en cuenta que la evaluación fue tomada con un 95% de confianza, y se logra indicar que el control interno está asociado de manera significativa con la ejecución presupuestal.

**Tabla 17***Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis general*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-c de Kendall	0.526	0.087	6.021	0.000
	Correlación de Spearman	0.633	0.094	6.072	,000 <sup>c</sup>
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.633	0.084	6.071	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		57			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Si bien es cierto que el chi-cuadrado, confirma la asociatividad existente entre ejecución presupuestal y control interno, este no indica la dirección de la correlación, para ello, se recurre a estadísticos que indican un coeficiente de correlación. De acuerdo a la tabla anterior, se observan coeficientes; 0.526, 0.633 y 0.633 respectivamente para Tau-c de Kendall, Correlación de Spearman y R de Pearson. Cada uno de estos valores coinciden que la relación de las variables analizadas; control interno y ejecución presupuestal, es moderada y directa. Es decir, existe correlación que cumple una dirección de tipo positiva además es significativa, ya que, el valor de p es inferior al riesgo de error aceptado;  $p$ -valor = 0.000 < 0.05.

## Prueba 2

H0: El ambiente de control **no** se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente Cusco INPE, año 2021.

Ha: El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

**Tabla 18**  
*Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 1*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	49,099 <sup>a</sup>	16	0.000
Razón de verosimilitud	52.750	16	0.000
Asociación lineal por lineal	23.974	1	0.000
N de casos válidos	57		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,40.

La prueba indica que se ha calculado 16 grados de libertad en base a las tablas cruzadas, por ende, el valor teórico del chi<sup>2</sup> es 26.300, este valor es menor al calculado a un nivel de trascendencia del 5%.

$$\chi^2_{(\text{calculado})} = 49.099 > \chi^2_{(16)(0.05)} = 26.300$$

**Tabla 19**  
*Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 1*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-c de Kendall	0.549	0.082	6.671	0.000
	Correlación de Spearman	0.652	0.091	6.380	,000 <sup>c</sup>
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.654	0.088	6.416	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		57			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

En base a la prueba de Chi<sup>2</sup>, se evidencia que el valor crítico se encuentra por debajo del calculado con p valor < 0.05. Lo cual indica, que la hipótesis de la investigación es válida. Por otro lado, la dirección de la correlación entre las variables estudiadas es directa, según los coeficientes de correlación Tau-c de Kendall (0.549), Correlación de Spearman (0.562) y R de Pearson (0.654) con un sig = 0.000.

### Prueba 3

H0: La evaluación de riesgo **no** se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

Ha: La evaluación de riesgo se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

**Tabla 20**

*Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 2*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,758 <sup>a</sup>	16	0.034
Razón de verosimilitud	28.034	16	0.031
Asociación lineal por lineal	12.449	1	0.000
N de casos válidos	57		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,12.

Se ha calculado el  $\chi^2$  (chi cuadrado) con el valor de 27.758 con 16 grados de libertad, asimismo, comparado con el valor teórico resulta menor (p valor = 0.034 < 0.05).

$$\chi^2_{(calculado)} = 27.758 > \chi^2_{(16)(0.05)} = 26.300$$

**Tabla 21**

*Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 2*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-c de Kendall	0.389	0.097	3.996	0.000
	Correlación de Spearman	0.466	0.113	3.908	,000 <sup>c</sup>
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.471	0.112	3.965	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		57			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

En base al cálculo del  $\chi^2$  se ha verificado que el valor calculado se encuentra en la región donde se rechaza la hipótesis nula, por lo que se procede a la aceptación de la hipótesis planteada, en la que se asimila que la evaluación de riesgo evidencia una relación estadística con la ejecución presupuestal (p valor = 0.034 < 0.05). Del mismo modo, la

dirección de la correlación es directa, es decir, ambas variables tienen el mismo sentido, evidente en los coeficientes Tau-c de Kendall (0.389), Correlación de Spearman (0.466) y R de Pearson (0.471). Estos estadísticos permiten decir de las variables que es evidente que su relación es baja, pero presenta un p valor por debajo de lo establecido como riesgo aceptable (p valor = 0.000).

#### Prueba 4

H0: Las actividades de control **no** se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

Ha: Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

**Tabla 22**

*Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 3*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,266 <sup>a</sup>	16	0.005
Razón de verosimilitud	38.764	16	0.001
Asociación lineal por lineal	11.347	1	0.001
N de casos válidos	57		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,26.

En esta se observa que el valor de Chi<sup>2</sup> calculado 34.266, este es significativo ya que el valor de p es 0.005 < 0.05 para 16 grados de libertad, además este resulta menor que el valor teórico de X<sup>2</sup>.

$$\chi^2_{(calculado)} = 34.266 > \chi^2_{(16)(0.05)} = 26.300$$

**Tabla 23***Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 3*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-c de Kendall	0.358	0.085	4.220	0.000
	Correlación de Spearman	0.442	0.104	3.650	,001 <sup>c</sup>
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.450	0.097	3.738	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		57			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Teniendo en cuenta los resultados del estadístico Chi 2, donde el valor calculado resultó mayor que el valor teórico a un nivel de trascendencia del 5% (significancia =  $0.005 < 0.05$ ). Lo que implica que la conjetura de la investigación es verdadera y descartando la suposición nula. Así mismo, los coeficientes Tau-c de Kendall, Correlación de Spearman y R de Pearson presentan valores positivos, lo que permite afirmar la aceptabilidad de una relación baja de dirección positiva entre actividades de control y la ejecución presupuestal siendo su sig =0.000.

### Prueba 5

H0: La información y comunicación **no** se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

Ha. La información y comunicación se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

**Tabla 24**  
*Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 4*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,491 <sup>a</sup>	16	0.000
Razón de verosimilitud	48.443	16	0.000
Asociación lineal por lineal	14.330	1	0.000
N de casos válidos	57		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,98.

Se puede decir de la tabla anterior, se evidencia que el valor calculado de  $\chi^2$  es 47.491, comparado con el valor teórico con 16 grados de libertad este resulta mayor con una significancia de  $0.000 < 0.05$ .

$$\chi^2_{(calculado)} = 47.491 > \chi^2_{(16)(0.05)} = 26.300$$

**Tabla 25**  
*Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 4*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-c de Kendall	0.380	0.095	4.022	0.000
	Correlación de Spearman	0.471	0.112	3.962	,000 <sup>c</sup>
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.506	0.102	4.349	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		57			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Se acepta la  $H_a$  con un nivel de confianza del 95%, puesto que el valor de chi cuadrado calculado resultó mayor al teórico. Del mismo modo, se determina que la relación entre las variables estudiadas es significativa y positiva ( $p$  valor =  $0.000 < 0.05$ ), no obstante, esta relación es baja, ello se observa en los coeficientes de correlación Tau-c de Kendall (0.380), Correlación de Spearman (0.471) y R de Pearson (0.506).

## Prueba 6

$H_0$ : La supervisión **no** se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.



Ha: La supervisión se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.

**Tabla 26**

*Prueba chi-cuadrado para la hipótesis específica 5*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,491 <sup>a</sup>	16	0.000
Razón de verosimilitud	48.443	16	0.000
Asociación lineal por lineal	14.330	1	0.000
N de casos válidos	57		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,98.

El valor teórico del chi cuadrado a un nivel de trascendencia del 5% y con 16 grados de libertad es 26.300, comparado con el valor calculado resulta ser inferior.

$$\chi^2_{(calculado)} = 47.491 > \chi^2_{(16)(0.05)} = 26.300$$

**Tabla 27**

*Pruebas no paramétricas de correlación de la hipótesis específica 5*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-c de Kendall	0.380	0.095	4.022	0.000
	Correlación de Spearman	0.471	0.112	3.962	,000 <sup>c</sup>
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.506	0.102	4.349	,000 <sup>c</sup>
N de casos válidos		57			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

De acuerdo al análisis de la prueba  $\chi^2$ , se infiere que la Ha es verdadera, sugiriendo la aceptación de esta. Siendo así, la correlación entre las variables analizadas es positiva y se comportan de manera similar con la dimensión 4 del control interno.

### 5.3. Discusión de resultados

De los datos examinados, se observó que el problema en el ámbito de estudio, efectivamente si existe, ya que, según los resultados descriptivos agrupados para el 22.8%, 19.3% y 21.1% consideran que el control interno tiene tendencia bajo y regular.

Lo que consecuentemente repercute en la ejecución presupuestal. El propósito general del estudio fue “determinar si el control interno está relacionado con la ejecución presupuestal en Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco”, en tal caso, la prueba de hipótesis mostró que si existe correlación significativa a través del chi cuadrado y pruebas no paramétricas Rho de Spearman y Pearson igual a 0.633 ( $p < 0.05$ ). Estos resultados indican que mientras el control interno se ajuste al perfil de la organización, los resultados respecto a la ejecución presupuestal serán los esperados.

Estos resultados refutan los encontrados por Valladares (2021), pues este estableció que el control interno y ejecución presupuestal tienen una dependencia mínima según correlación Pearson de 0.090. Mendoza-Zamora et al. (2018) por su parte, señaló que los procesos de control interno si están vinculadas con los procesos de planificación y ejecución de tareas de la entidad. En el mismo sentido, Rivera (2018) encontró que, las variables tienen una relación trascendente de 0.810, demostrando que el control interno incide sobre las actividades de la ejecución presupuestal. Tal como señala Khersiat (2020) que, las organizaciones buscan mejorar la eficiencia operativa y lograr la protección de los activos a través de la disminución de los riesgos. Por otro lado, la ley que regula el presupuesto nacional (Ley No 28411, 2005), señala que todo el proceso presupuestario debe estar en función a normas y principios señalados en normativas internas de cada entidad. Para lograr ello, las entidades definen las estrategias necesarias para sobrellevar y corregir debilidades de control interno que puedan afectar la correcta ejecución presupuestal, de modo que la información financiera sea fiable.

El objetivo específico uno del estudio, fue “averiguar si la dimensión ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal”, es por ello que con las pruebas Chi 2 y Rho de Spearman 0.654 ( $p < 0.05$ ) se pudo confirmar que la hipótesis planteada es verdadera, pues el ambiente de control incide significativamente sobre la ejecución

presupuestal de forma directa. Lo cual confirma los hallazgos de Rivera (2018), quien encontró que el ambiente de control está vinculado con la ejecución del presupuesto público con el Rho de Spearman igual a 0.680. De la misma manera, Gamarra (2021) evidenció que las subvariables del control interno se relacionan con las etapas preparatorias de planificación y ejecución presupuestal con un Rho Spearman de 0.798. Bajo estos precedentes, se puede asumir que lo señalado por Li (2020) es correcto; quien valoró que para que el ambiente donde opera cualquier estructura organizacional funcione de manera eficiente, los trabajadores y funcionarios deben estar comprometidos a través de los valores éticos y normas sólidas para su cumplimiento. De modo que, en base a directivas el ambiente de control permite a las entidades públicas planificar el presupuesto para cada partida para cubrir aquellas necesidades sociales, así como los requerimientos propios necesarios para dar cumplimiento a las metas de la entidad.

El segundo objetivo específico fue la de “determinar la relación entre la dimensión del control interno; evaluación de riesgo, y la ejecución presupuestal”. Esta afirmación se comprobó a través de los estadísticos que miden el nivel de asociación; chi cuadrado ( $p < 0.05$ ) y pruebas no paramétricas de rho de Spearman (0.466,  $p < 0.05$ ). Lo que significa que, mientras se maneje políticas adecuadas sobre información y comunicación, los objetivos respecto a la ejecución presupuestal se cumplirán razonablemente. Lo cual fue confirmado por Valencia et al. (2021), quienes encontraron que los roles y controles del control interno están asociados con la ejecución del gasto público, aunque la asociación fue mínima. Lo cual cumple con la teoría de Calle-Álvarez et al. (2020), pues señaló que para lograr objetivos a nivel de ejecución de tareas y presupuesto se debe establecer objetivos claros, para la comprensión de toda la estructura organizativa. En ese sentido, es importante que la entidad pueda identificar aquellos potenciales riesgos inclusive considerar el fraude como un posible riesgo, mismos que deben ser corregidos y

suprimidos oportunamente, ya que como se ha visto en la estadística, repercute en la ejecución presupuestal.

El tercer objetivo específico fue “determinar si existe relación entre la dimensión actividades de control y la ejecución presupuestal”. A través de los estadísticos chi cuadrado ( $p < 0.05$ ) y rho de Spearman (0.442,  $p < 0.05$ ) se pudo definir que efectivamente existe correlación significativa entre las variables analizadas. Esto confirma los hallazgos de Márquez (2021), pues en su estudio pudo definir que la evaluación de riesgo se asocia con la evaluación presupuestaria con  $Rho = 0.901$ .

En cuanto al cuarto objetivo específico; fue “determinar si existe relación entre la dimensión información y comunicación y la ejecución presupuestal”. En base a los resultados se evidenció que las variables analizadas están relacionadas significativamente ( $p < 0.05$ ). Además, la relación que presentan las variables es de forma directamente proporcional en 0.471 puntos según la prueba Rho de Spearman ( $p < 0.05$ ). Al respecto Gonzales (2017), encontró que las actividades de control se asocian estadísticamente con  $Rho = 0.690$ . También Márquez (2021), encontró que esta dimensión se asocia significativamente con la ejecución de gastos con  $Rho = 0.896$ .

Finalmente, el quinto objetivo específico fue la “determinación de la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal”. A través de las pruebas estadísticas se pudo determinar que la hipótesis es válida. Ya que, el valor de chi calculado resultó menor al valor del chi teórico, además, de acuerdo a Rho de Spearman el coeficiente de correlación fue de 0.471, el cual evidencia que la asociación es positiva y significativa a un nivel de trascendencia inferior a 0.05. Lo cual confirma a lo obtenido por Rivera (2018), quién demostró la asociación estadística entre el componente del control interno; supervisión, con la evaluación presupuestal a través del Rho de Spearman=0.712. Estos

datos son similares con lo descrito por Manosalvas et al. (2020), quien resaltó que cada actividad del control interno, debe estar en constante evaluación para permitir que los riesgos se gestionen adecuadamente. Es decir, este componente cobra relevancia cuando se evalúa continuamente las responsabilidades de los trabajadores y si las funciones encargadas se están realizando bajo las normas internas de la entidad. Pues de no ser así, podría afectar negativamente en la ejecución presupuestal.

## Conclusiones

1: En cuanto al objetivo principal, el cual fue “determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”, se determinó con suficiente evidencia estadística la aceptación de la hipótesis alterna en la que existe un grado de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, esto fue determinado por el Chi <sup>2</sup> de Pearson que fue de 56.80, superior al valor crítico que fue 26.300.

2: Luego, para el objetivo específico 1, “determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021” se pudo determinar que, el ambiente de control tiene una relación significativa con la ejecución presupuestal, ya que el valor Chi <sup>2</sup>, fue de 49.099 superior al valor crítico.

3: Para el objetivo específico 2, “determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”, se encontró que la evaluación de riesgo obtuvo un grado de relación significativa con la ejecución presupuestal presentando un valor chi <sup>2</sup> = 27.758.

4: Para el objetivo específico 3 “determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”, se logró determinar que la tercera dimensión del control interno definida como actividades de control se relacionaba con la segunda variable principal, evidenciando su valor chi <sup>2</sup> = 34.266.

5: Para el objetivo 4, “determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”, se encontró que la información y comunicación se relacionaban con la ejecución presupuestal, teniendo como valor chi <sup>2</sup> = 47.491.

6: Finalmente, se estableció para el objetivo específico 5 “determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021”, que, la supervisión y la ejecución presupuestal se relacionan a partir de la prueba Chi<sup>2</sup> con 47.491.

### **Recomendaciones**

1: Ante las deficiencias del control interno dentro de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, se recomienda a la dirección general realizar acciones de supervisión constante. Asimismo, aplicar mecanismos de control que admitan la inspección y el cumplimiento de metas institucionales.

2: A los funcionarios de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, realizar lineamientos claros, el cual puedan ser cumplidos y alcanzados en el tiempo de trabajo asignado, para de esta manera optimizar el ambiente de control.

3: A los encargados de la unidad de control regional realizar de forma constante la evaluación de riesgos, para evitar fraudes, movimientos no registrados, etc., para de esta manera lograr que la ejecución presupuestal sea clara y objetiva.

4: En cuanto a las actividades de control, se recomienda a los jefes de área realizar acciones sancionadoras al encontrar que se está vulnerando contra el bienestar de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco.

5: A los trabajadores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco mejorar la comunicación y transmisión de información entre trabajadores y jefes, para lograr cumplir las metas institucionales.

6: Finalmente, se recomienda a todos los colaboradores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, realizar la supervisión periódica para mejorar el logro de resultados de la institución y de esta forma, la ejecución del presupuesto público pueda ser manejado de una forma correcta.



## Bibliografía

- Adegboyegun, A., Ben-Caleb, E., Ademola, A., Oladutire, E., & Sodeinde, G. (2020). Internal Control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and Medium Enterprises (SMEs) in Ondo State. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Andía, A., Melody, K., Yangali, J., Rodríguez, J., & Pumacayo, I. (2019). *Estadística no paramétrica aplicada a la investigación científica con software* (Primera Ed). Editorial EIDEC. <https://www.editorialeidec.com/wp-content/uploads/2020/01/Estadística-no-paramétrica-aplicada.pdf>
- Auditool. (2016). Modelo COSO III - Marco Integrado de Control Interno. *Www.Auditool.Org*, 1(1), 1–75. [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2016C\\_FIN448\\_11\\_56998.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf)
- Baker, H. K., Purda, L., & Saadi, S. (2020). Corporate Fraud Exposed: An Overview. In *Corporate Fraud Exposed* (pp. 3–18). Emerald Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/978-1-78973-417-120201002>
- Calderón, J., & Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 4(11), 49–57. <https://core.ac.uk/download/pdf/236644495.pdf>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 429–465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102–1139. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409>

Decreto Legislativo N° 1444: Decreto legislativo que modifica a la Ley N° 30225, Ley de contrataciones con el Estado, Pub. L. No. Decreto Legislativo N° 1444, 12 (2018).

<https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/DL1444.pdf>

Ley N° 28693: Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, Pub. L. No. Ley N° 28693, 1 (2006). <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Contraloría General de la República. (2020). *Glosario de término* (p. 30).

[Controloria.gob.pe. https://apps1.contraloria.gob.pe/barometro/doc/glosario.pdf](https://apps1.contraloria.gob.pe/barometro/doc/glosario.pdf)

DIRECTIVA N° 004-2021-DP/SG: Directiva que regula la conformidad de la prestación de bienes y servicios en la Defensoría del Pueblo, 12 (2021).

[https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2021/05/0012021058995\\_RJ\\_030\\_2021\\_SG\\_AROBAR-la-Directiva-que-regula-la-conformidad-de-la-prestación-de-bienes-y-servicios-en-la-Defensoría-del-Pueblo-con-vistos\\_completo.pdf](https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2021/05/0012021058995_RJ_030_2021_SG_AROBAR-la-Directiva-que-regula-la-conformidad-de-la-prestación-de-bienes-y-servicios-en-la-Defensoría-del-Pueblo-con-vistos_completo.pdf)

Dickins, D., & Fay, R. (2017). COSO 2013: Aligning Internal Controls and Principles. *Issues in Accounting Education*, 32(3), 117–127. <https://doi.org/10.2308/iace-51585>

Directiva N° 0007-2020-EF/50.01: Directiva para la Ejecución Presupuestaria, así como sus Anexos, Modelos y Ficha y otras disposiciones, Pub. L. No. Directiva N° 0007-2020-EF/50.01 (2020). <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-0007-2020-ef5001-directiva-para-resolucion-directoral-no-0034-2020-ef5001-1916350-1/>

Doxey, C. (2021). Internal Control Program. In *The Controller's Toolkit* (1st ed., pp.

- 105–123). Wiley. <https://doi.org/10.1002/9781119700586.ch8>
- Ley N° 28411: Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Pub. L. No. Ley N° 28411, 1 (2005).  
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/\\$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf)
- Fenoll-Bernal, A., & Serrano, J. (2020). Calidad de la información contable y esfuerzo del auditor: El caso español. *Small Business International Review*, 4(1), 52–68.  
<https://doi.org/10.26784/sbir.v4i1.244>
- Gamarra, P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., Mercado, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). Indicadores de eficacia y eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del departamento de Atlántico, Colombia. *Revista Espacios*.
- Gonzales, R. (2017). *El control interno y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios-2017*. Universidad Andina del Cusco.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *Mc Graw Hill*.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Instituto Nacional Penitenciario (2023). Centros de atención de antecedentes judiciales a nivel nacional. <https://www.inpe.gob.pe/normatividad/documentos/4327-centros-atencion-antecedentes-judiciales-nivel-nacional/file.html>
- Iquiapaza, N. (2019). *Diagnóstico y mejora del sistema de control interno bajo el*

*marco integrado COSO 2013 para la salvaguarda de activos fijos en la empresa ACTIV INTERNATIONAL S.A.C. del sector industrial en la región de Arequipa- periodo 2018* [Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa].

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/10240/COIqlane.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jarquín, M., Molina, E., & Roseth, B. (2018). Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe. *Banco Interamericano de Desarrollo*, 1, 100.

[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe-BID.pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditoría%20de%20desempeño%20para%20una%20mejor%20gestión%20pública%20en%20América%20Latina%20y%20el%20Caribe-BID.pdf)

Kaur, P., Stoltzfus, J., & Yellapu, V. (2018). Descriptive statistics. *International Journal of Academic Medicine*, 4(1), 60. [https://doi.org/10.4103/IJAM.IJAM\\_7\\_18](https://doi.org/10.4103/IJAM.IJAM_7_18)

Khersiat, O. (2020). The Efficiency of Applying the Internal Control Components Based on COSO Framework to Transparently Carry out Tasks and Services, Ensure Integrity and Enhance Quality and Efficiency: Case Study - The Greater Amman Municipality. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 371. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p371>

Koo, J., & Ki, E. (2020). Internal Control Personnel's Experience, Internal Control Weaknesses, and ESG Rating. *Sustainability*, 12(20), 8645. <https://doi.org/10.3390/su12208645>

Kurniawati, S., Suryadarma, D., Bima, L., & Yusrina, A. (2018). Education in Indonesia: A White Elephant? *Southeast Asian Economies*, 35(2), 185–199. <https://doi.org/10.1355/ae35-2e>

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 40 (2019).

[https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-)

CG.pdf

- Li, F. (2020). Internal Control of Commercial Banks —Based on Case Study of Shanghai Pudong Development Bank. *Modern Economy*, 11(02), 230–238.  
<https://doi.org/10.4236/me.2020.112020>
- Liu, B., & Li, L. (2021). Internal-Control Willingness and Managerial Overconfidence. *Frontiers in Psychology*, 12. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.724575>
- Machado-Guamantario, J., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 160.  
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2020). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6(37), 1–17.  
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Marquez, E. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Universidad Señor de Sipan.
- Melo-Becerra, L., & Ramos-Forero, J. (2017). *El gasto público en Colombia : algunos aspectos sobre su tamaño, evolución y estructura*. <https://doi.org/10.32468/be.1003>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Guía para la ejecución del gasto* (p. 15). [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/anexos/Instructivo\\_de\\_Gasto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf)

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Guía de orientación al ciudadano del presupuesto público*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2022 anexo 4 (Resolución Directoral N° 0022-2021-EF/50.01)* (p. 2).  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/anexos/Clasificador\\_de\\_Fuentes\\_y\\_Rubros\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Clasificador_de_Fuentes_y_Rubros_2020.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022a). *Consulta de ejecución del gasto*. 12 de Enero 2022.  
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2021&ap=A ctProy>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022b). *Unidad Ejecutora*. Glosario.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=375&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=375&lang=es-ES)
- Mishra, P., Pandey, C., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., & Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, 22(1), 67. [https://doi.org/10.4103/aca.ACA\\_157\\_18](https://doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18)
- Ngara, C., & Dasat, H. (2020). The role of the national assembly in budget process in Nigeria. *Department of Democracy and Governance*, 1(1), 1–18.  
<https://ir.nilds.gov.ng/handle/123456789/177>
- Nicomedes, E. (2018). Tipos de investigación. *Universidad Santo Domingo de Guzmán*.  
<http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>
- Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*, 18, 28–51.

<https://doi.org/10.24142/rvc.n18a2>

- Pham, H. (2021). How Does Internal Control Affect Bank Credit Risk in Vietnam? A Bayesian Analysis. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1).  
<https://doi.org/https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.873>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Rediet, D. (2020). *Assesmente of budgetary control systems in ministry of education*. St. Mary's University.
- Ríos, A.-M., Benito, B., & Bastida, F. (2017). Factors Explaining Public Participation in the Central Government Budget Process. *Australian Journal of Public Administration*, 76(1), 48–64. <https://doi.org/10.1111/1467-8500.12197>
- Rivera, J. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018*. Universidad César Vallejo.
- Roy-García, I., Rivas-Ruiz, R., Pérez-Rodríguez, M., & Palacios-Cruz, L. (2019). Correlación: no toda correlación implica causalidad. *Revista Alergia México*, 66(3), 354–360. <https://doi.org/10.29262/ram.v66i3.651>
- Sandoval, M. (2018). *El control interno en la ejecución del gasto público. Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años* [Universidad Privada del Norte]. [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22976/SANDOVAL%20MYRIAM%20DE%20LOS%20ANGELES\\_total.PDF?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22976/SANDOVAL%20MYRIAM%20DE%20LOS%20ANGELES_total.PDF?sequence=2&isAllowed=y)
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*.

- Tran, M., & Le, T. (2018). The effect of internal control on asset misappropriation: The case of Vietnam. *Business and Economic Horizons*, 14(4), 941–953.  
<https://doi.org/10.15208/beh.2018.64>
- Umar, H., & Umar, M. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria. *International Journal of Management Research & Review*, 8(6), 13–32.  
[https://www.researchgate.net/publication/330169329\\_the\\_effect\\_of\\_internal\\_control\\_on\\_performance\\_of\\_commercial\\_banks\\_in\\_nigeria](https://www.researchgate.net/publication/330169329_the_effect_of_internal_control_on_performance_of_commercial_banks_in_nigeria)
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El Desarrollo de la Tesis: Descriptiva-Comparativa, Correlacional y Cuasiexperimental* (San Marcos (ed.); primera ed).  
<https://isbn.cloud/9786123155926/el-desarrollo-de-la-tesis/>
- Valencia, V., Corahua, O., & Rimachi, M. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*. Universidad Continental.
- Valladares, G. (2021). *Control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco Periodo -2020*. Universidad de Huánuco.
- Vega, L., & Ortiz, A. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Semestre Económico*, 20(45), 217–231.  
<https://doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>
- Young, D. (2018). *Handbook of Regression Methods*. Chapman and Hall/CRC.  
<https://doi.org/10.1201/9781315154701>



## **Anexos**

### Anexo 1: Matriz de consistencia

Control interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente Cusco - INPE, año 2021			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>Tipo:</b> Básico
¿De qué manera el <b>control interno</b> se relaciona con la <b>ejecución presupuestal</b> en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	El control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>Nivel:</b> Correlacional
<b>PE1.</b> ¿De qué manera el <b>ambiente de control</b> se relaciona con la <b>ejecución presupuestal</b> en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?	<b>OE1.</b> Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>HE1.</b> El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>Diseño:</b> No Experimental
<b>PE2.</b> ¿De qué manera la <b>evaluación de riesgo</b> se relaciona con la <b>ejecución presupuestal</b> en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?	<b>OE2.</b> Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>HE2.</b> La evaluación de riesgo se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>Técnica:</b> Encuesta
<b>PE3.</b> ¿De qué manera las <b>actividades de control</b> se relacionan con la <b>ejecución presupuestal</b> en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?	<b>OE3.</b> Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>HE3.</b> Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>Instrumento:</b> Cuestionario de preguntas
<b>PE4.</b> ¿De qué manera la <b>información y comunicación</b> se relaciona con la <b>ejecución presupuestal</b> en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?	<b>OE4.</b> Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>HE4.</b> La información y comunicación se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>Población:</b> 67 trabajadores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco.
<b>PE5.</b> ¿De qué manera la <b>supervisión</b> se relaciona con la <b>ejecución presupuestal</b> en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021?	<b>OE5.</b> Determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>HE5.</b> La supervisión se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021.	<b>Muestra:</b> 57 trabajadores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco.

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### ENCUESTA

Distinguidos(as) servidores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, es grato dirigirnos a Ustedes con motivo de realizar nuestro trabajo de investigación (encuesta) para el proyecto de Tesis "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente - INPE Cusco, año 2021"; quienes suscriben, somos bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO – UNSAAC; Siendo así, presento la encuesta distribuyendo los ítems en cuestionarios de preguntas.

Por favor, marcar con una (X) solo una alternativa según corresponde la respuesta que crea conveniente; la escala de medición dentro del cuestionario es bajo una escala Likert de cinco niveles, donde:

<b>1 = Muy en desacuerdo</b>	<b>2 = En desacuerdo</b>	<b>3 = Indiferente</b>	<b>4 = De acuerdo</b>	<b>5 = Muy de acuerdo</b>
------------------------------	--------------------------	------------------------	-----------------------	---------------------------

**SEXO:** Femenino  Masculino

Para las variables de Control Interno y Ejecución Presupuestal responda según corresponda:

#### VARIABLE I: CONTROL INTERNO

<b>I. Ambiente de control</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	<b>1</b> Muy en desacuerdo	<b>2</b> En desacuerdo	<b>3</b> indiferente	<b>4</b> De acuerdo	<b>5</b> Muy de acuerdo
1. El ambiente de control interno, permite el desarrollo de los valores éticos en los servidores encargados de la ejecución presupuestal de la institución.					
2. El ambiente de control interno permite el desarrollo del compromiso de los servidores en la ejecución presupuestal de la institución.					
3. La independencia en la supervisión del desempeño como parte de Ambiente de Control interno, es un proceso que permite evaluar las desviaciones de conducta de los servidores para un resultado positivo en la ejecución presupuestal.					
4. La independencia en la supervisión como parte del control interno, permite desarrollar la libertad de autonomía de los directores en la toma de decisiones referidas a la ejecución presupuestal.					
5. La alta dirección de la institución, establece responsabilidades dentro de la estructura organizacional como parte del ambiente de control interno para el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.					
6. El titular de la institución, establece una estructura organizacional apropiada, que mejora el ambiente de control interno y permite una ejecución presupuestal óptima.					
7. La institución busca servidores con competencias profesionales y valora el desempeño, para contribuir					

a mejorar el control interno en la ejecución presupuestal.					
<b>I. Ambiente de control</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	1 Muy en desacuer do	2 En desacue rdo	3 indife rente	4 De acuer do	5 Muy de acuerdo
8. La institución muestra compromiso por captar, retener y reconocer a servidores con competencia profesional dentro del ambiente de control interno para un resultado eficiente y eficaz en la ejecución presupuestal.					
9. La institución establece responsabilidades por áreas de trabajo para los servidores, bajo políticas de control interno para la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal.					
10. La institución cuenta con lineamientos para la implementación de responsabilidades por áreas de trabajo, para un adecuado control interno en la ejecución presupuestal.					
<b>II. Evaluación de riesgo</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:					
11. La institución define los objetivos de forma clara que permite identificar y evaluar los riesgos en el control interno para gestionar las actividades de la ejecución presupuestal.					
12. La institución establece objetivos claros, que permite la evaluación de riesgos dentro del control interno en la ejecución presupuestal.					
13. La institución cuenta con mecanismos, para identificar riesgos que afectan la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal, permitiendo al control interno la gestión adecuada de riesgo.					
14. Dentro de la institución se identifican riesgos que afectan el logro de objetivos en la ejecución presupuestal y se analiza cómo deben ser gestionados dentro del control interno.					
15. En la evaluación de riesgos; se presentan factores internos, externos y fraudes que podrían afectar el desempeño del control interno en las operaciones durante la ejecución presupuestal.					
16. La falta de evaluación de riesgos, puede afectar al control interno en las operaciones durante la ejecución presupuestal.					
17. Los cambios del entorno impactan el desarrollo del control interno, el cual contribuye resultados positivos y negativos en los objetivos de la ejecución presupuestal.					
18. La institución evalúa y determina los cambios del entorno, que podrían afectar significativamente al control interno en el logro de objetivo en la ejecución presupuestal.					
<b>III. Actividades de control</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:					
19. La institución establece procesos adecuados de control interno, que ayudan a la mitigación de riesgos					

para aumentar los niveles de control en la ejecución presupuestal.					
<b>III. Actividades de control</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	1 Muy en desacuer do	2 En desacue rdo	3 indife rente	4 De acuer do	5 Muy de acuerdo
20. La institución desarrolla actividades de control interno, que permite la reducción de riesgos logrando así alcanzar los objetivos estipulados en la ejecución presupuestal.					
21. La institución usa tecnologías; para prevenir, detectar y corregir errores o irregularidades en la ejecución presupuestal fortaleciendo así el control interno.					
22. La institución diseña e implementa tecnologías de información, en mejora del control interno a fin de lograr objetivos en la ejecución presupuestal.					
23. La institución implementa políticas y estrategias, para tomar acciones de corrección de errores y deficiencias en el control interno garantizando el cumplimiento de objetivos en la ejecución presupuestal.					
24. La institución establece actividades de control interno bajo lineamientos de políticas, para tomar acciones correctivas en la ejecución presupuestal.					
<b>IV. Información y comunicación</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:					
25. La institución emplea sistemas de información adecuados, para apoyar el funcionamiento del control interno, que permita el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.					
26. La institución genera información relevante y de calidad, para el adecuado funcionamiento del control interno en la ejecución presupuestal.					
27. La institución informa y comunica de manera clara, los objetivos y responsabilidades a los servidores en la ejecución presupuestal permitiendo así fortalecer el control interno.					
28. Existe una comunicación a los servidores acerca de sus responsabilidades, cumpliendo un adecuado control interno en el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.					
29. La institución cuenta con canales de comunicación con otras instituciones para mejorar el control interno y los resultados óptimos en la ejecución presupuestal.					
30. La institución desarrolla canales de comunicación con terceras partes, sobre asuntos que afecten el control interno y el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.					
<b>V. Actividades de Monitoreo – Supervisión</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:					
31. La institución realiza evaluaciones periódicas, para el monitoreo del control interno garantizando el cumplimiento de metas en la ejecución presupuestal.					
32. Dentro de la institución existen encargados con conocimientos suficientes, para la evaluación del					

control interno para un resultado positivo en la ejecución presupuestal.					
<b>V. Actividades de Monitoreo – Supervisión</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	1 Muy en desacuerdo	2 En desacuerdo	3 indiferente	4 De acuerdo	5 Muy de acuerdo
33. La institución comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a los responsables para la toma de acciones correctivas en la ejecución presupuestal.					
34. Existe comunicación de las deficiencias por parte de los responsables del control interno a la alta dirección que podría afectar la ejecución presupuestal.					

## VARIABLE II: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

<b>I. La Certificación</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	1 Muy en desacuerdo	2 En desacuerdo	3 indiferente	4 De acuerdo	5 Muy de acuerdo
35. La certificación del gasto, son aquellos fondos de origen público que se asigna para el cumplimiento de objetivos en la ejecución presupuestal y para un mejor control interno.					
36. La certificación del gasto, es la etapa donde se garantiza la existencia de disponibilidad presupuestal para la ejecución del gasto y cumplir con el objetivo del control interno.					
37. La autorización de la certificación del gasto, es otorgado por el responsable del área de presupuesto para su ejecución del gasto y su mejor control interno.					
38. El responsable del área de presupuesto autoriza la certificación presupuestal, para realizar la ejecución del gasto dentro de un sistema de control interno.					
39. El área de presupuesto realiza modificaciones presupuestales, a petición del área usuaria teniendo en cuenta las prioridades del Plan Operativo Institucional (POI) para un adecuado control interno.					
40. Para una mejor ejecución presupuestal, el responsable del área de presupuesto registra la modificación de crédito presupuestario, para un mejor control interno.					
41. La certificación del gasto se anula cuando se detecta irregularidades en el expediente del gasto para un mejor control interno y permite una ejecución presupuestal con eficiencia y eficacia.					
42. El área de presupuesto realiza la anulación de la certificación del gasto, según las directivas de la institución para un mejor control interno y una buena ejecución presupuestal.					
<b>II. El Compromiso</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:					
43. El compromiso del gasto lo realiza el Equipo de Logística, de acuerdo a las fuentes de financiamiento					

para la ejecución presupuestal y optimizar el control interno.					
44. El compromiso del gasto dentro de la ejecución presupuestal cuenta con fuentes de financiamiento para garantizar un mejor control interno.					
<b>II. El Compromiso</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	1 Muy en desacuerd o	2 En desacue rdo	3 indife rente	4 De acuer do	5 Muy de acuerdo
45. En la ejecución presupuestal, se compromete el gasto cuando los requerimientos de las áreas usuarias cumplen con las directivas, con el fin de hacer más eficiente al control interno.					
46. El Equipo de Logística realiza el compromiso del gasto, de acuerdo a los requerimientos del área usuaria para la ejecución presupuestal y cumpliendo con los roles de control interno.					
47. La aprobación del compromiso anual, se otorgada mediante el sistema SIAF-SP, para una mejor ejecución presupuestal y un control interno eficiente.					
48. Para la aprobación del compromiso anual el equipo de logística deberá ingresarlo al sistema SIAF-SP, conforme a la normativa para la ejecución presupuestal y para un mejor control interno.					
49. El compromiso del gasto en la ejecución presupuestal, van conforme a las directivas emitidas por la institución para las órdenes de compra y ordenes de servicio para lograr un mejor control interno.					
50. En la ejecución presupuestal el compromiso del gasto, es un acto administrativo donde el equipo de logística compromete total o parcialmente el presupuesto generando una orden de servicio, orden de compra u otro documento similar para un mejor control interno.					
<b>III. El Devengado</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:					
51. En la prestación del servicio, el devengado es donde se genera la obligación del pago mediante la presentación satisfactoria de los servicios para un mejor control interno y su ejecución presupuestal.					
52. Al recibir la conformidad del servicio, se ingresa la fase de devengado en el expediente SIAF-SP para una ejecución presupuestal dentro del sistema de control interno de la institución.					
53. Para realizar el devengado, debe contar con la recepción satisfactoria del bien en el almacén central, el cual garantiza una adecuada ejecución presupuestal en un sistema de control interno.					
54. El Equipo de Contabilidad es el responsable de realizar el devengado mediante cumplimiento de los términos contractuales, conforme a las normativas y/o directiva para un mejor control interno y ejecución presupuestal.					

55. Para realizar el devengado, la documentación presentada debe contar con todos los requisitos contractuales previos al análisis que realiza el área del Control Previo de la Unidad de Administración para su mejor ejecución presupuestal y su control interno.					
56. En la ejecución presupuestal para realizar la fase del devengado; el expediente de gasto debe cumplir con los requisitos, normativa y directivas en el proceso de contratación para un mejor control interno.					
<b>IV. El Girado / Pagado</b> Está Usted de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:	1 Muy en desacuerdo	2 En desacuerdo	3 indiferente	4 De acuerdo	5 Muy de acuerdo
57. El área de Tesorería revisa detalladamente el expediente de gasto para ejecutar el pago, en cumplimiento a las normas de tesorería para una ejecución presupuestal y su mejor control interno.					
58. En la orden de pago se realiza la obligación de reconocimiento de gasto de la ejecución presupuestal para un mejor control interno.					
59. El área de Tesorería realiza el pago del devengado con giro a sus CCI (Código de Cuenta Interbancario) de los proveedores conforme al expediente contractual en la ejecución presupuestal y su control interno.					
60. El pago del devengado se realiza mediante transferencia a cuenta de terceros (a los proveedores del estado), a través de entidades del Sistema Financiero Nacional conforme al documento contractual, para su control interno y ejecución presupuestal.					
61. El pago del devengado debe cumplirse en base a la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, para un mejor control interno y una adecuada ejecución presupuestal de la institución.					
62. La fase del pagado o girado es donde se extingue total o parcialmente la obligación contractual y el área de Tesorería es la unidad responsable de realizar el giro en el SIAF-SP para la ejecución presupuestal y control interno.					

Gracias por su tiempo y colaboración.



## Anexo 3: Validación de instrumentos

### Validador 1



# UNSAAC

Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



#### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

##### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: Lacayo Mariana Fialy
- 1.2. Grado académico: Máster en Contabilidad
- 1.3. Cargo e institución donde labora: UNSAAC
- 1.4. Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE -INPE CUSCO, AÑO 2021
- 1.5. Autor del instrumento: Bach. Gladys Huacacqui Yucra y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia
- 1.6. Grado al que opta: Título profesional de Contador Público
- 1.7. Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aprobable

Lugar y fecha: Cusco, 23/10/2022

Mariana Fialy  
Firma y Posfirma del experto  
DNI: 29.822.93.0



# UNSAAC

Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Laura Margarita Fiala
- 1.2 Grado académico: Maestría en Contabilidad
- 1.3 Cargo e institución donde labora: UNSAAC
- 1.4 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021
- 1.5 Autor del instrumento: Bach. Gladys Huacconqui Yucra y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia
- 1.6 Grado al que opta: Título profesional de Contador Público
- 1.7 Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplazable

Lugar y fecha: Cusco, 22/04/2022

  
Firma y Posfirma del experto  
DNI: 20926930

## Validador 2



**UNSAAC**  
Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

## I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: PAREZ SUAREZ FALCATEL O  
 1.2. Grado académico: MAESTRO EN CONTABILIDAD  
 1.3. Cargo e institución donde labora: UNSAAC  
 1.4. Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021  
 1.5. Autor del instrumento: Bach. Gladys Huacacqui Yuca y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia  
 1.6. Grado al que opta: Título profesional de Contador Público  
 1.7. Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					Y
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				Y	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				Y	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					Y
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Técnicos-Científicos y del tema de estudio.					Y
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				Y	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				Y	
SUB TOTAL						X
TOTAL						Y

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

Lugar y fecha: CUSCO 27/04/2022

Firma y Posfirma del experto  
DNI: 1627378



# UNSAAC

Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: PÉREZ JUÁREZ CAROL O  
 1.2 Grado académico: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD  
 1.3 Cargo e institución donde labora: UNSAAC  
 1.4 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021  
 1.5 Autor del instrumento: Bach. Gladys Huacacqui Yucra y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia  
 1.6 Grado al que opta: Título profesional de Contador Público  
 1.7 Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

Lugar y fecha: CUSCO, 27/04/2022

Firma y Posfirma del experto

DNI: 41629378



## Validador 3



# UNSAAC

Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: MORA AYMA GABRIEL
- 1.2. Grado académico: MAESTRO EN CONTABILIDAD
- 1.3. Cargo e institución donde labora: UNSAAC
- 1.4. Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021
- 1.5. Autor del instrumento: Bach. Gladys Huaccanqui Yuca y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia
- 1.6. Grado al que opta: Título profesional de Contador Público
- 1.7. Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

Lugar y fecha: CUSCO 27/04/2022

Firma y Posfirma del experto  
DNI: 2.320.66.25



# UNSAAC

Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Mozo AYMA GABRIEL
- 1.2 Grado académico: MAESTRO EN CONTABILIDAD
- 1.3 Cargo e institución donde labora: UNSAAC
- 1.4 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021
- 1.5 Autor del instrumento: Bach. Gladys Huaccanqui Yucra y Bach. Mary Flor Caytauro Tapia
- 1.6 Grado al que opta: Título profesional de Contador Público
- 1.7 Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

Lugar y fecha: Cusco, 27/04/2022

Firma y Posfirma del experto  
DNI: 23.806.615

## Validador 4



**UNSAAC**  
Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

## I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: VILLODRA PACHECO MAXIMO  
 1.2. Grado académico: DOCTOR EN CONTABILIDAD  
 1.3. Cargo e institución donde labora: UNSAAC  
 1.4. Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021  
 1.5. Autor del instrumento: Bach. Gladys Huacacqui Yucra y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia  
 1.6. Grado al que opta: Título profesional de Contador Público  
 1.7. Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Técnicos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: ACORDADA

Lugar y fecha: Cusco, 27/10/2022

Firma y Posfirma del experto

DNI: 23806712



# UNSAAC

Universidad Nacional de  
San Antonio Abad del Cusco



## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: NILUBA DACHESD MAXIMO  
 1.2 Grado académico: DOCTOR EN CONTABILIDAD  
 1.3 Cargo e institución donde labora: UNSAAC  
 1.4 Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE - INPE CUSCO, AÑO 2021  
 1.5 Autor del instrumento: Bach. Gladys Huaccanqui Yuca y Bach. Mary Flor Cayturo Tapia  
 1.6 Grado al que opta: Título profesional de Contador Público  
 1.7 Nombre del instrumento: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): .....

VALORACIÓN CUALITATIVA: .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

Lugar y fecha: Cusco, 27/04/2022

Firma y Posfirma del experto  
DNI: 7380072



#### Anexo 4: Fiabilidad de los instrumentos

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[	Inaceptable
[0,5 ; 0,6[	Pobre
[0,6 ; 0,7[	Débil
[0,7 ; 0,8[	Aceptable
[0,8 ; 0,9[	Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	57	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	57	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Control interno

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.949	34

#### Ejecución presupuestal

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.965	28

#### Control interno y Ejecución presupuestal

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.970	62

## Anexo 5: Resultados descriptivos por pregunta

### Descripción de resultados por cada pregunta

P1. ¿El ambiente de control como parte del control interno, permite el desarrollo de los valores éticos en los servidores en la ejecución presupuestal de la institución?



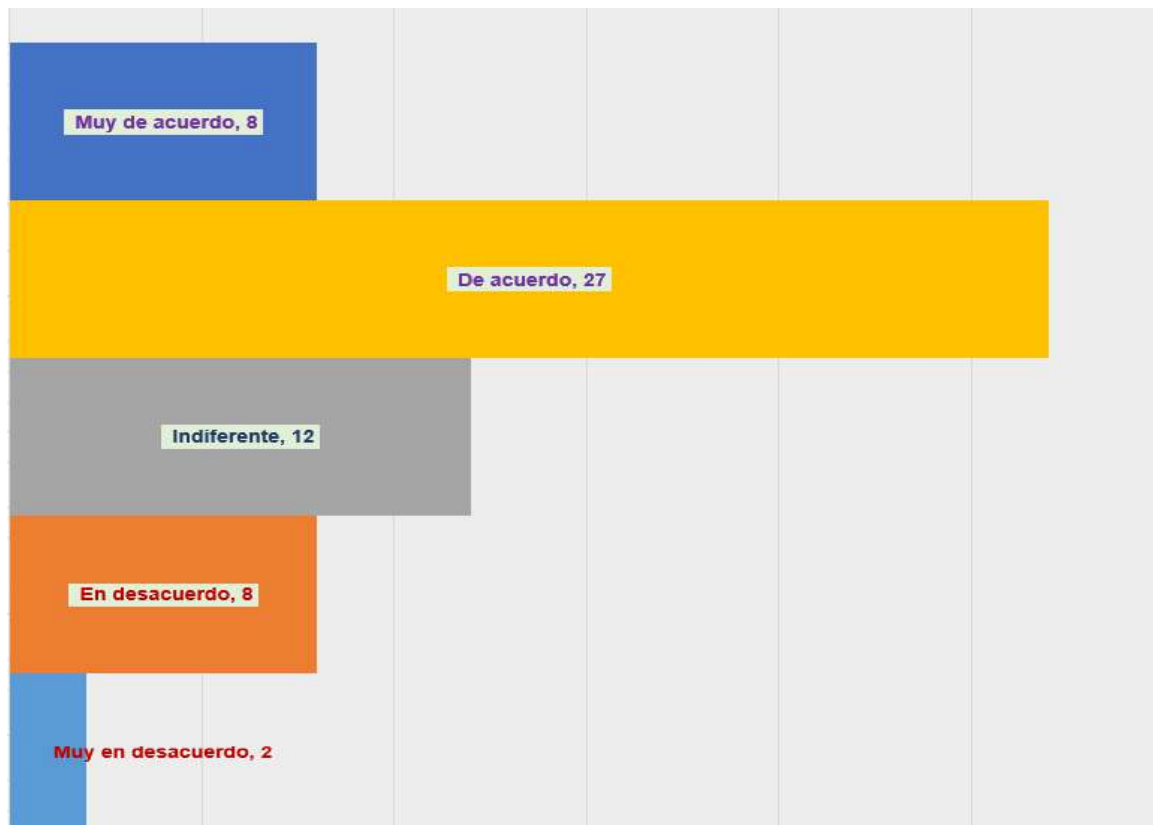
*Nota.* Esta figura muestra la opinión de los encuestados, estandarizada a través de la escala de Likert, respecto de la contribución del ambiente de control interno al desarrollo de los valores éticos en los servidores en la ejecución presupuestal de la institución objeto de investigación, ya que, el 74% de los encuestados opinaron con la escala más alta. *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

P2. El ambiente de control interno permite el desarrollo del compromiso de los colaboradores en la ejecución presupuestal de la Institución.



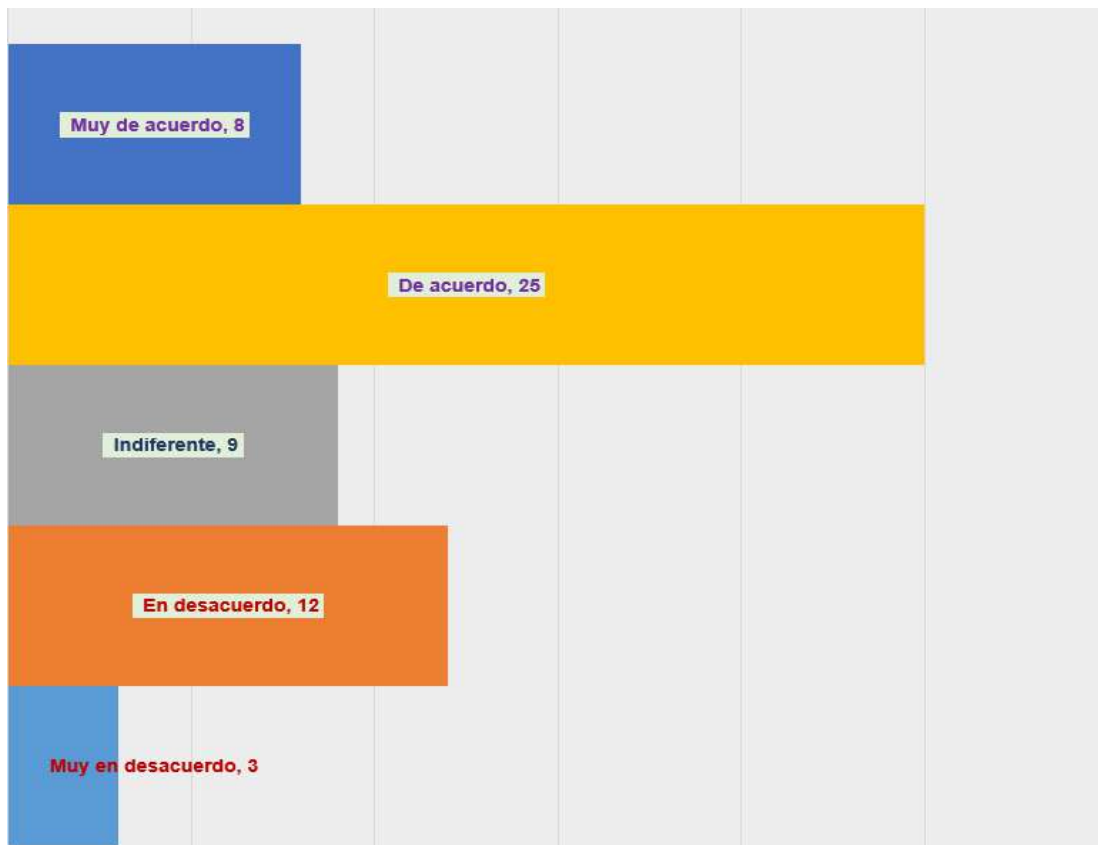
*Nota.* En cuanto a la premisa respecto al compromiso de los trabajadores, la mayoría de los colaboradores opinan estar de acuerdo con que este indicador incide en la ejecución presupuestal. Siendo la escala 4 y 5 obtuvieron la mayor cantidad de respuestas. *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

P3. La independencia en la supervisión del desempeño como parte de Ambiente de Control es un proceso para evaluar las desviaciones de conducta del personal y contribuyen a fortalecer el sistema de control interno en la ejecución presupuestal.



Nota. Ante la premisa planteada a los encuestados, 27 trabajadores respondieron de manera afirmativa a la escala “de acuerdo”, 8 “muy de acuerdo” y 22 trabajadores para las demás escalas. Lo que implica que, la independencia de funciones incide sobre la ejecución presupuestal en la unidad de estudio. Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

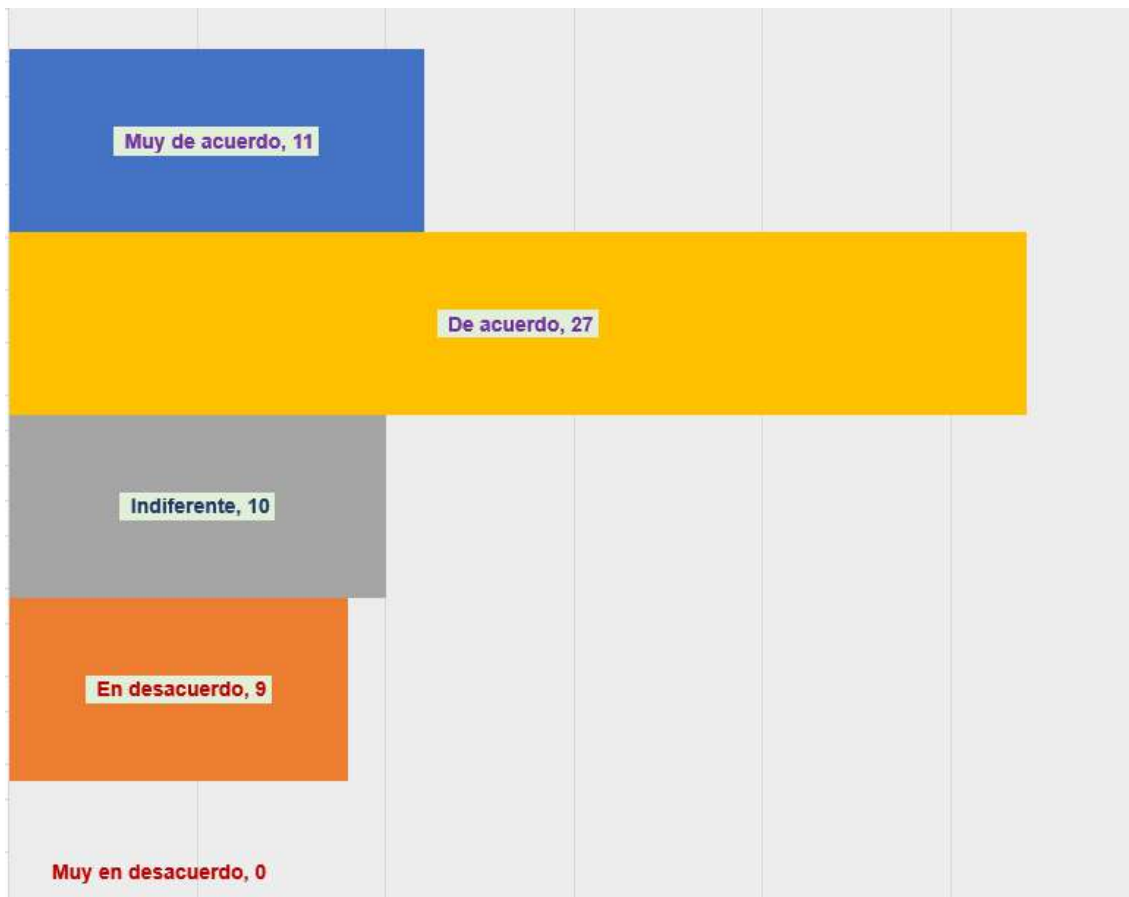
*P4. La independencia en la supervisión como parte del ambiente de control permite desarrollar la libertad de autonomía para la toma de decisiones dentro del control interno en la ejecución presupuestal.*



*Nota.* Ante la premisa planteada a los 57 encuestados, 25 trabajadores respondieron de manera afirmativa a la escala “de acuerdo”, 8 “muy de acuerdo” y 24 trabajadores para las demás escalas. Lo que implica que más de la mitad de los encuestados consideran que la independencia de funciones en la supervisión incide sobre la ejecución presupuestal en la unidad de estudio.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

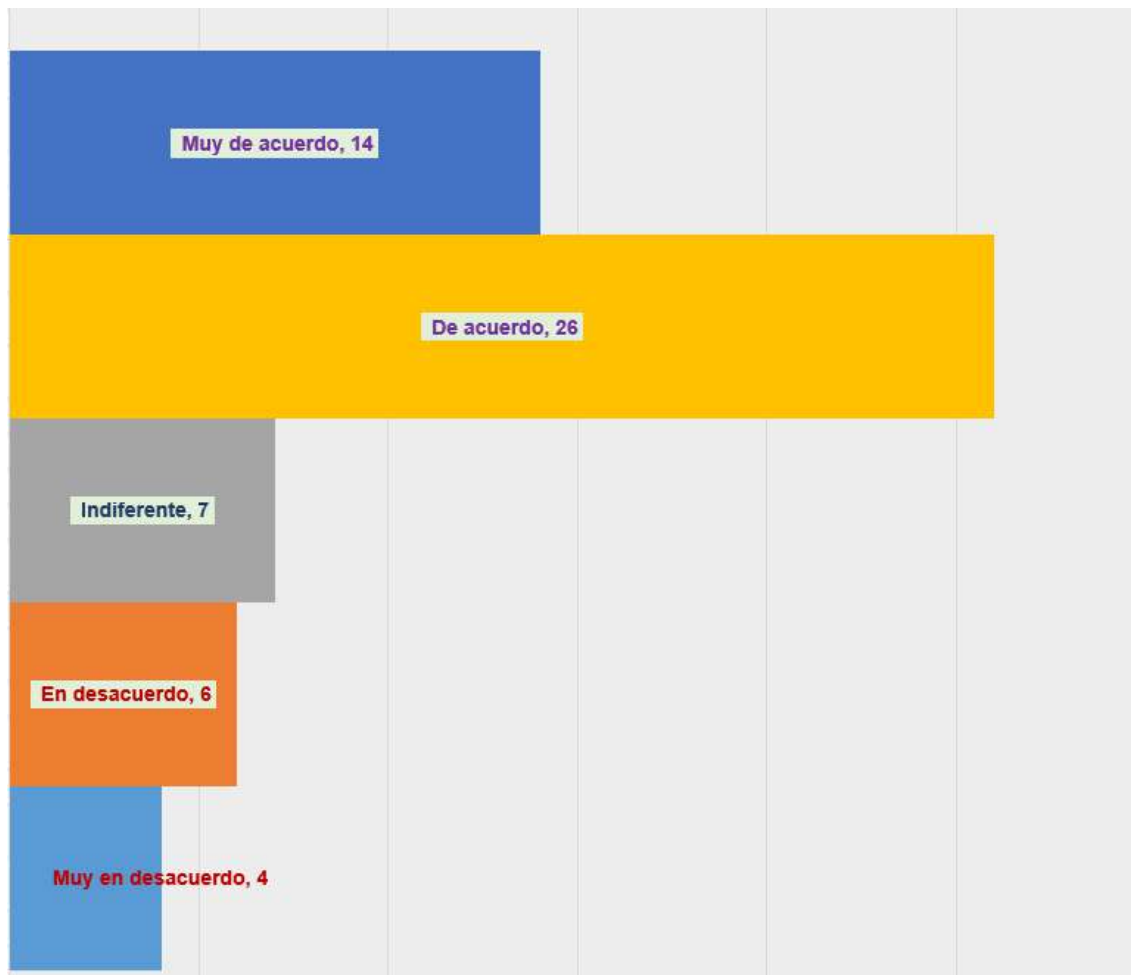
*P5. La administración establece responsabilidades en la estructura organizacional como parte del ambiente de control para supervisar y gestionar adecuadamente las funciones de las áreas de la entidad bajo los procesos de control interno en la ejecución presupuestal.*



*Nota.* En cuanto al establecimiento de responsabilidades, los encuestados consideraron que este indicador contribuye de manera directa en la ejecución del presupuesto.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

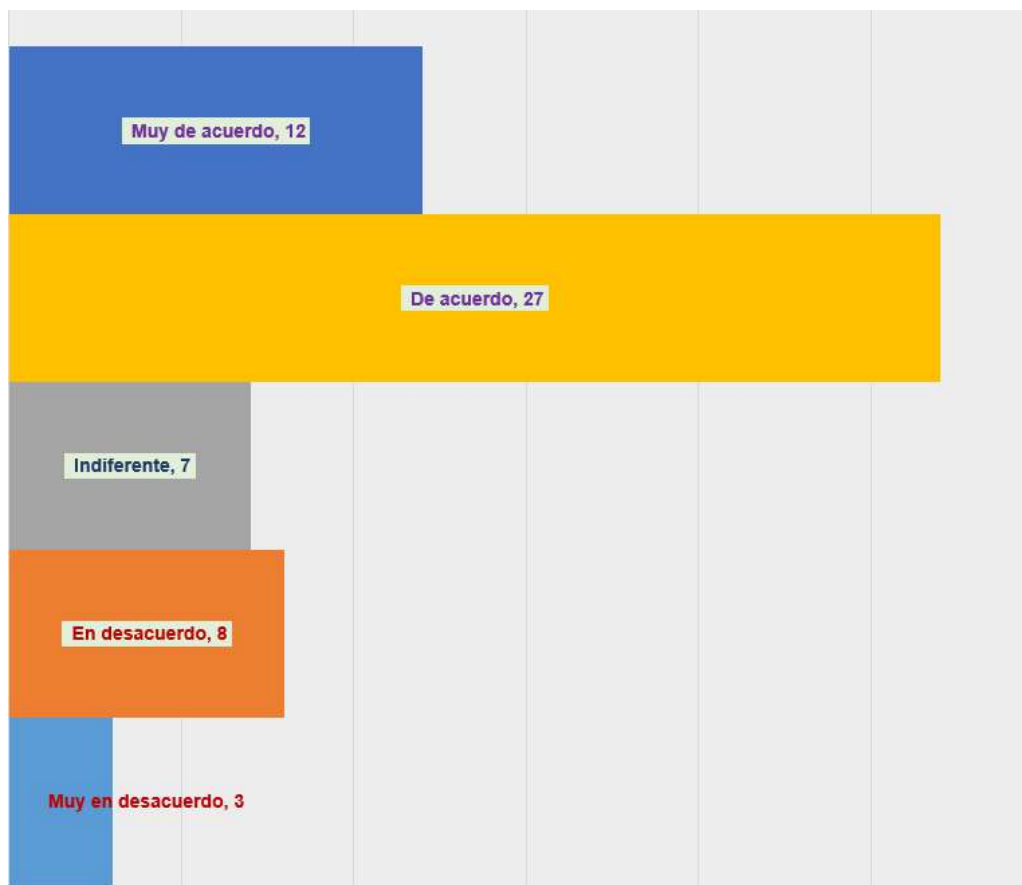
*P6. El titular de la institución establece la estructura organizacional apropiada, bajo un enfoque de ambiente de control para un mejor Sistema de Control interno para el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.*



*Nota.* Ante la premisa, los encuestados opinan que establecer una adecuada estructura organizacional, permite el logro de objetivos en la ejecución presupuestal, ya que, la mayor parte de los trabajadores así lo consideran.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

*P7. La administración gestiona adecuadamente las competencias profesionales y permite valorar el desempeño del personal y contribuye a mejorar el control interno en la ejecución presupuestal.*



*Nota.* A la pregunta, los trabajadores consideran estar de acuerdo y muy de acuerdo que la administración gestiona adecuadamente las competencias profesionales y permite valorar el desempeño del personal para lograr los objetivos institucionales.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.



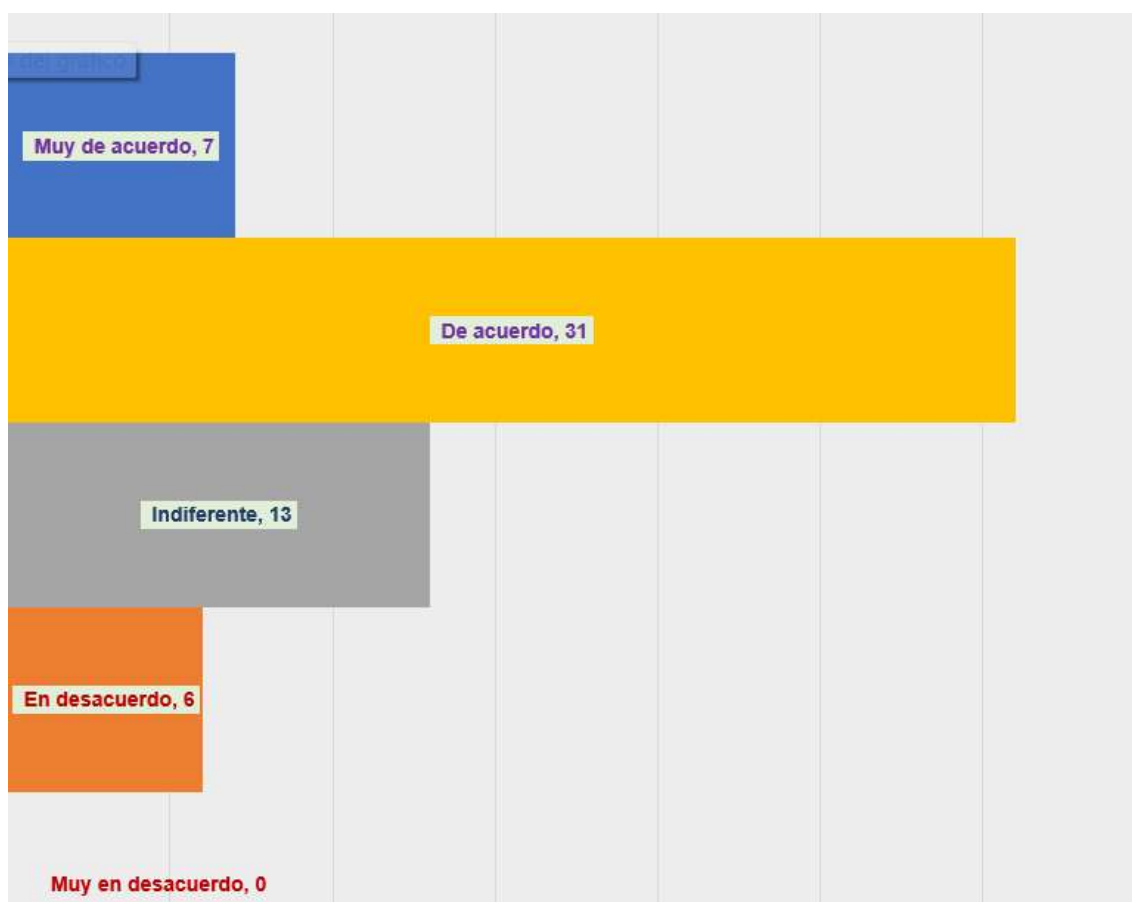
*P8. La Institución muestra un compromiso por atraer y retener individuos con competencia profesional dentro del ambiente de control interno para un buen resultado en la ejecución presupuestal.*



*Nota.* Frente a la pregunta de si la institución mostraba compromiso en atraer y retener personas que cumplan un buen perfil profesional enfocado en el ambiente de control, 19 de los encuestados indicaron estar de acuerdo, 17 en desacuerdo y 16 indiferentes.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

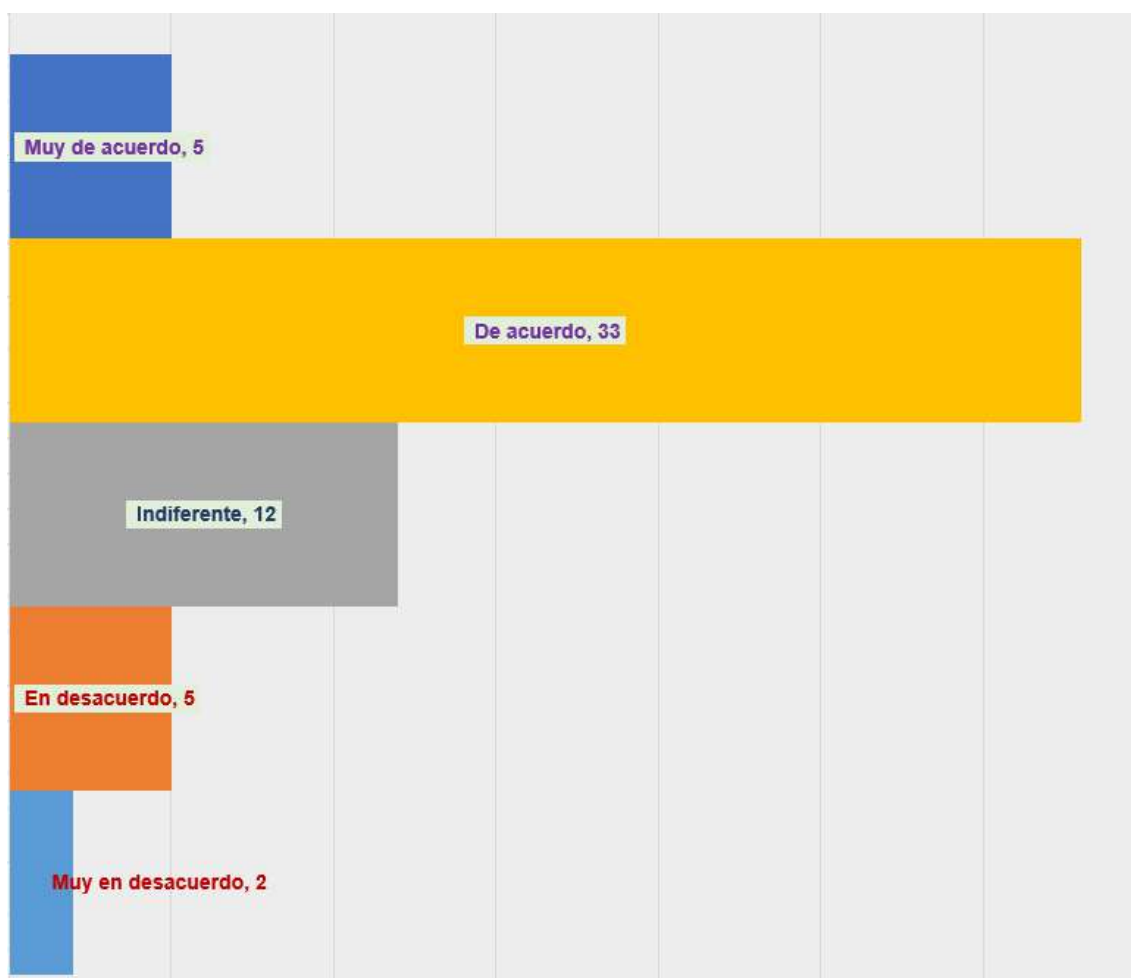
*P9. La Institución establece responsabilidades por áreas de trabajo para las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal.*



*Nota. En cuanto a si la institución establece responsabilidades por áreas de trabajo para concretar objetivos, 31 trabajadores indicaron estar de acuerdo, mientras que 13 dijeron ser indiferentes y 6 afirmaron estar en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

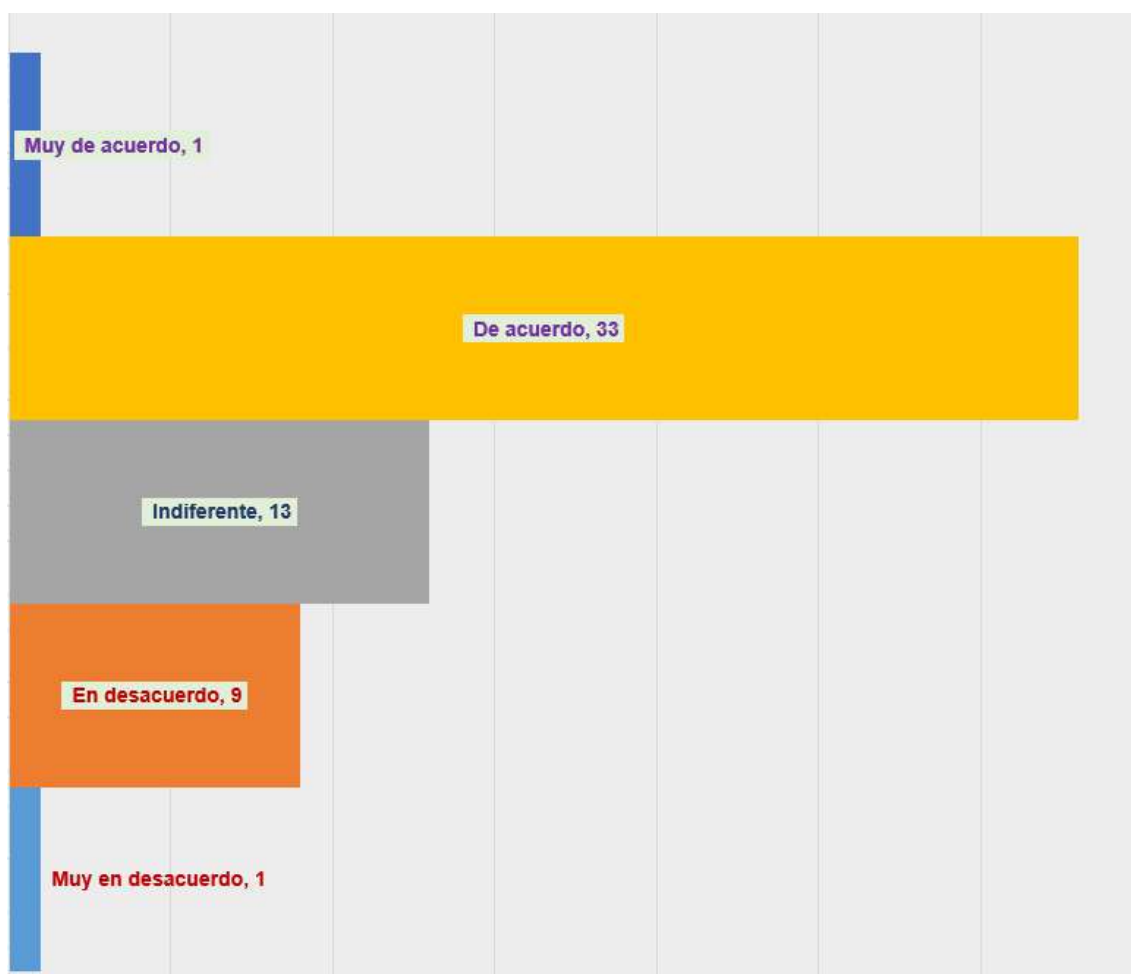
P10. La Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control interno en la ejecución presupuestal.



*Nota.* Con respecto a si la institución cuenta con lineamientos que permitan implementar responsabilidades por cada área de trabajo, 33 personas dijeron estar de acuerdo, 12 indiferente, 5 en desacuerdo y 2 muy en desacuerdo.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

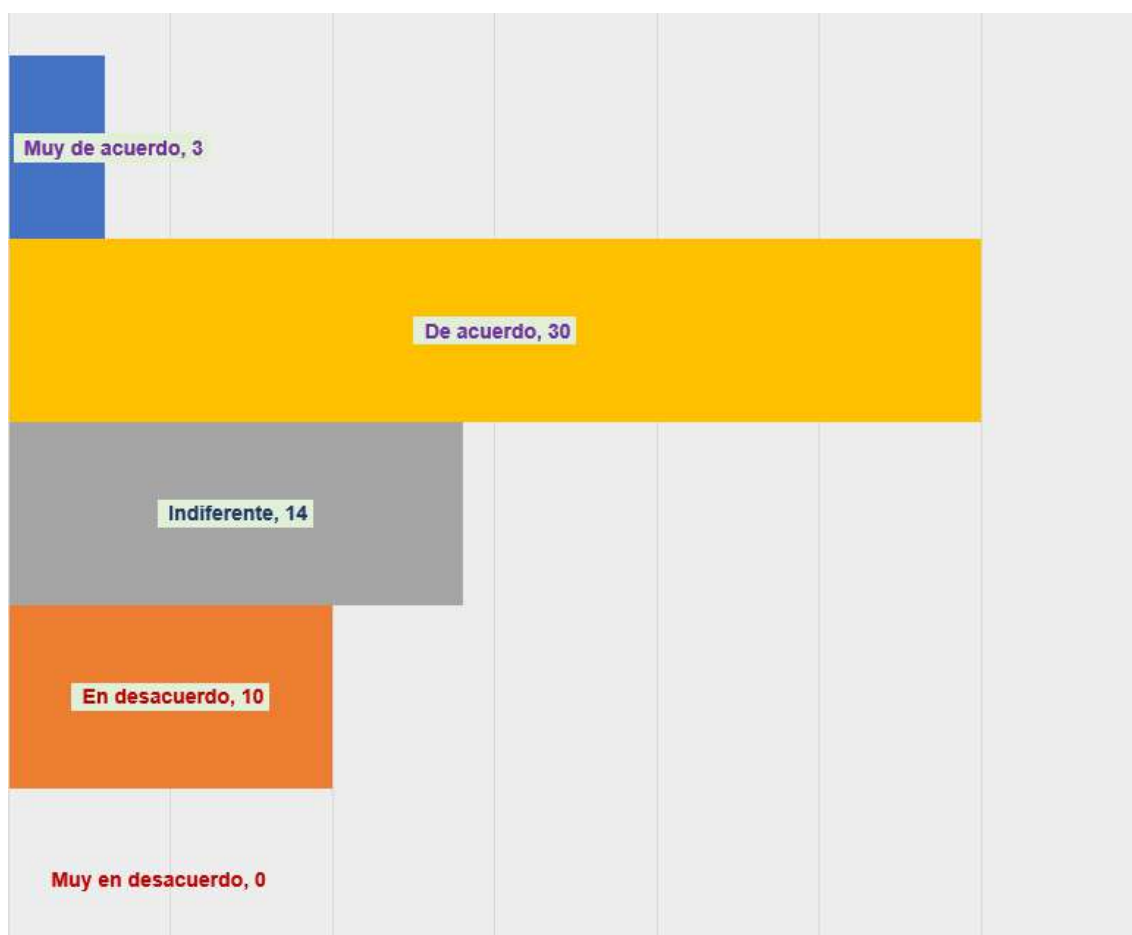
*P11. Definir los objetivos de forma clara permite identificar y evaluar los riesgos en el control interno para gestionar las actividades de la ejecución presupuestal.*



*Nota.* Esta figura muestra la opinión de los encuestados, estandarizada a través de la escala de Likert, respecto de la definición de objetivos claros y su contribución con la identificación y evaluación de los riesgos de control interno en la gestión de actividades de ejecución presupuestal en la institución objeto de investigación.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

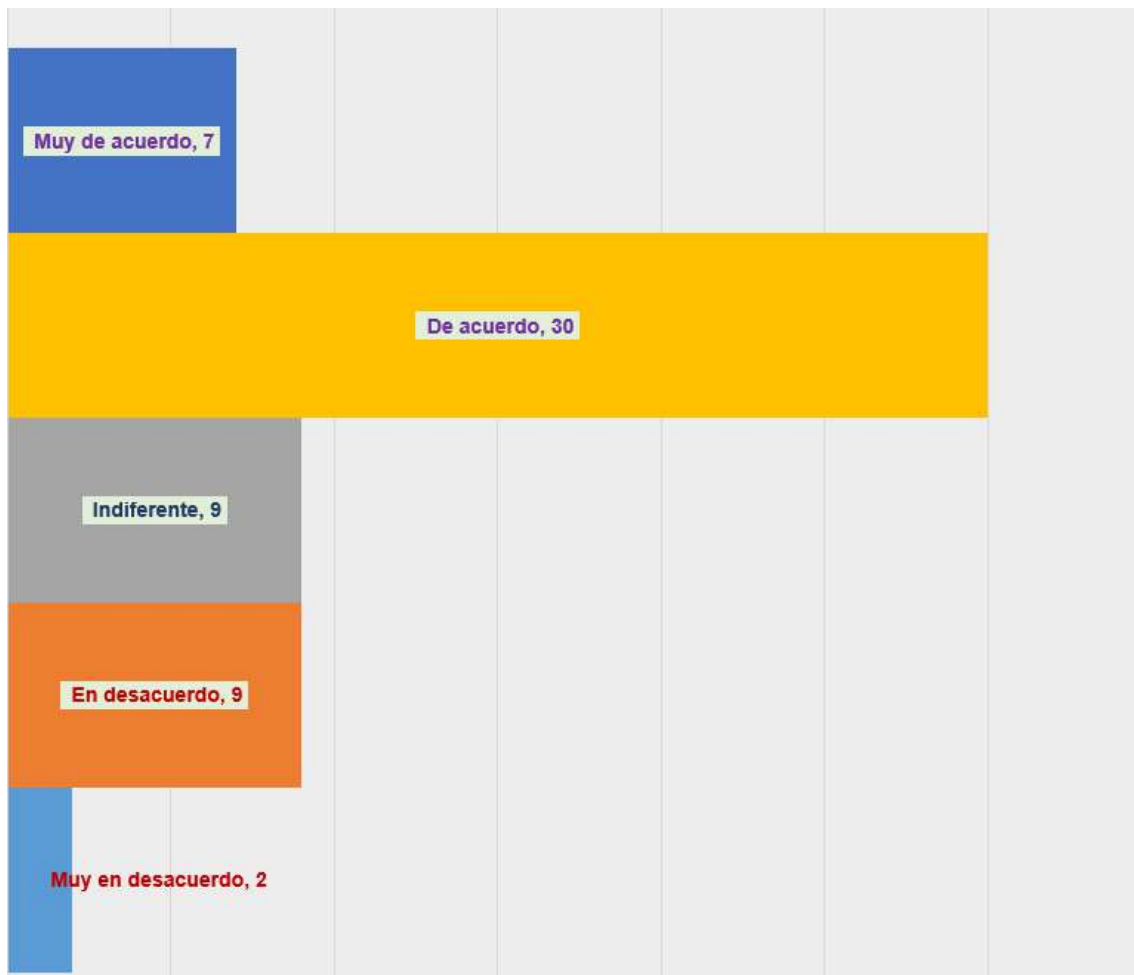
*P12. La Institución establece objetivos con suficiente claridad, permitiendo la evaluación de riesgo dentro de un sistema de control interno en la ejecución presupuestal.*



*Nota. Frente a la pregunta 12, se evidenció que 30 de los encuestados estuvieron de acuerdo con esta afirmación, mientras que 14 fue indiferente y 10 estuvo en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

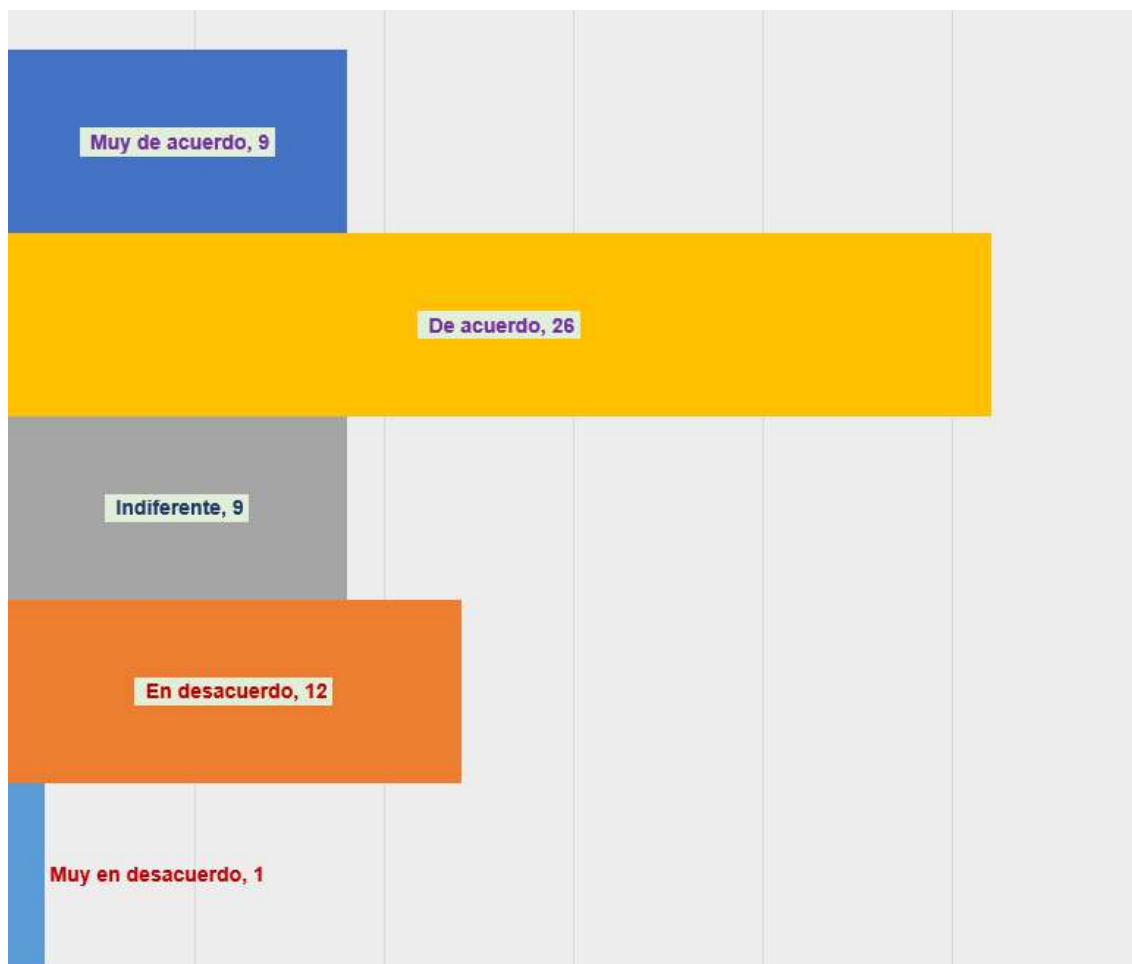
*P13. La Institución cuenta con mecanismos para identificación del riesgo que limite la consecución de objetivos de la ejecución presupuestal, permite al control interno la gestión adecuada del riesgo.*



*Nota En cuanto a la premisa de si la institución cuenta con mecanismos que permiten identificar riesgos 30 de los encuestados bajo la escala Likert dijo que estaba de acuerdo, mientras que 9 era indiferente y 11 estaba en desacuerdo y muy en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

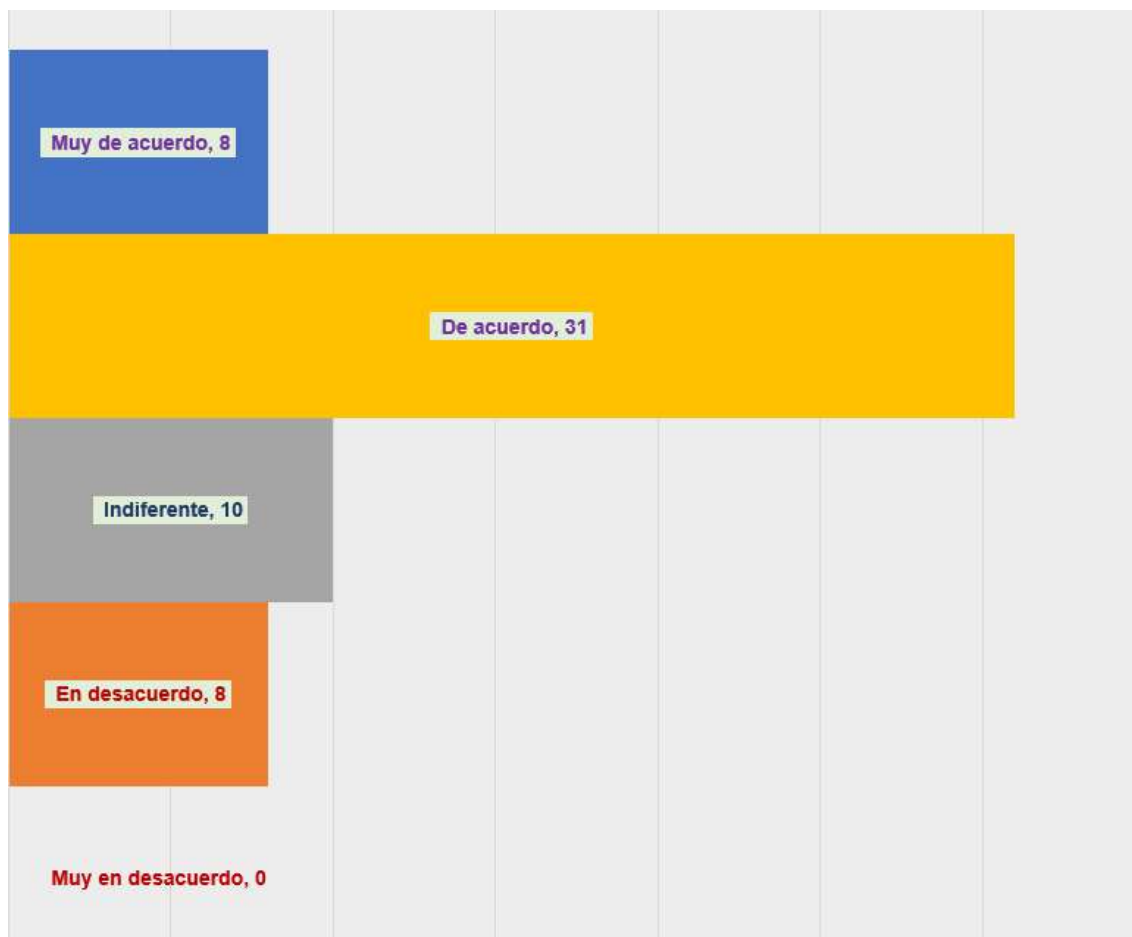
P14. Dentro de la Institución se identifican riesgos que afecten el logro de objetivos en la ejecución presupuestal y se analizan de cómo deben ser gestionados en el sistema de control interno.



Nota. Para la pregunta 14, los entrevistados respondieron bajo la escala Likert que están de acuerdo 26 de ellos que la institución identifica los riesgos que no permiten cumplir los objetivos, asimismo, el 9, 12, 1 y 9 están indiferentes, en desacuerdo, muy en desacuerdo y muy de acuerdo, respectivamente.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

P15. En la evaluación de riesgos se consideran factores internos y externos y la probabilidad de fraude que podrían afectar el control interno de las operaciones durante la ejecución presupuestal.

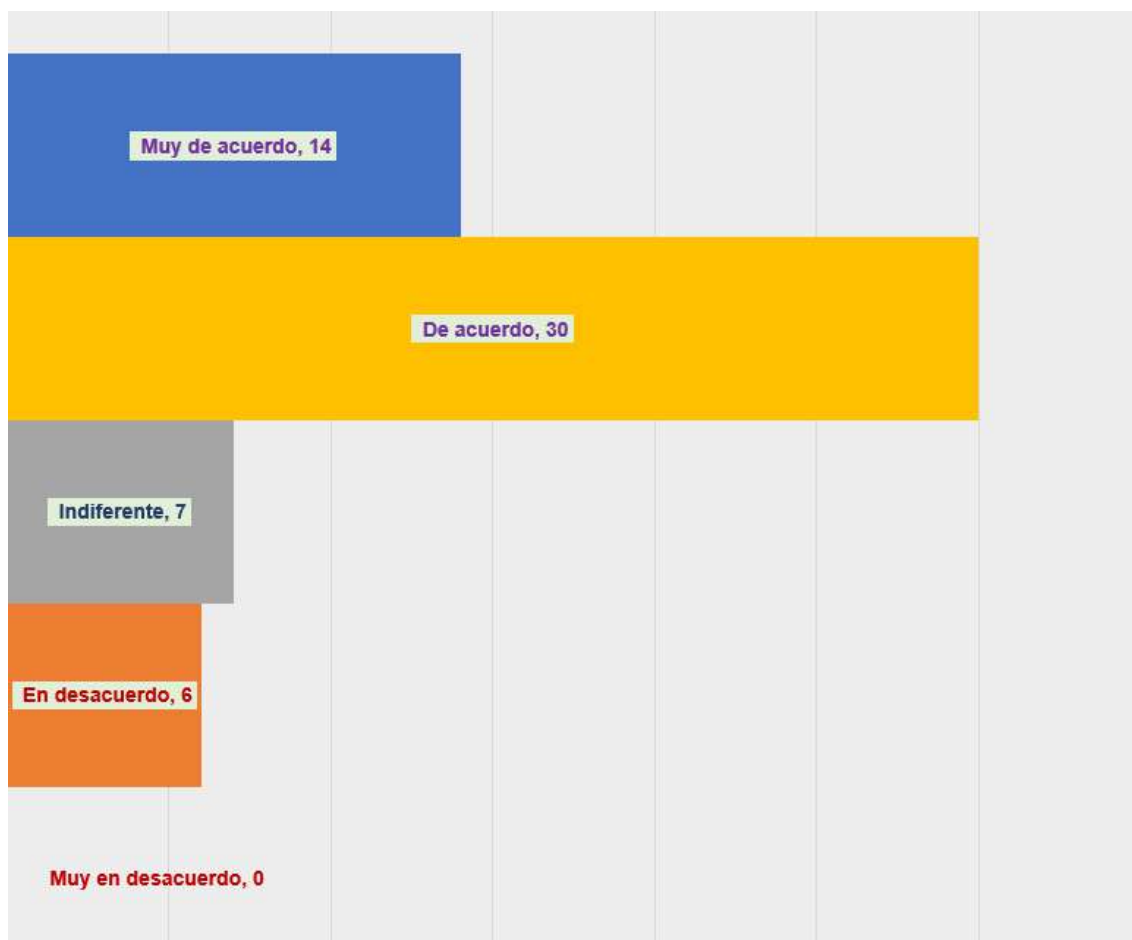


*Nota.* En cuanto a si la entidad considera factores internos y externos para evitar fraudes, 31 trabajadores dijeron que estaban de acuerdo con respecto a la pregunta 8, mientras que la menor cantidad afirmó que era indiferente o en desacuerdo.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.



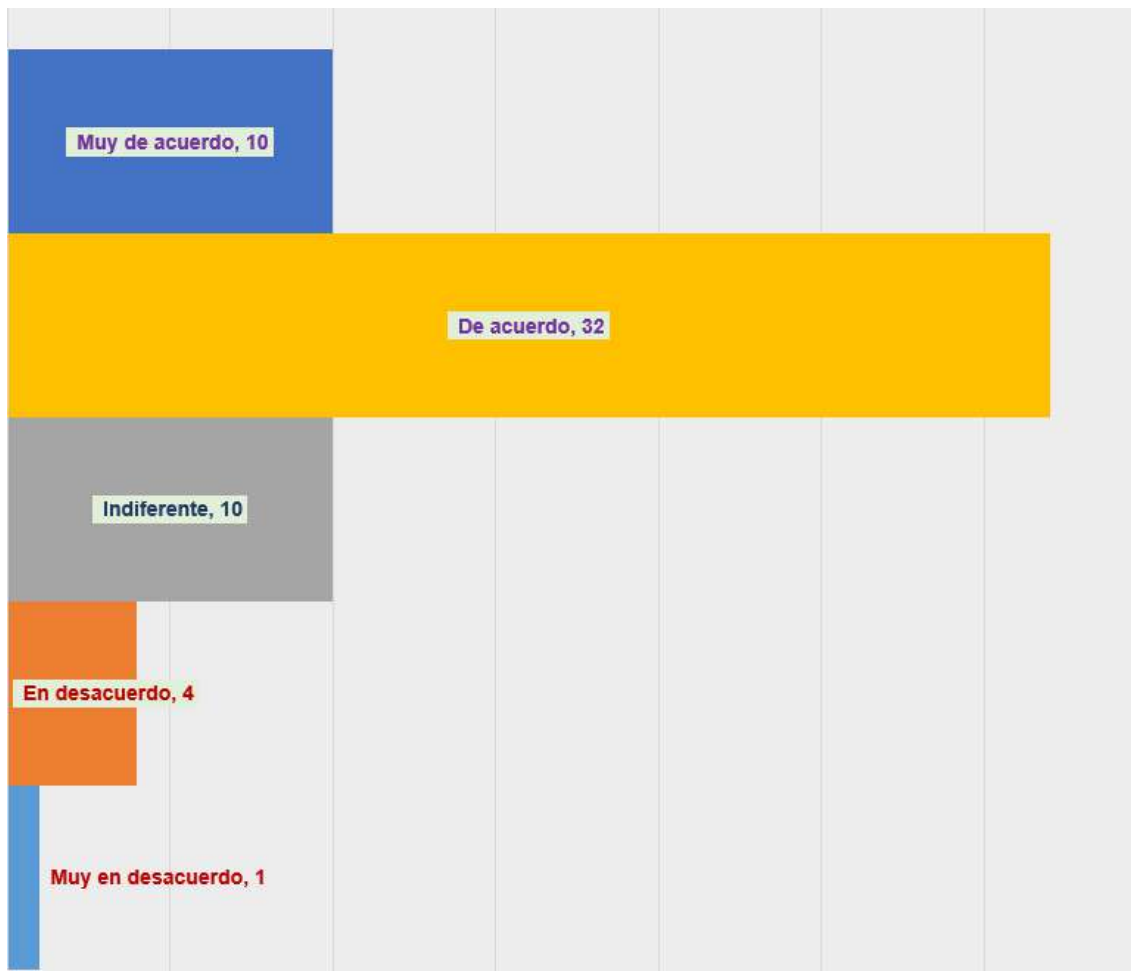
P16. Dentro de la Institución se identifica fraudes en la evaluación de riesgo que podrían afectar el control interno en las operaciones durante la ejecución presupuestal.



Nota. En las encuestas, 30 de los trabajadores indicaron estar de acuerdo frente a sí se identificaba fraudes en la entidad que afecten al control interno, por el contrario, la respuesta de los demás trabajadores fue indiferente, en desacuerdo y muy de acuerdo de forma indistinta.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

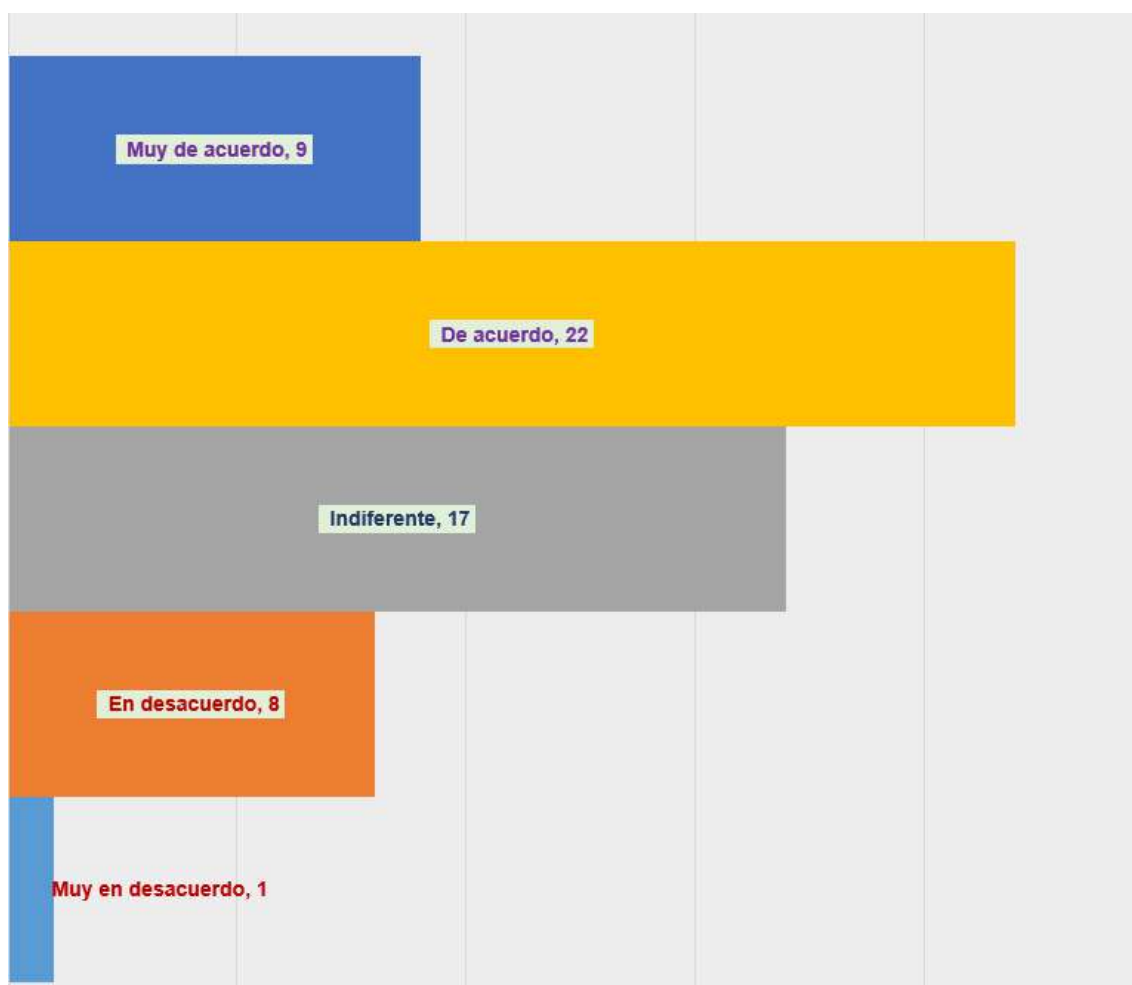
*P17. La identificación y análisis de los cambios permiten evaluar el impacto en el control interno el cual contribuye a acciones oportunas enfocados a objetivos de la ejecución presupuestal.*



*Nota. A partir de las encuestas, se puede decir que, 32 de los trabajadores estuvo de acuerdo en que la identificación y análisis de cambios ayudan a tomar acciones oportunas.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

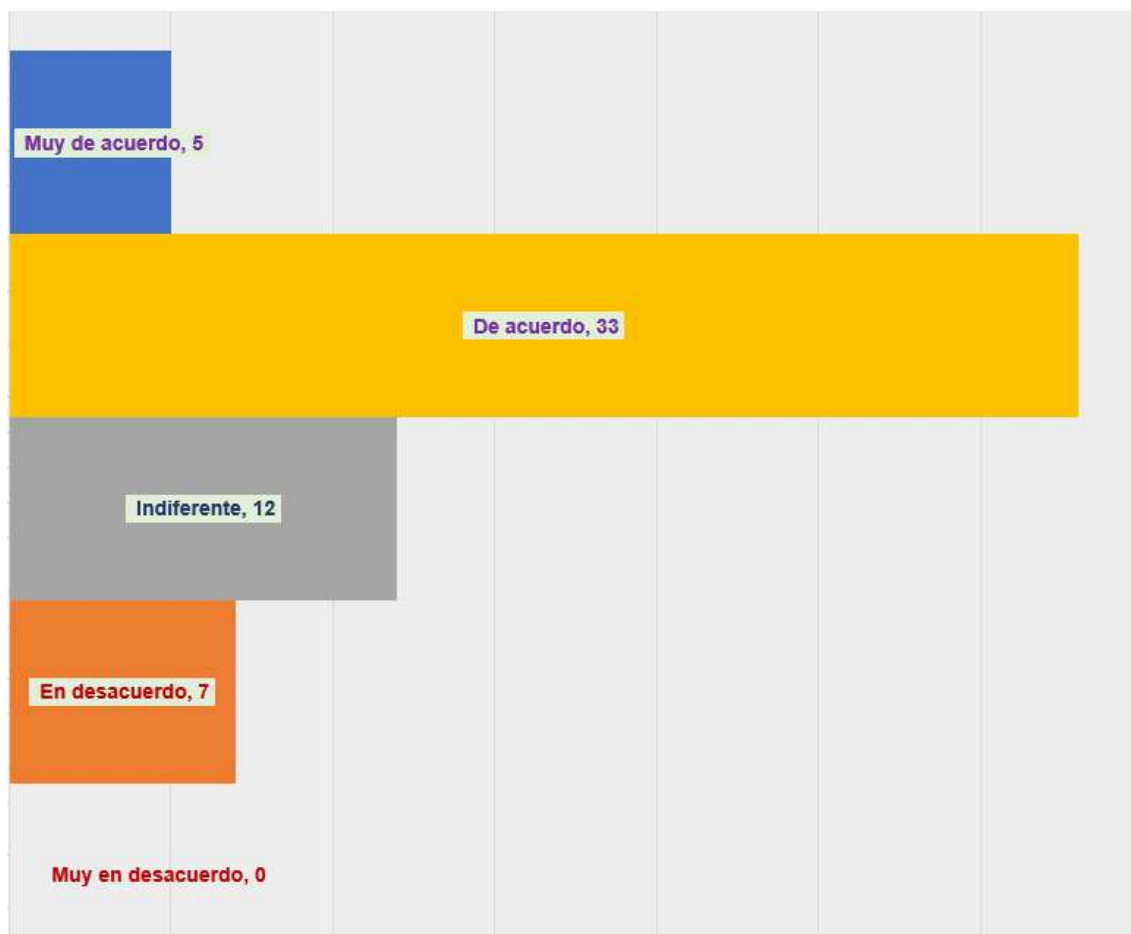
P18. ¿Está de acuerdo que la evaluación de riesgo impacta significativamente al control interno de la institución, en la ejecución presupuestal?



Nota. Frente a la pregunta 18 de la encuesta, 22 trabajadores dijeron estar de acuerdo, seguidamente 17 dijeron estar en una posición de indiferencia, 8 en desacuerdo y solo 8 muy de acuerdo.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

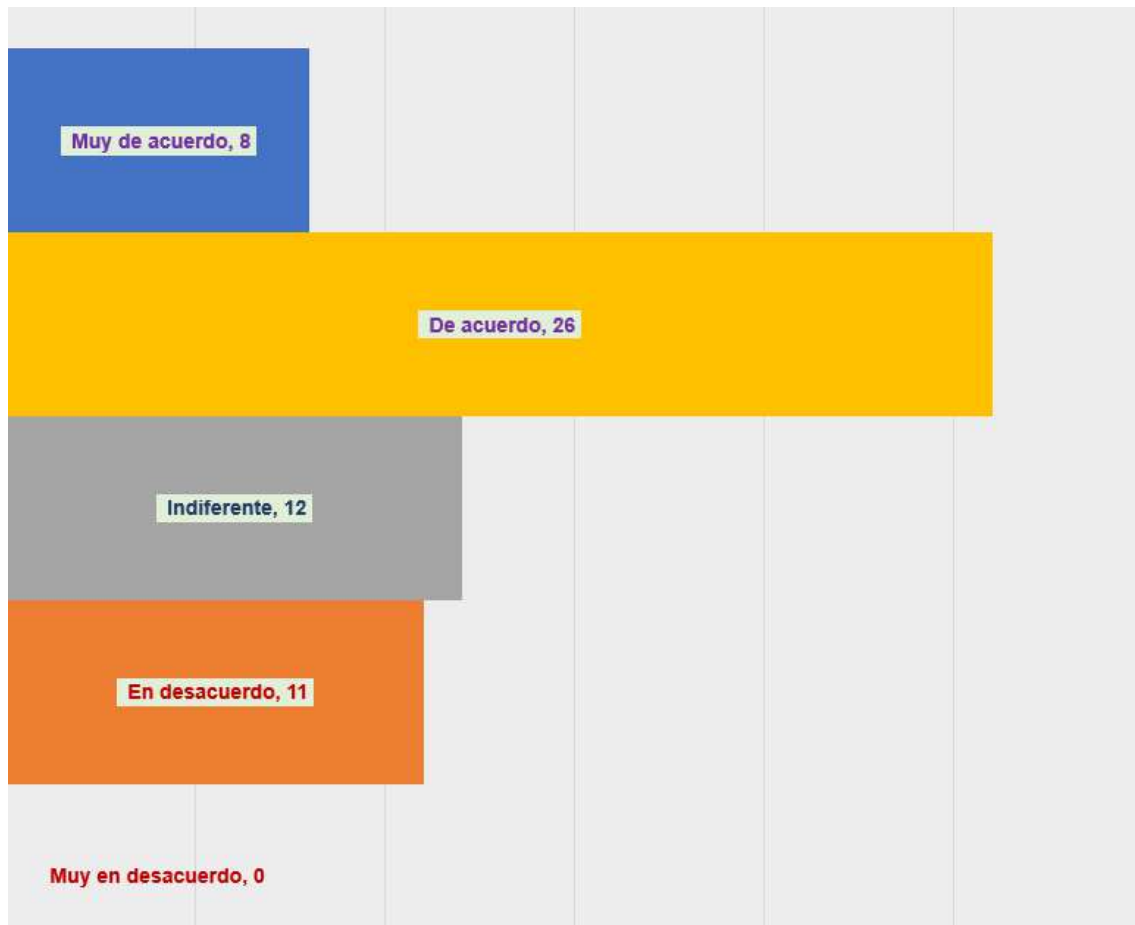
*P19. La Institución define procesos adecuados de control interno que contribuyen a la mitigación de riesgos para elevar los niveles de ejecución presupuestal.*



*Nota. De la encuesta aplicada a los trabajadores de la Oficina Regional Sur Oriente Cusco INPE, 33 de ellos respondieron que estaban de acuerdo frente a la afirmación de si la institución definía procesos adecuados de control interno que ayudaban en la mitigación de riesgos.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

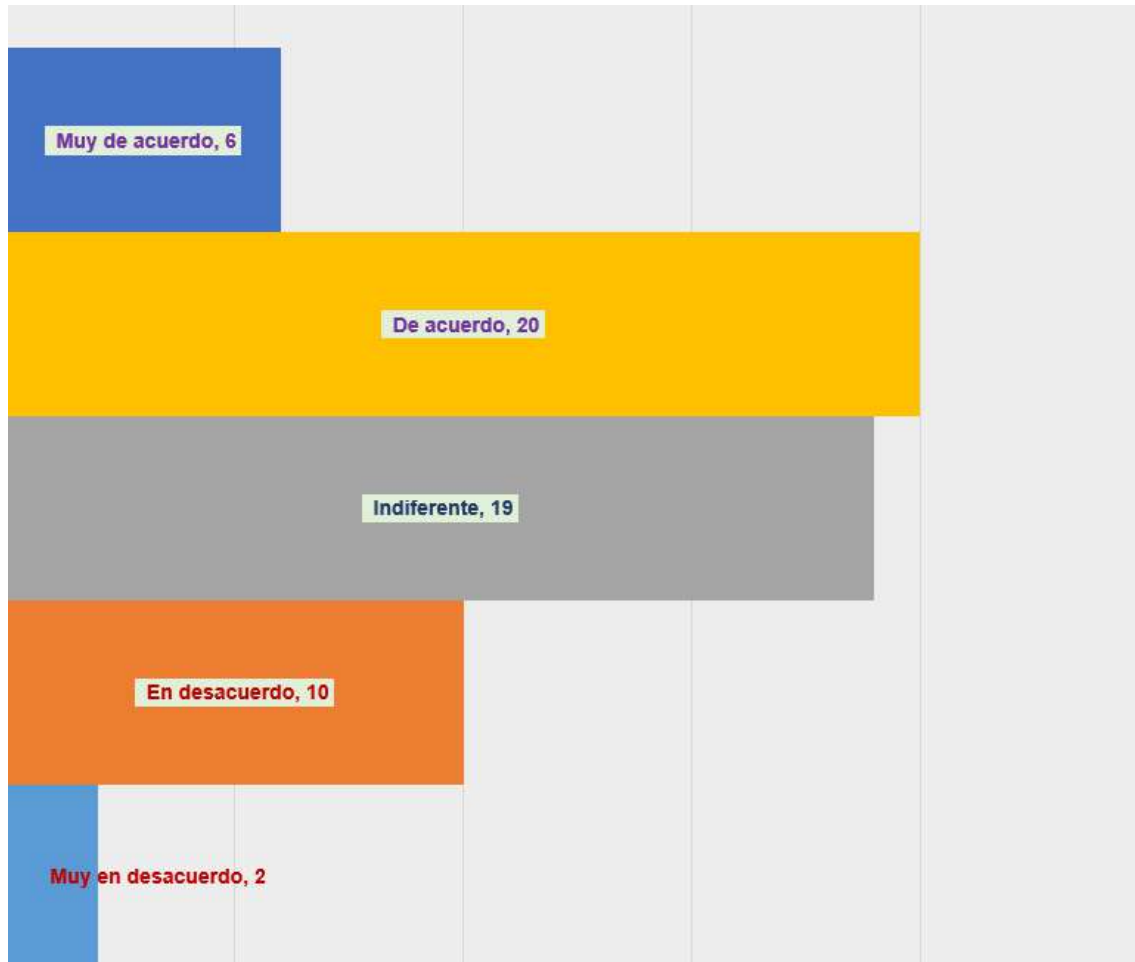
*P20. La institución desarrolla actividades de control para ayudar a la mitigación de riesgos para la consecución de objetivos de ejecución presupuestal dentro de un sistema de control interno.*



*Nota. De la encuesta, frente a la pregunta 20, indicaron estar de acuerdo 26 trabajadores representando a una gran cantidad de ellos.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

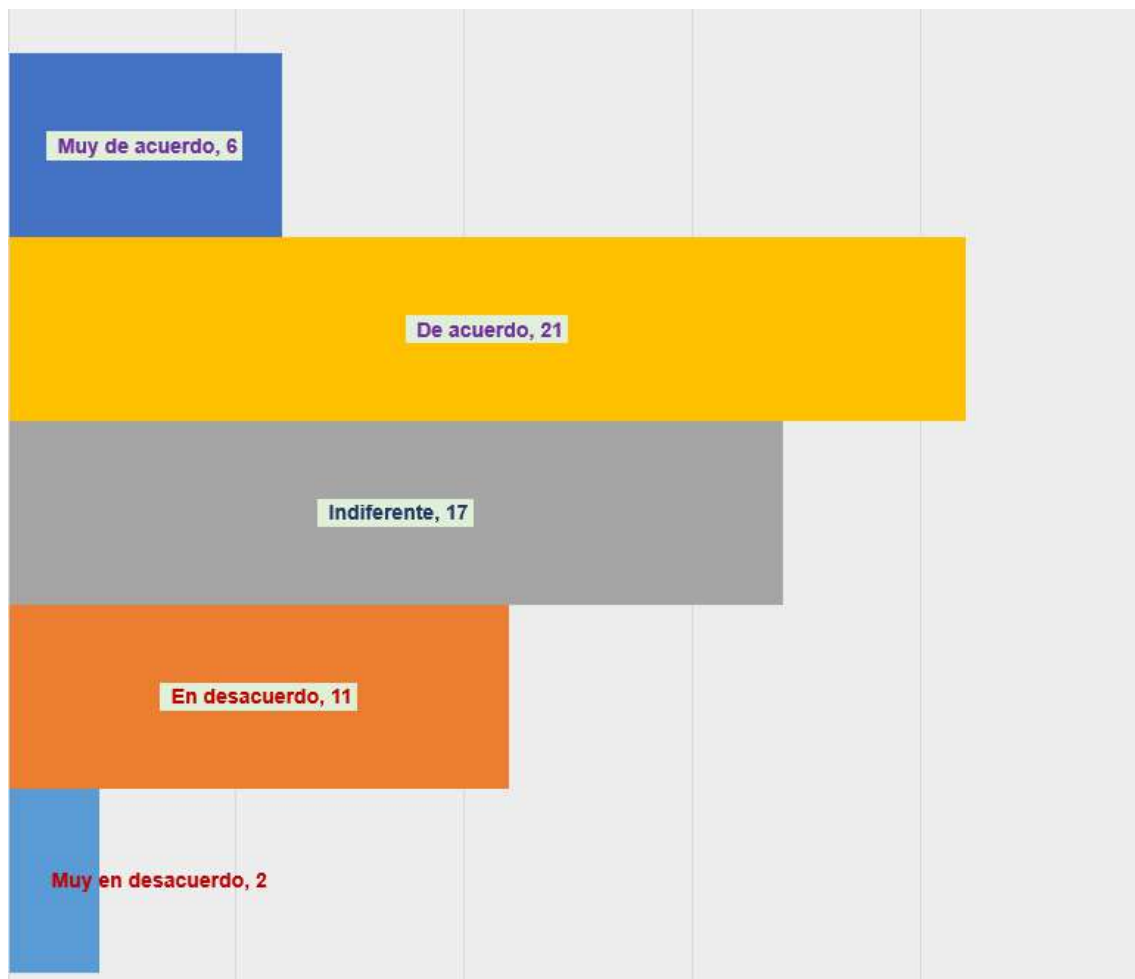
*P21. La organización define y desarrolla políticas para vincular las tecnologías en la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal como parte del fortalecimiento del control interno.*



*Nota A la pregunta 21, unos 20 trabajadores indicaron estar de acuerdo, mientras que 19 dijeron ser indiferentes, asimismo, los demás tuvieron respuestas indistintas.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

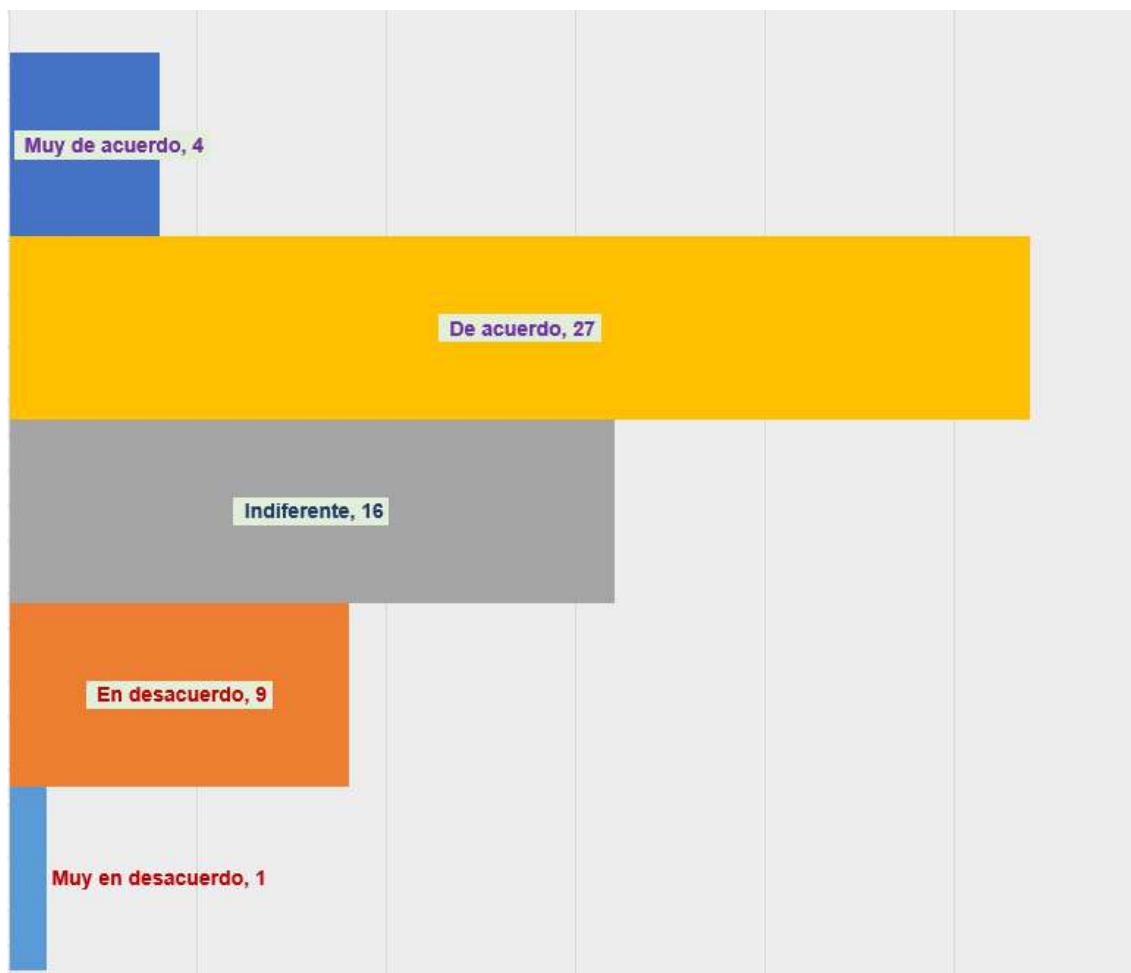
*P22. Se diseñan e implementan actividades de control para la vinculación de la tecnología con los procesos de control interno en la ejecución presupuestal.*



*Nota. Frente a la pregunta 22, unos 21 trabajadores estaban de acuerdo, 17 indiferente, 11 en desacuerdo de si se diseñaban e implementaban actividades de control, en el cual, la tecnología también intervenga.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P23. La implementación de políticas para desarrollar actividades de control interno garantiza la consecución de objetivos en la ejecución presupuestal a través de medidas correctivas oportunas.*

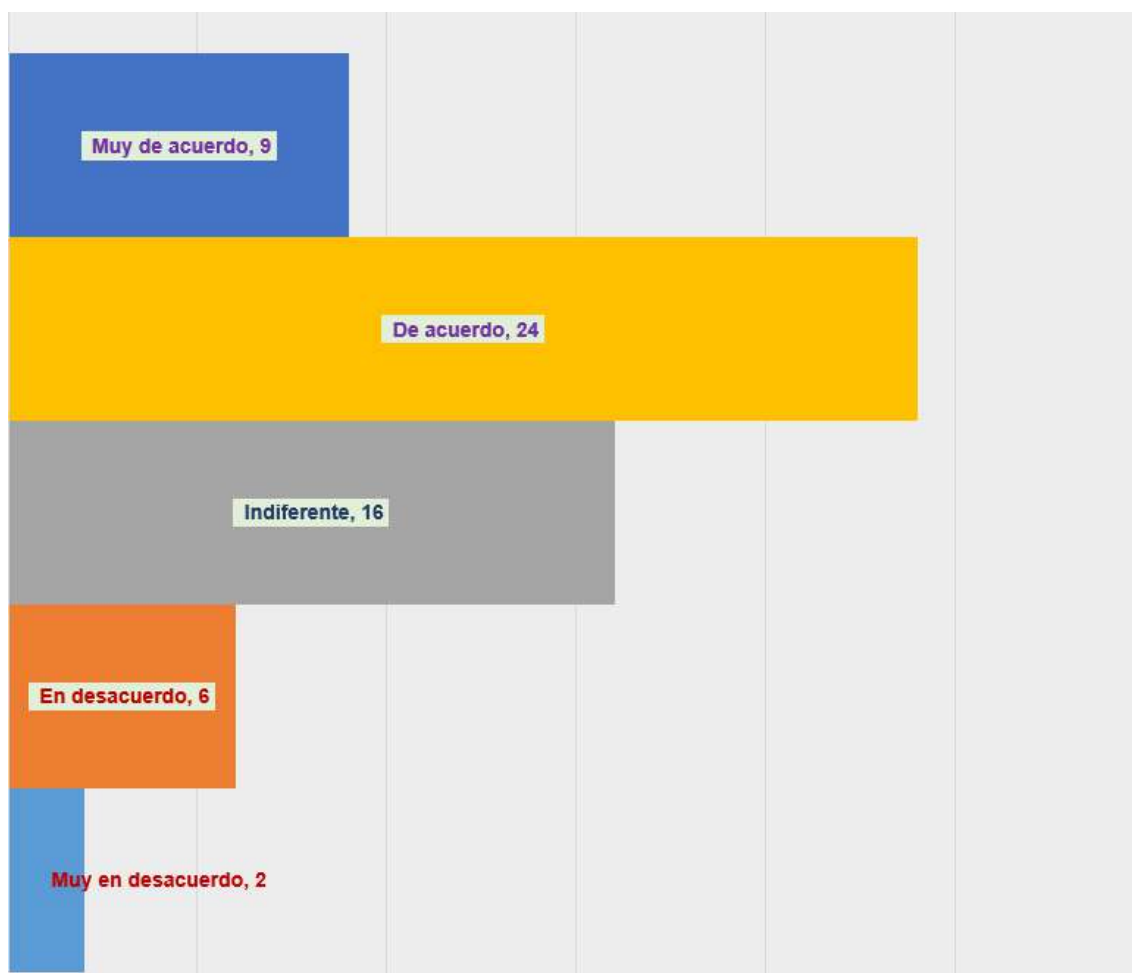


*Nota. Ante esta premisa, la mayoría de los trabajadores indicaron estar de acuerdo, seguidamente de una menor proporción que era indiferente.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*



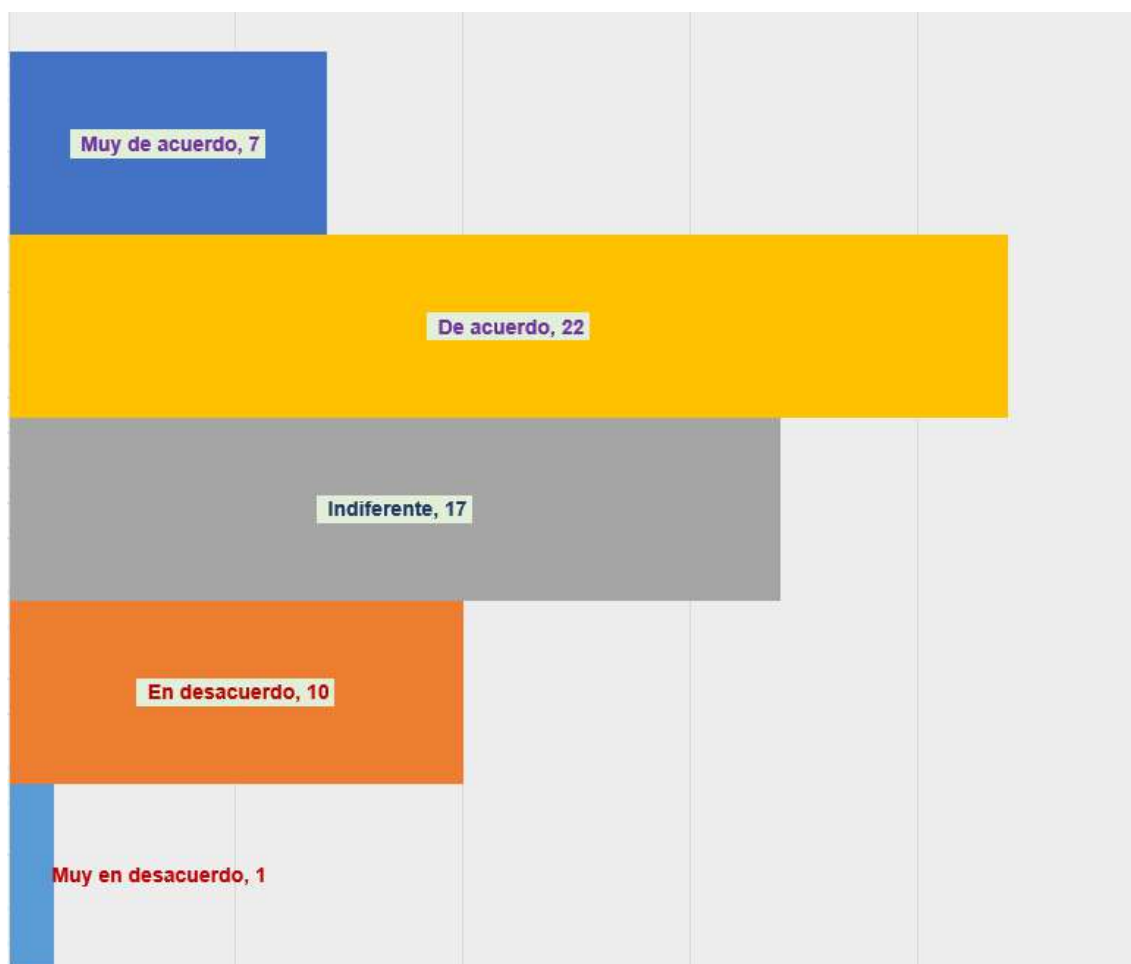
*P24. Las Actividades de Control cuentan con la aprobación de la autoridad respectiva dentro del Control Interno, para tomar acciones correctivas en la ejecución presupuestal.*



*Nota. Ante esta premisa, se encontró que a partir de las encuestas una gran mayoría, siendo 24, indicó estar de acuerdo, seguido de unos 16 que indicó indiferencia.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

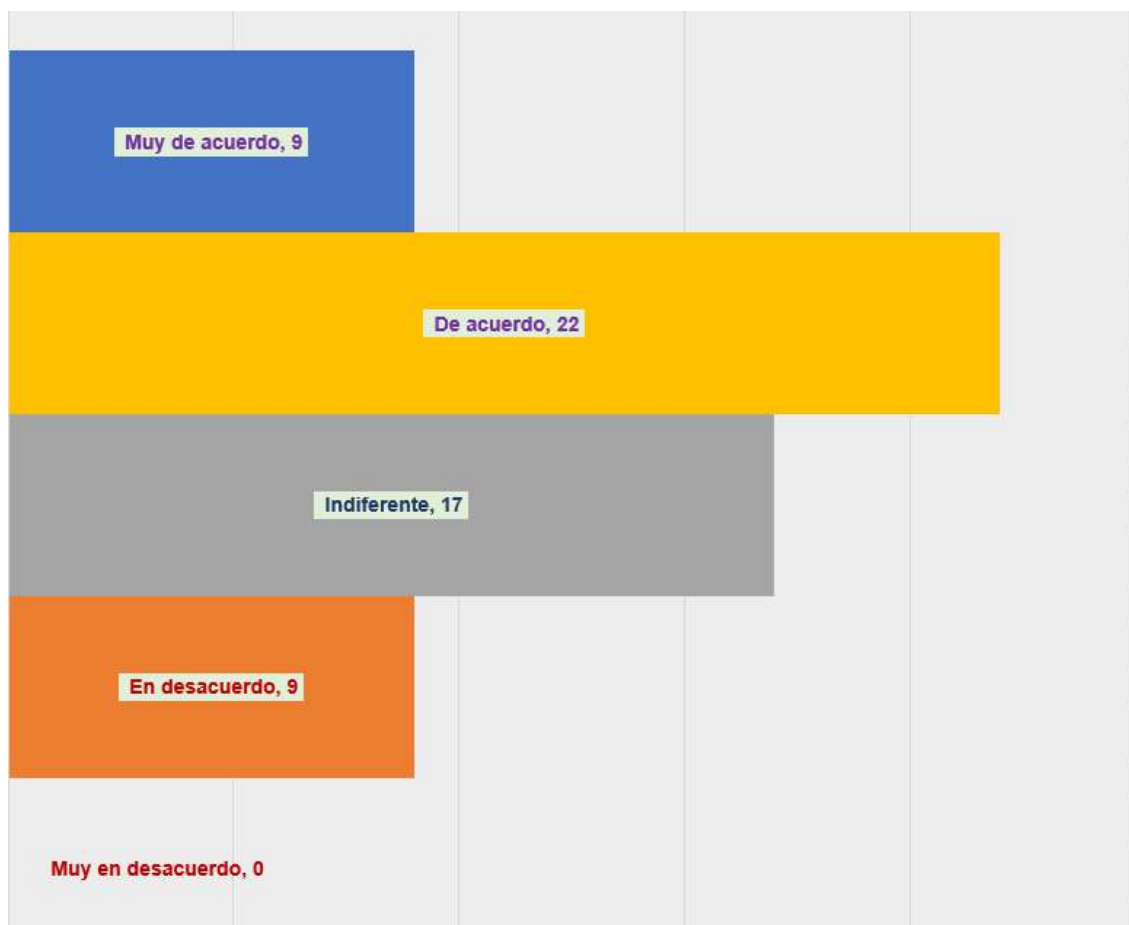
*P25. La Institución emplea sistemas de información adecuados para apoyar el funcionamiento del control interno con información útil y relevante para permitir el logro de objetivos en la ejecución presupuestal.*



*Nota. Para esta pregunta, los encuestados en su gran mayoría respondieron estar de acuerdo y la otra parte indiferente.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

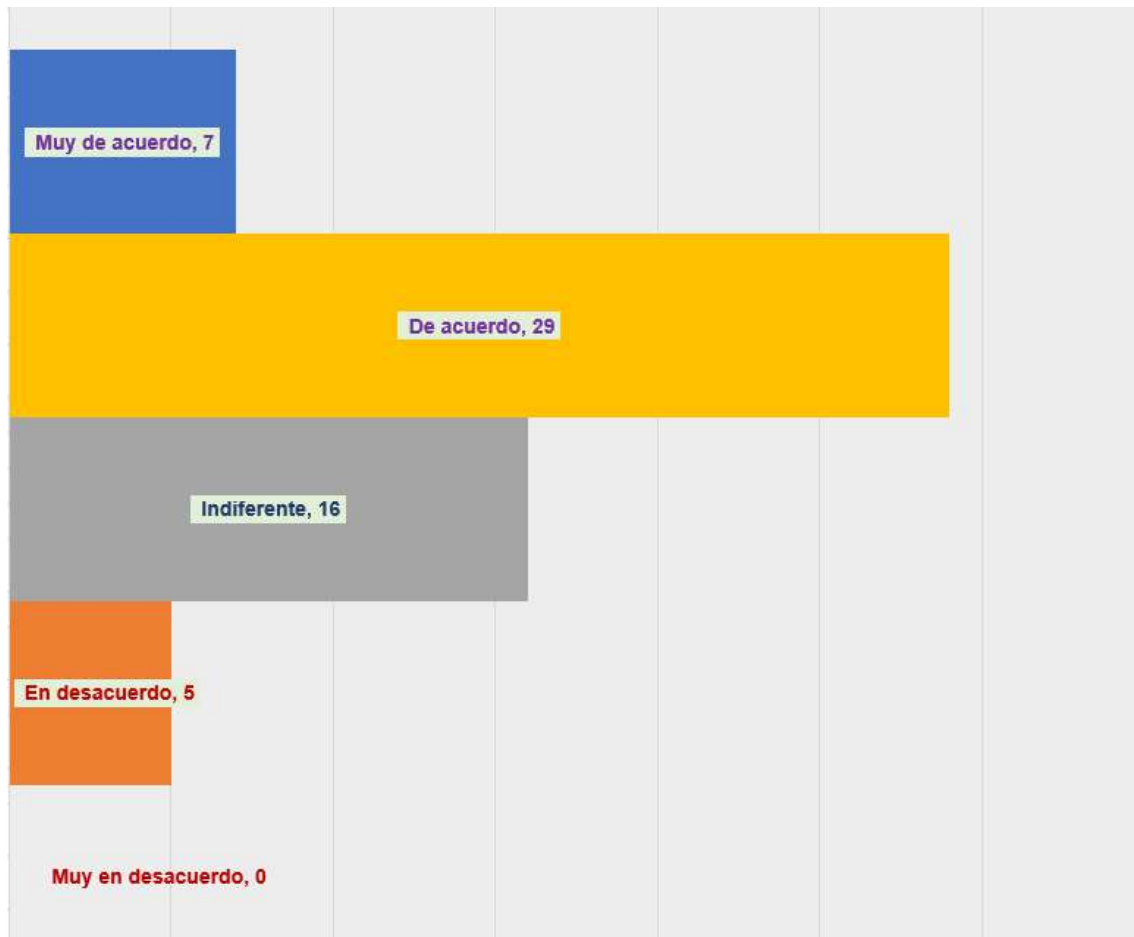
*P26. La Institución emplea información relevante y de calidad, para un adecuado funcionamiento del control interno en la ejecución presupuestal.*



*Nota. En cuanto a la información relevante y de calidad 22 trabajadores dijeron estar de acuerdo, 17 indiferente.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

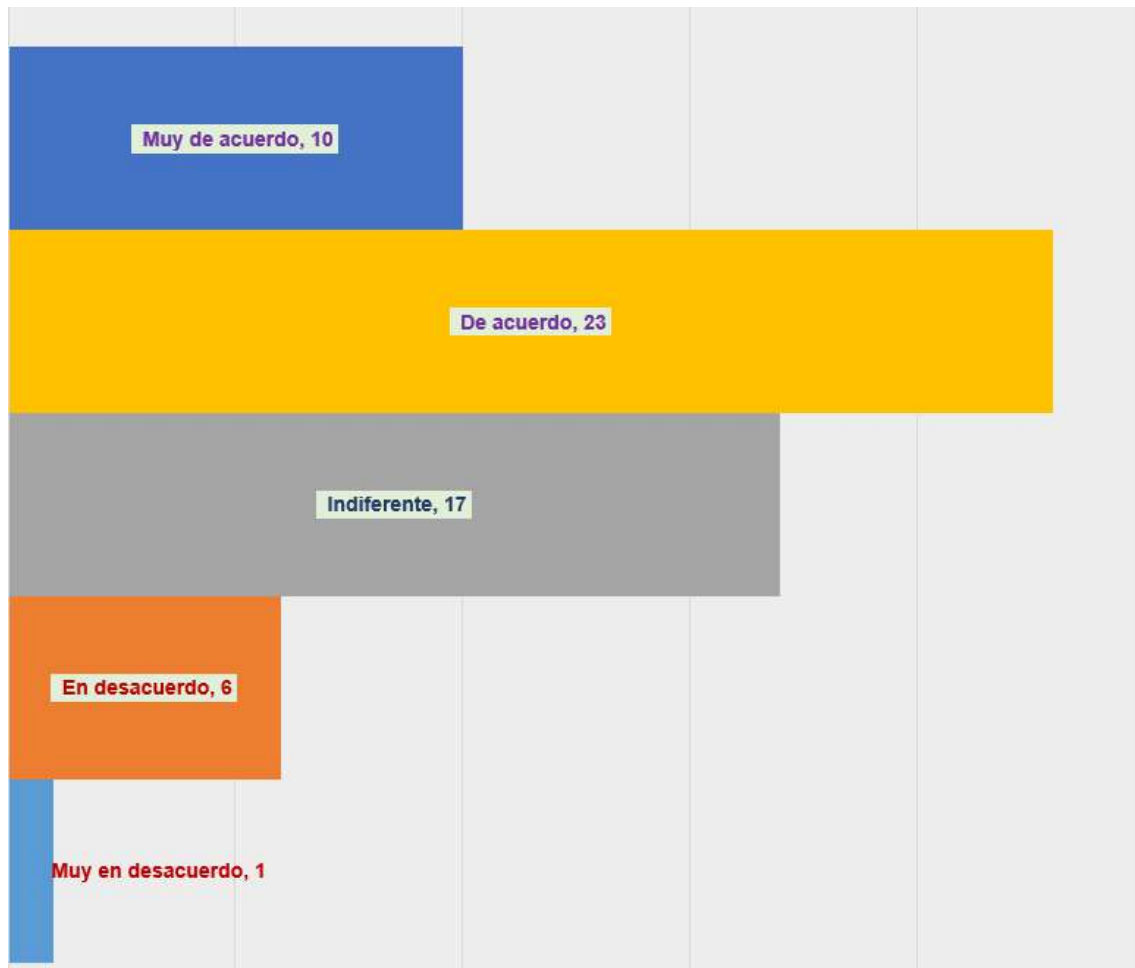
*P27. La organización informa y comunica de manera completa, objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal y estas permiten fortalecer el control interno.*



*Nota. En la pregunta 27, una gran cantidad de trabajadores dijeron estar de acuerdo, mientras que, 16 dijo que era indiferente.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

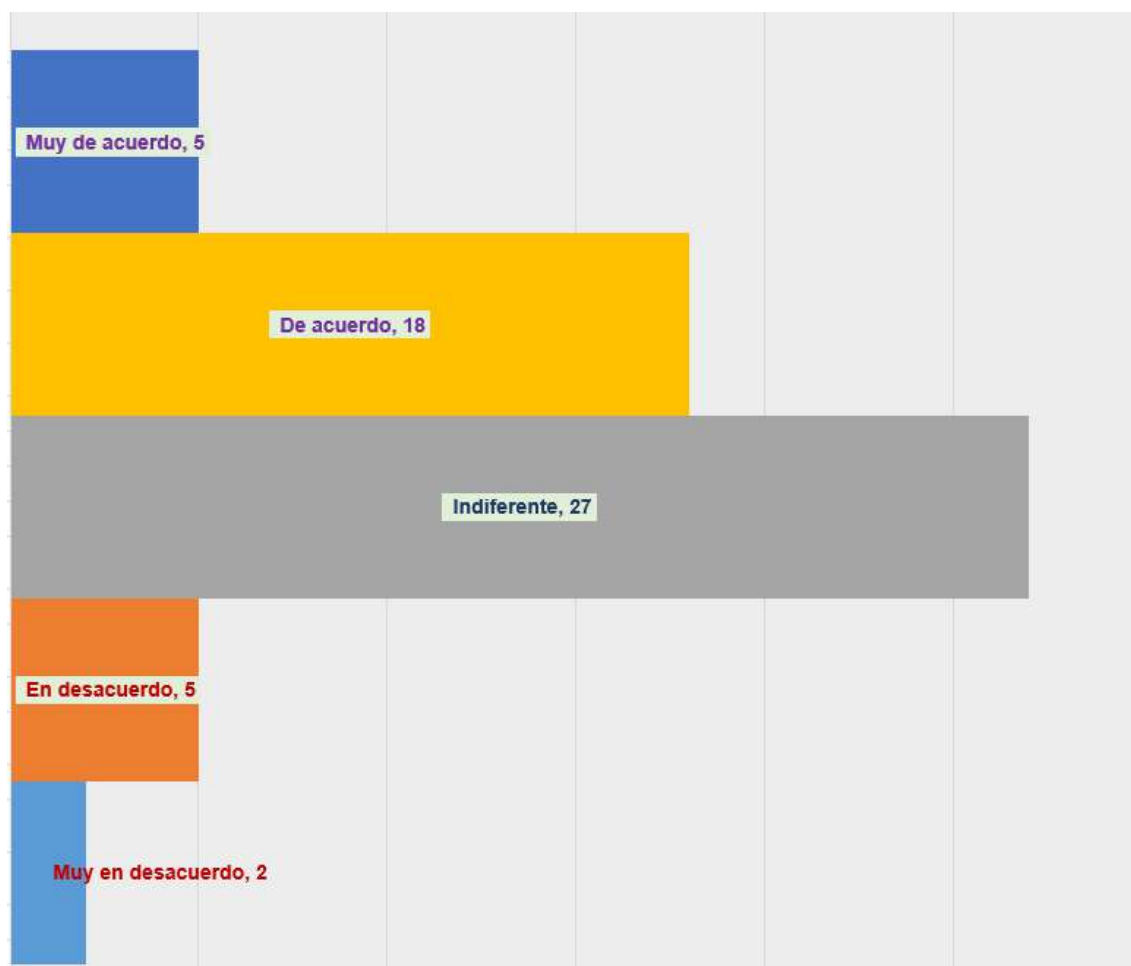
*P28. Existe una adecuada comunicación a los servidores acerca de sus responsabilidades en el mejoramiento del control interno para el libro de objetivos en la ejecución presupuestal.*



*Nota. Frente a la pregunta 28, los resultados más relevantes de una gran mayoría de los trabajadores fue estar de acuerdo, mientras que una menor cantidad dijo estar indiferente.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

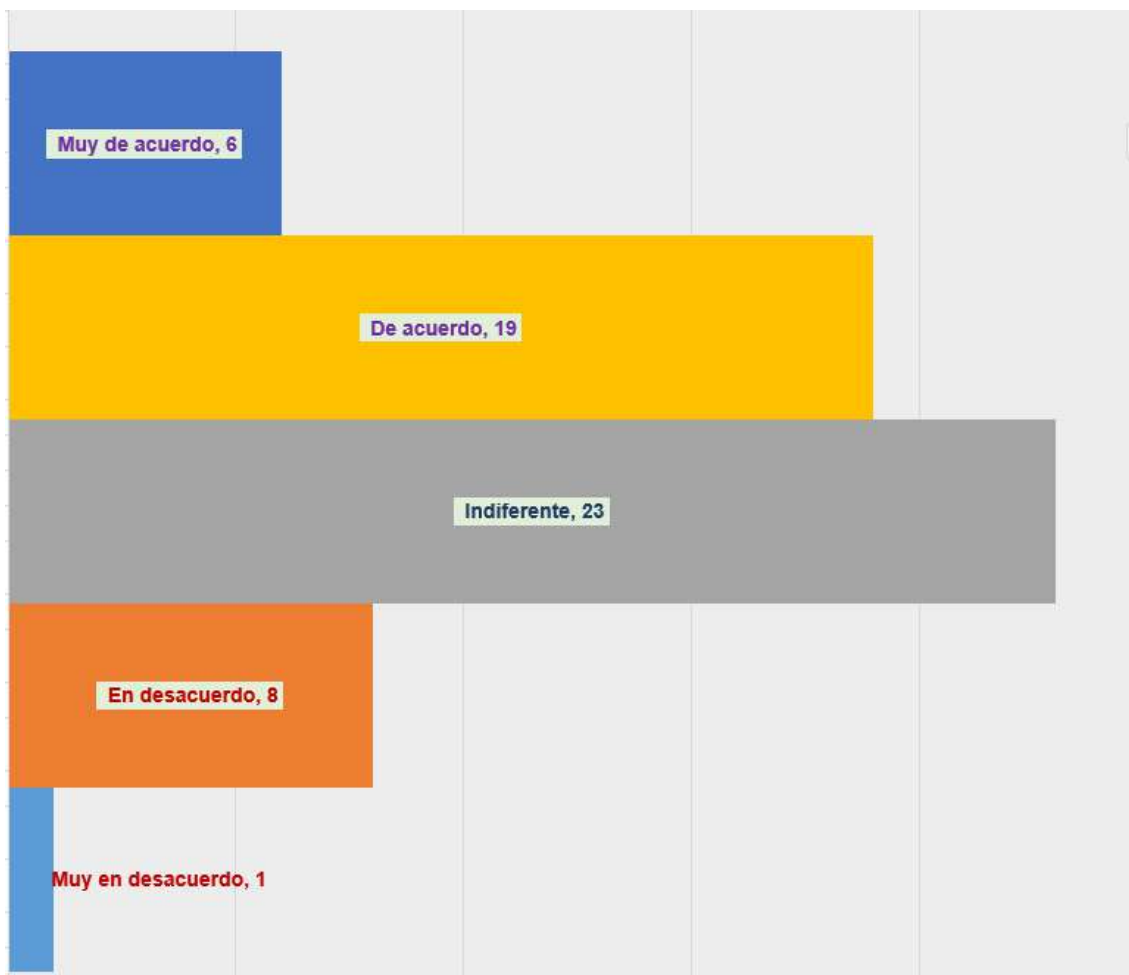
*P29. La información y comunicación se genera a través de canales de comunicación pertinentes para apoyar el control interno y permiten conocer la información sobre los objetivos de la entidad para la ejecución presupuestal.*



*Nota. Para la premisa 29, la mayoría de los trabajadores respondieron ser indiferentes, ya que en algunos casos si y en otros casos no cumplía su objetivo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

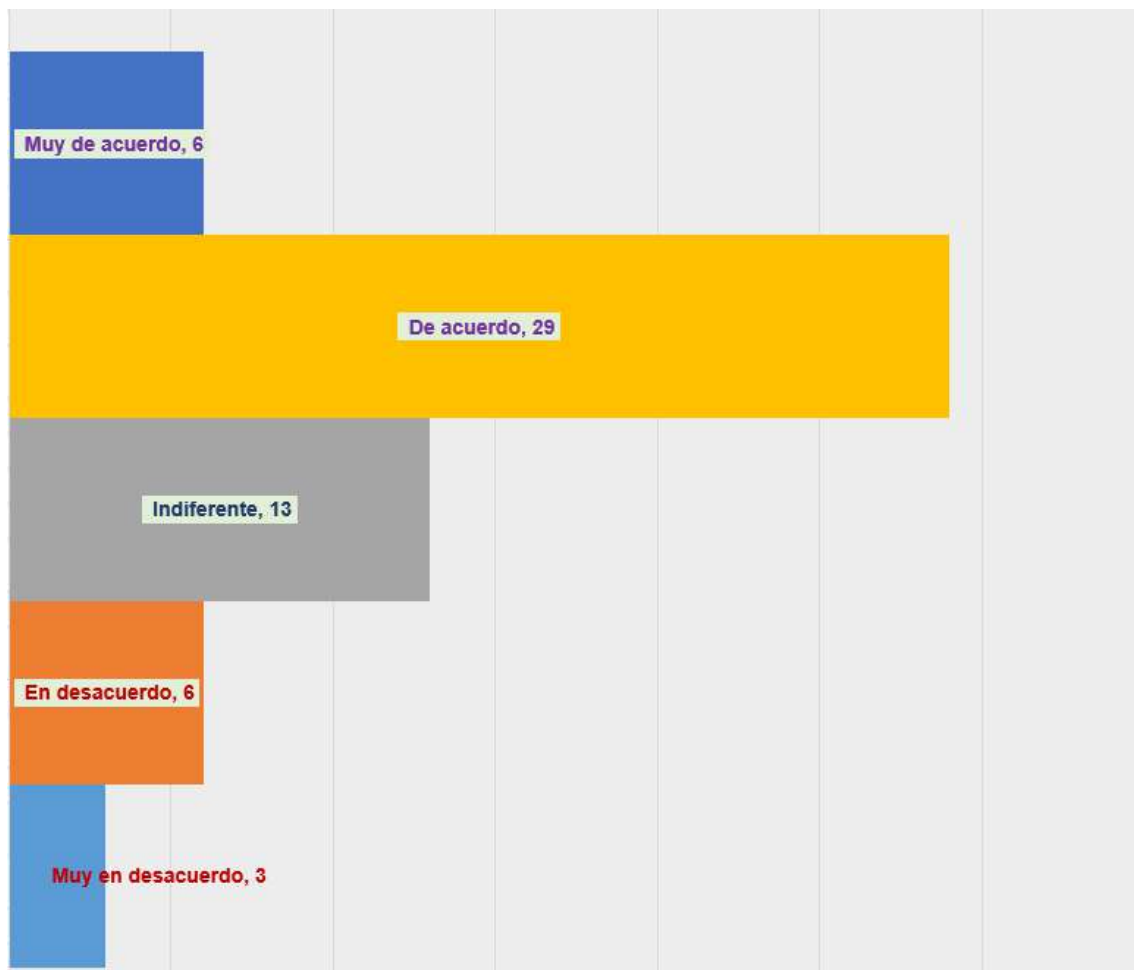
*P30. La Institución permite canales de comunicación con terceras partes sobre asuntos que afecten el funcionamiento del control interno y el logro de objetivos en ejecución presupuestal.*



*Nota. En esta premisa, 23 trabajadores respondieron indiferencia, mientras que unos 19 dijo que estaba de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P31. Las actividades de prevención permiten supervisar el funcionamiento del control interno y garantizan el cumplimiento de metas en la ejecución presupuestal.*

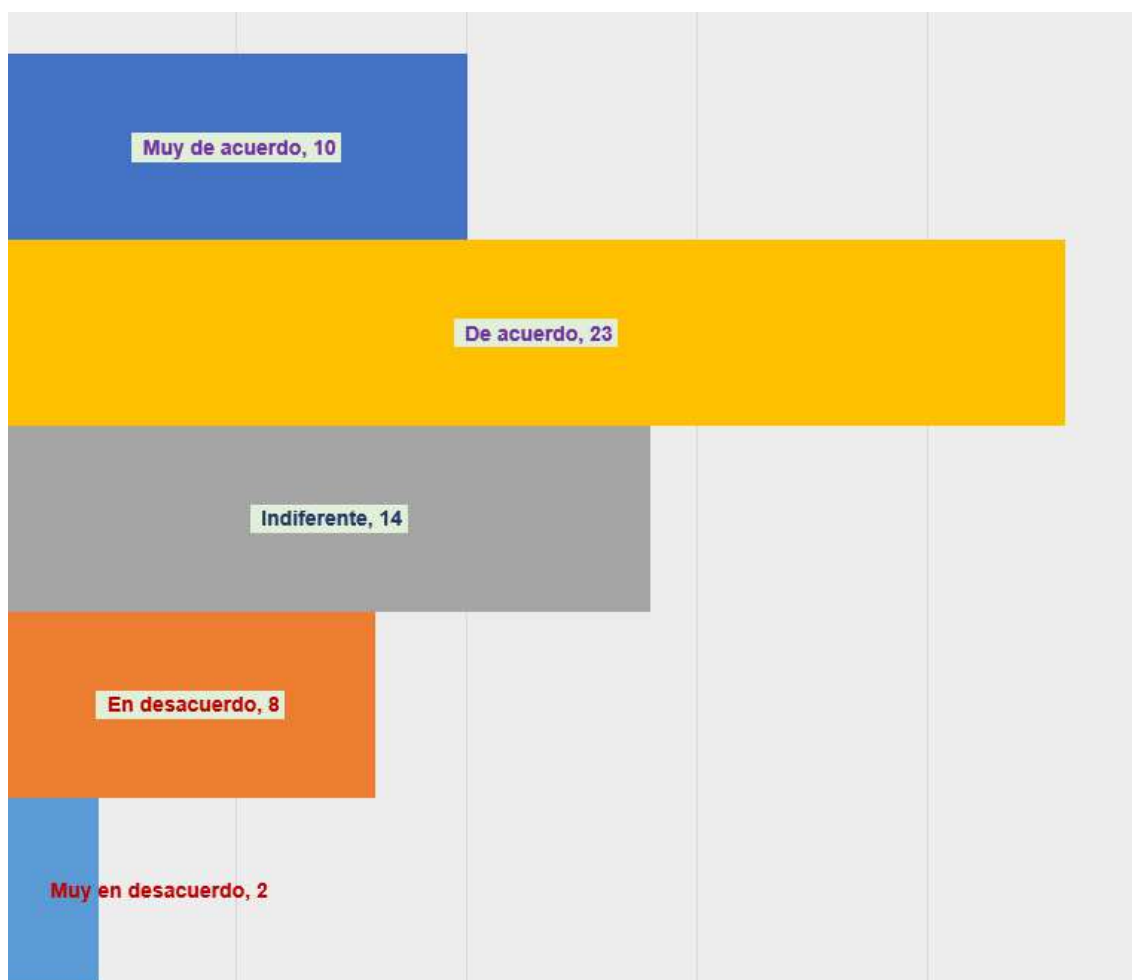


*Nota. A la pregunta 31, una gran mayoría de los trabajadores dijo que estaba de acuerdo, mientras que una minoría indicó ser indiferente estar en desacuerdo y de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*



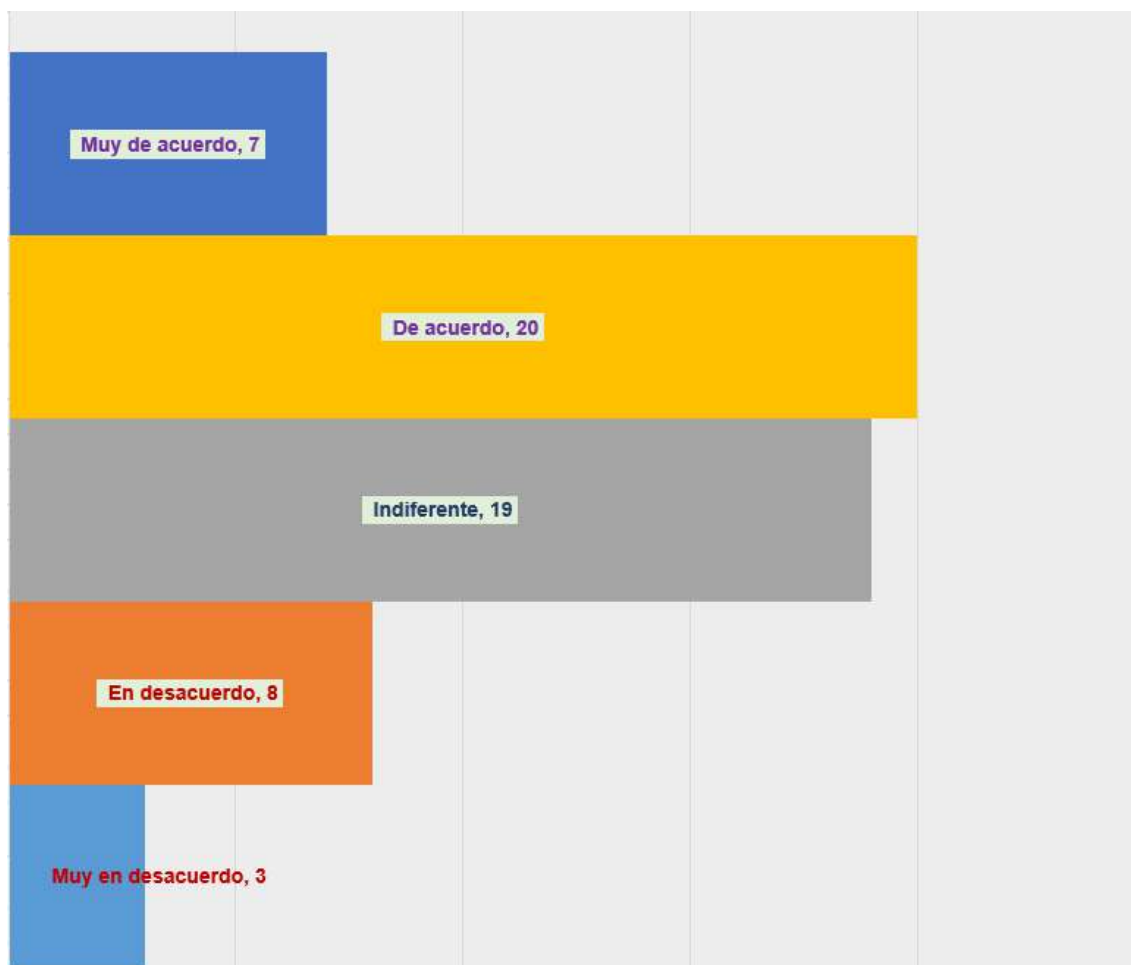
*P32. Las actividades de monitoreo en el Control interno consideran la selección y desarrollo de procesos de evaluación al SCI con eficacia y calidad en la Ejecución Presupuestal.*



*Nota A la premisa 32, unos 10 y 23 trabajadores dijeron estar muy de acuerdo y de acuerdo, mientras que unos 14 dijeron estar indiferentes de forma respectiva.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

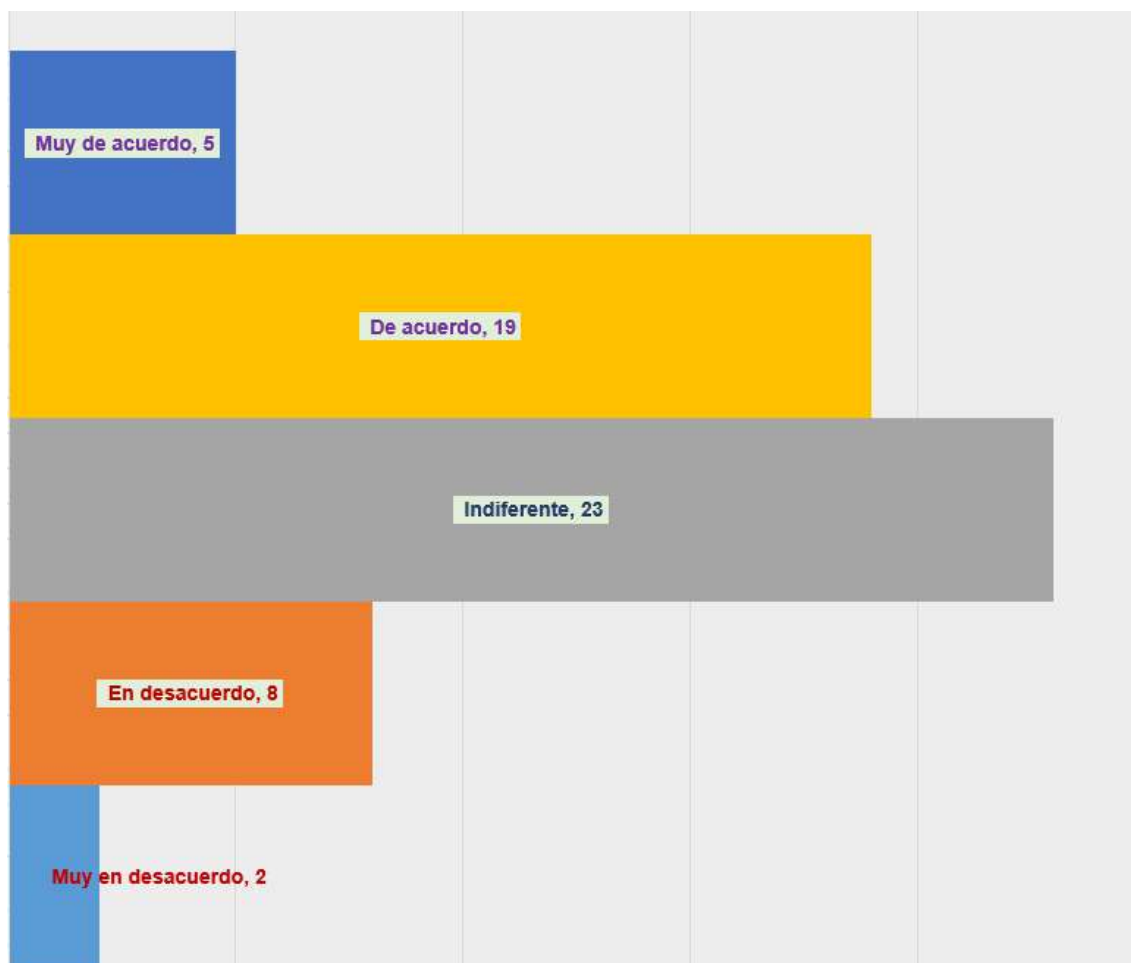
*P33. La Institución comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a los responsables para la toma de acciones correctivas en la ejecución presupuestal.*



*Nota. A la pregunta 33, de si la institución comunicaba las deficiencias del control en un tiempo oportuno, 7 y 20 trabajadores dijeron estar muy de acuerdo y de acuerdo de forma respectiva, mientras que, 19, 8 y 3 indicaron estar indiferentes, en desacuerdo y muy en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P34. La Institución comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a los responsables para la toma acciones correctivas en la ejecución presupuestal.*



*Nota. En esta premisa la mayoría de los trabajadores indicaron ser indiferentes, seguido de algunos que estuvieron de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

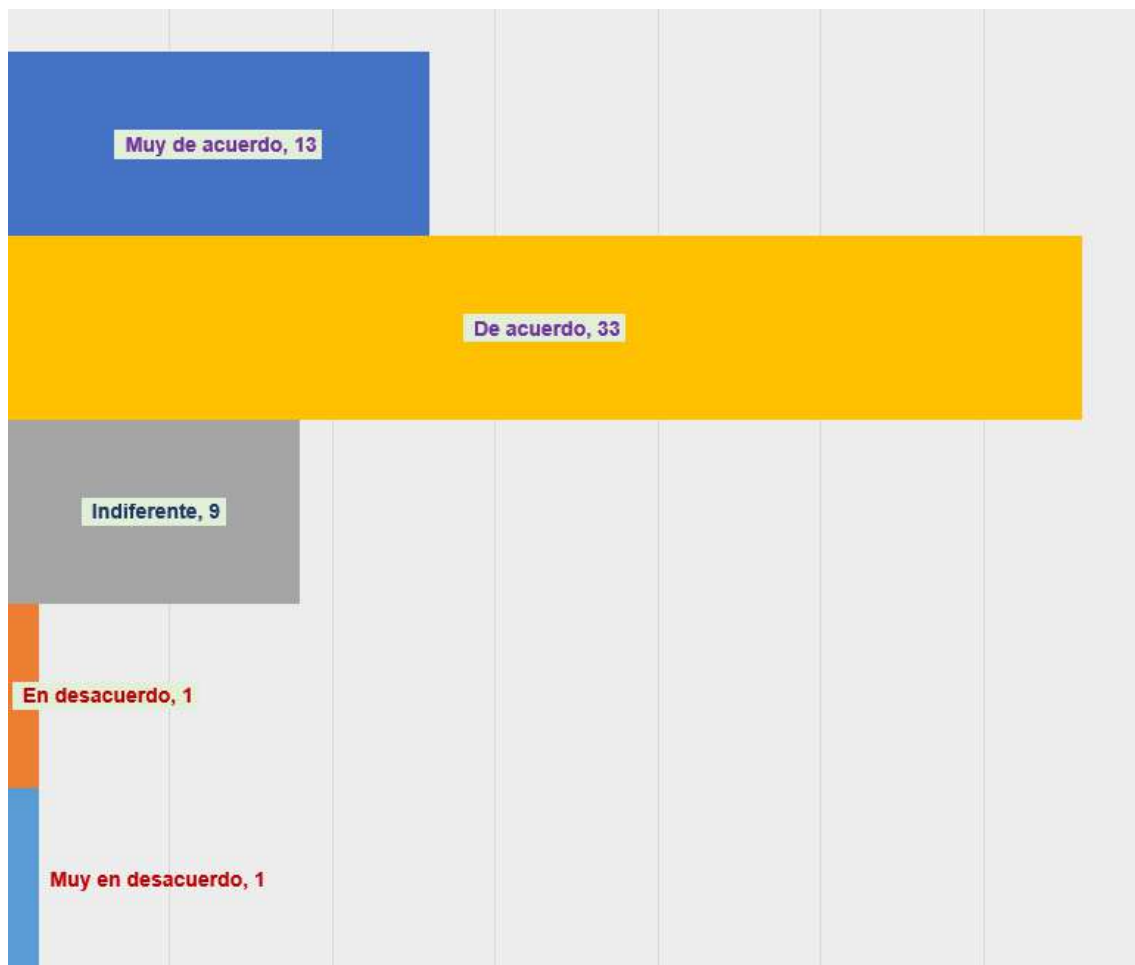
*P35. La certificación del gasto inicia con la asignación de presupuesto para las partidas y garantiza la ejecución presupuestal bajo los estándares de control interno idóneos en la institución.*



*Nota. En cuanto a la premisa 35, la mayoría de los trabajadores indicaron estar de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

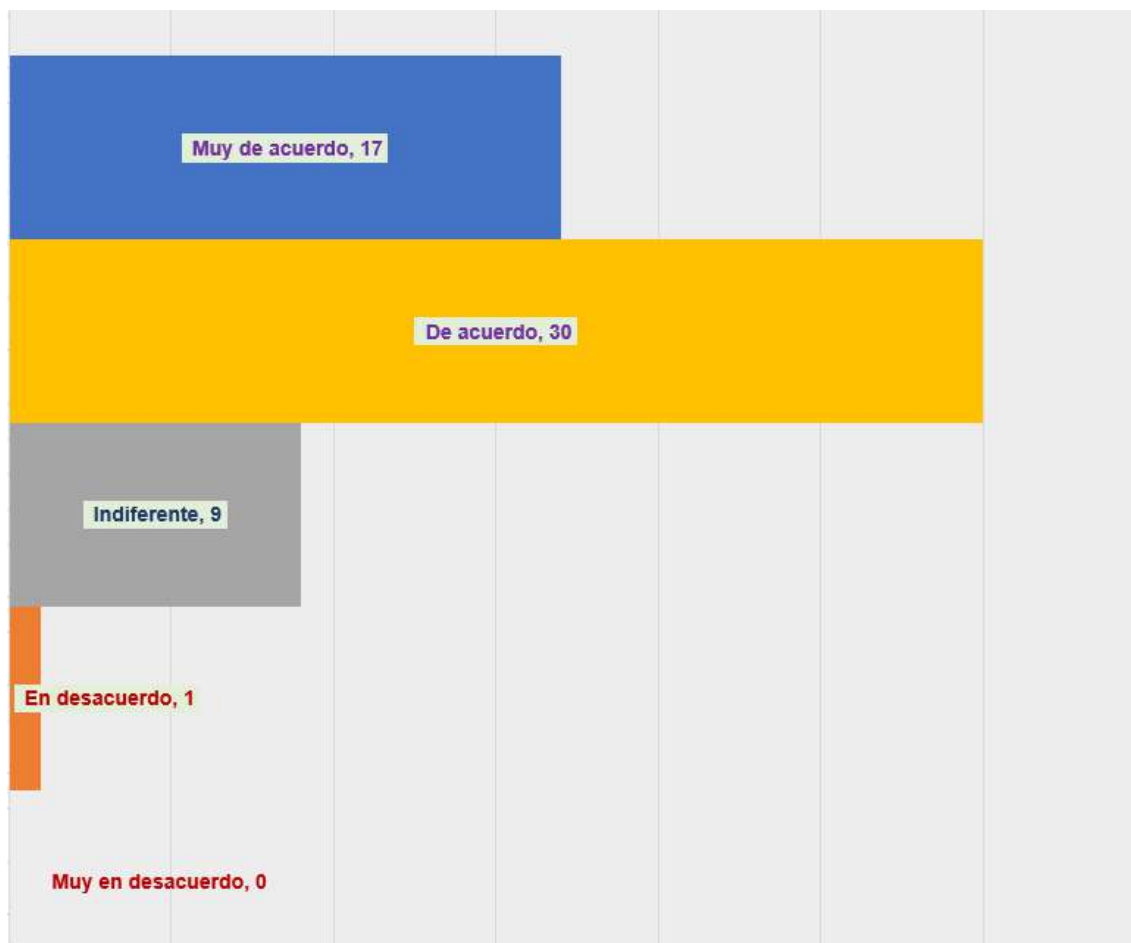
*P36. Toda certificación del gasto de la ejecución presupuestal es bajo la supervisión de acciones correctivas para un mejor Control Interno.*



*Nota. De acuerdo a las encuestas, frente a la pregunta 36, una gran mayoría dijo estar de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P37. La autorización de certificación de crédito presupuestario es otorgada por el responsable del área de presupuesto para la ejecución el presupuestal al amparo de las funciones establecidas en la estructura organizacional del control interno de la institución.*



*Nota. La gran mayoría de los trabajadores estuvo de acuerdo frente a la pregunta 37, en la que la autorización de certificación de crédito lo otorgaba el responsable.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

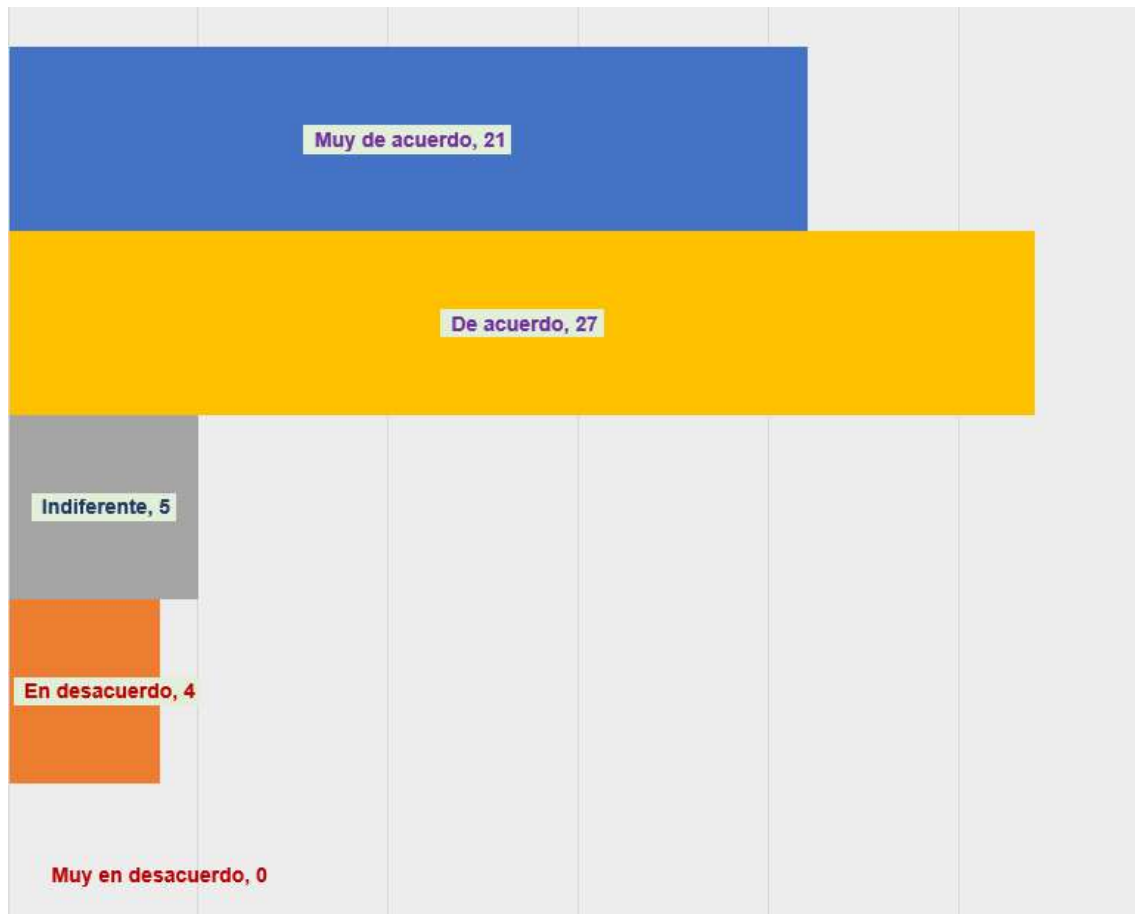
*P38. El área de presupuesto autoriza la certificación de crédito presupuestario para realizar la ejecución presupuestal dentro de un sistema de control interno.*



*Nota. En la premisa 38, la mayoría de los trabajadores dijo estar de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P39. El área de presupuesto cumple con los lineamientos de control interno para otorgar una modificación presupuestal en las partidas teniendo en cuenta las prioridades establecidas por la administración para la ejecución de gasto.*

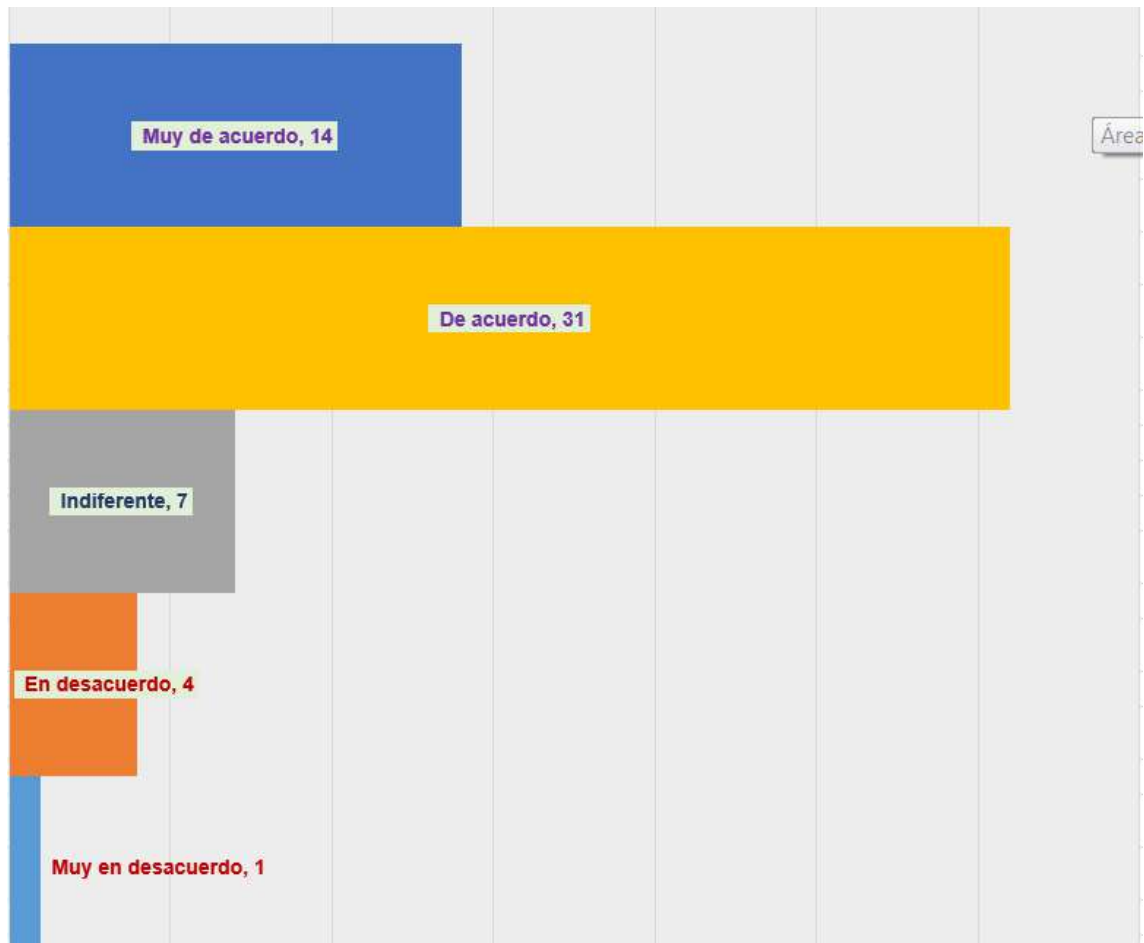


*Nota. En la pregunta 39, la mayoría de los trabajadores indicó estar muy de acuerdo y de acuerdo con respecto a que el área de presupuesto cumple con los lineamientos de control con el propósito de otorgar una modificación.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*



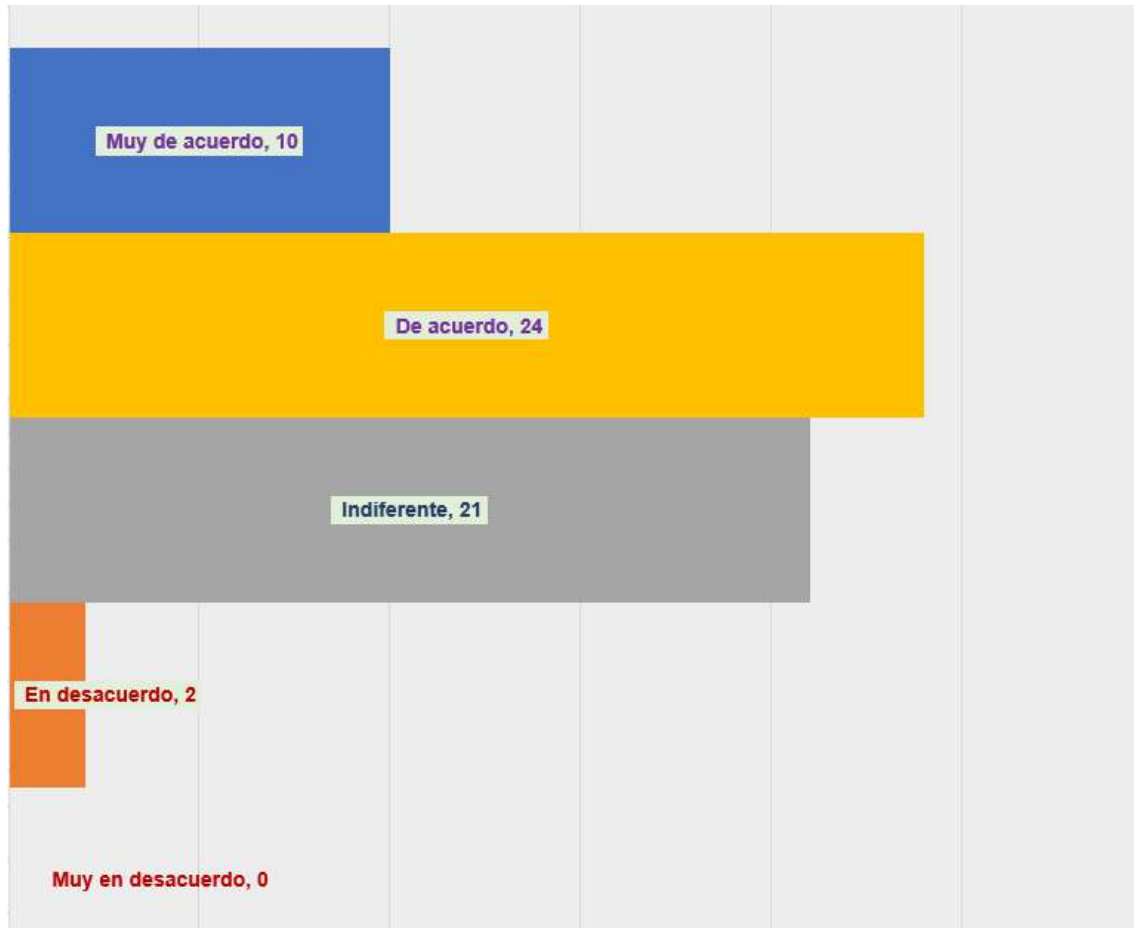
*P40. Para una buena ejecución presupuestal del gasto el área de Presupuesto puede realizar modificación de CCP en las partidas cumpliendo lineamientos de control interno.*



*Nota. Los trabajadores respondieron que estaban de acuerdo frente a la pregunta 40, por lo que 31 dijo estar de acuerdo, 14 muy de acuerdo, 7 indiferente, y los demás en desacuerdo y muy en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

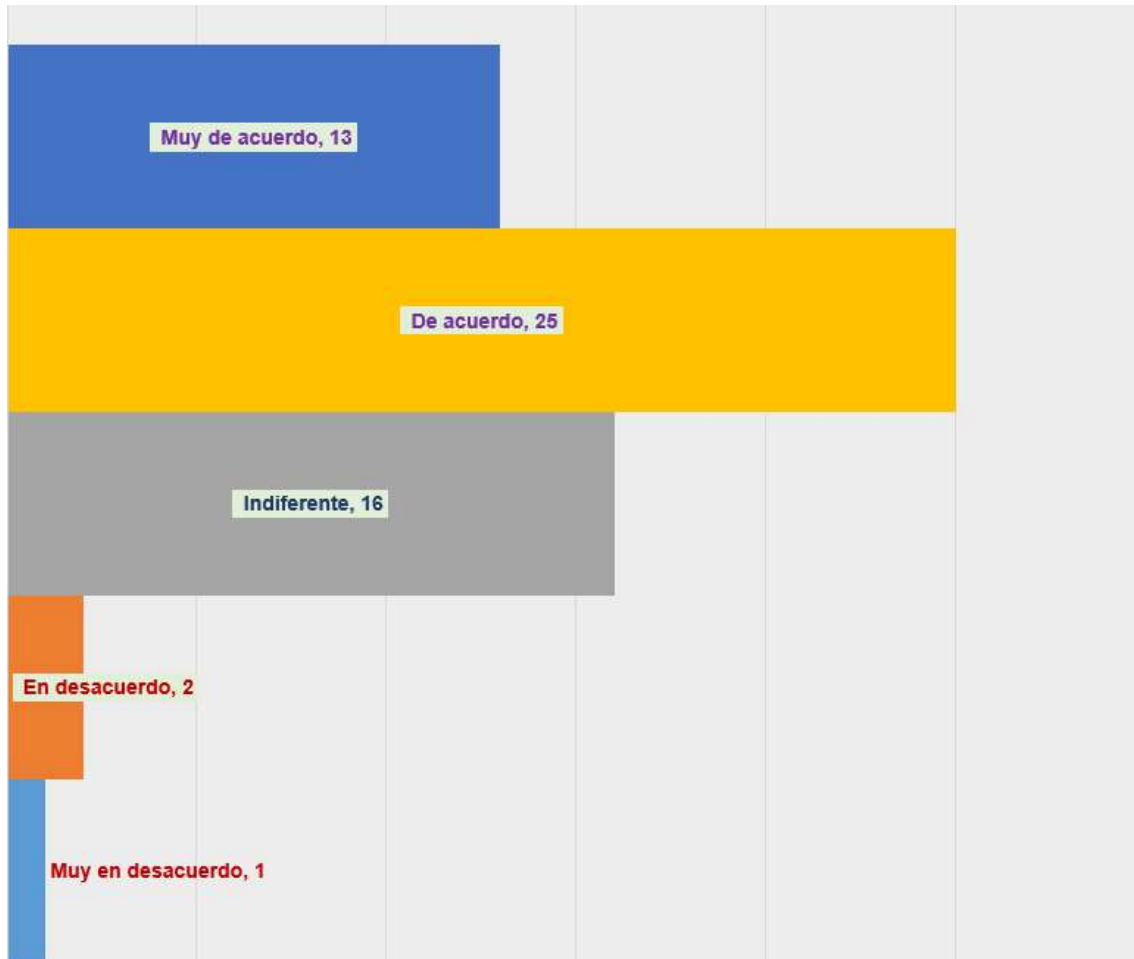
*P41. La certificación del gasto se anula cuando se detecta irregularidades por los filtros del control interno y se corrigen para permitir una ejecución presupuestal con eficiencia y calidad.*



*Nota. En la premisa 41, una gran parte de los trabajadores dijo estar de acuerdo, mientras que, una menor cantidad fue indiferente.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

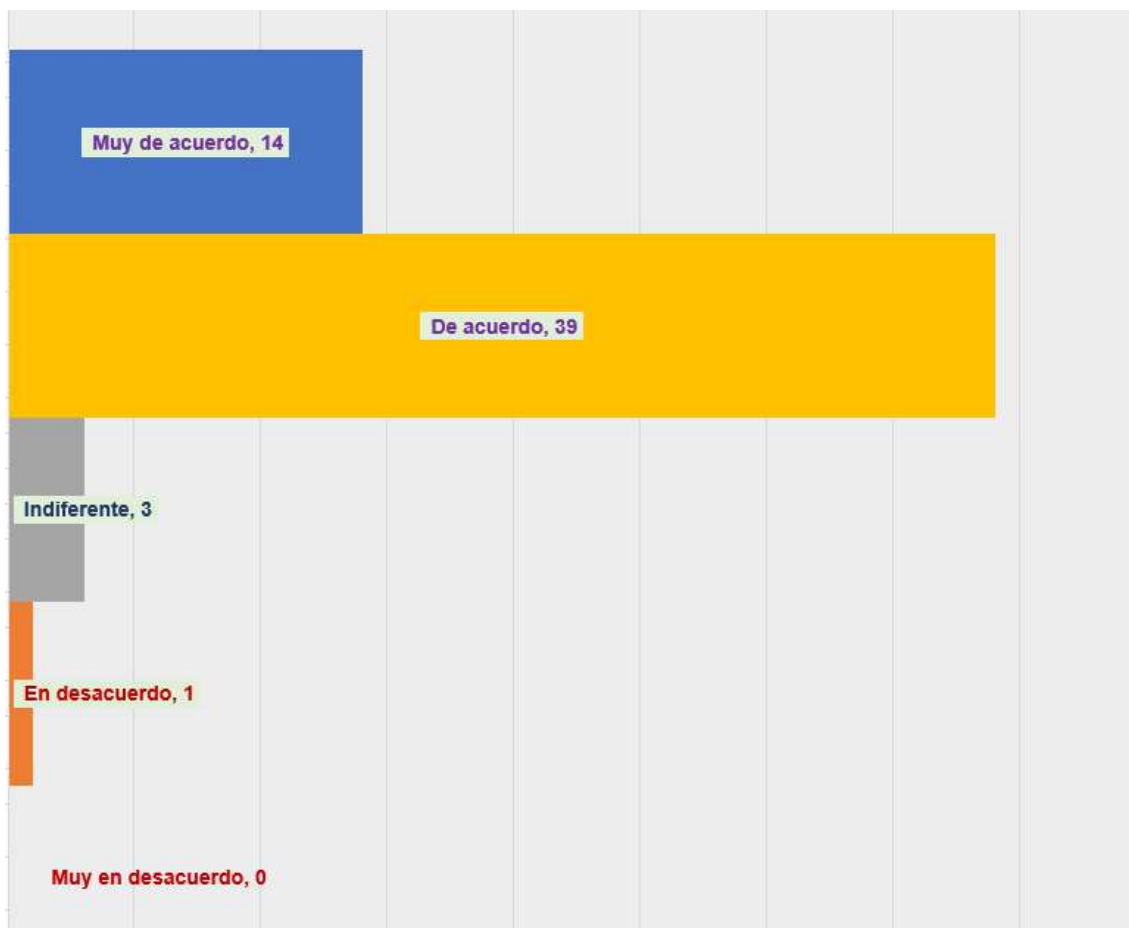
*P42. El área de presupuesto realiza la anulación de certificación de crédito presupuestario si este presenta irregularidades bajo el control interno para una buena ejecución presupuestal.*



*Nota. En cuanto a la premisa de si el área de presupuesto realiza la anulación de certificado de crédito presupuestario, unos 25 indicaron estar de acuerdo, mientras que unos 16, 13 y 3 indicaron indiferencia, muy de acuerdo y en desacuerdo, de forma respectiva.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

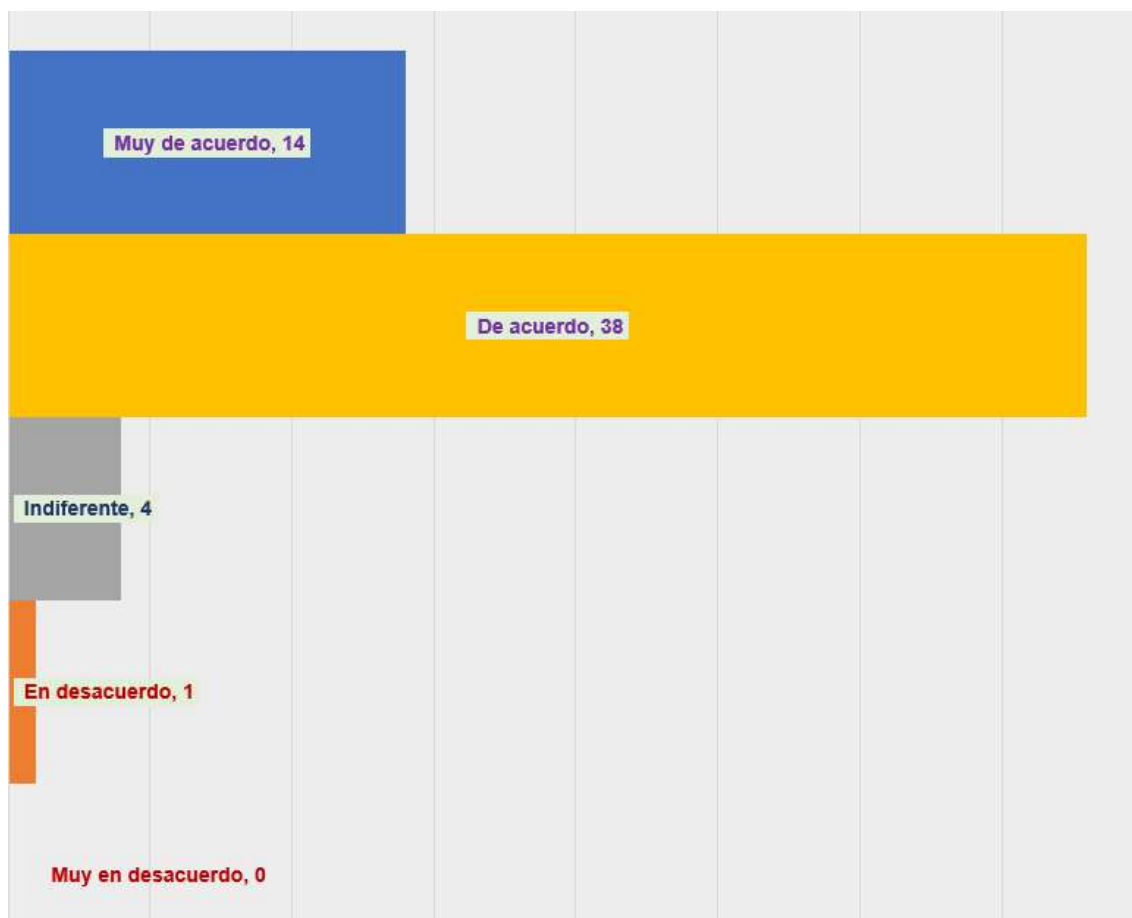
*P43. El compromiso del gasto en la ejecución presupuestal se financia con los ingresos de la entidad siguiendo parámetros de principios éticos y valores según control interno.*



*Nota. En la premisa 43, la mayoría de los encuestados dijo estar de acuerdo frente al compromiso del gasto financiado con los ingresos de la entidad.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P44. El compromiso del gasto dentro de la Ejecución Presupuestal cuenta con el Financiamiento siguiendo los parámetros de Control interno.*



*Nota. En la premisa 44, la mayoría de los encuestados dijo estar de acuerdo, mientras que los demás respondieron de forma indistinta.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

P45. En la ejecución presupuestal, se compromete el gasto cuando los requerimientos son debidamente sustentados por las áreas usuarias, mismas que son evaluadas por el sistema de control interno para su viabilidad.



Nota. La mayoría de los trabajadores de la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco indicó estar de acuerdo frente a la pregunta 45.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

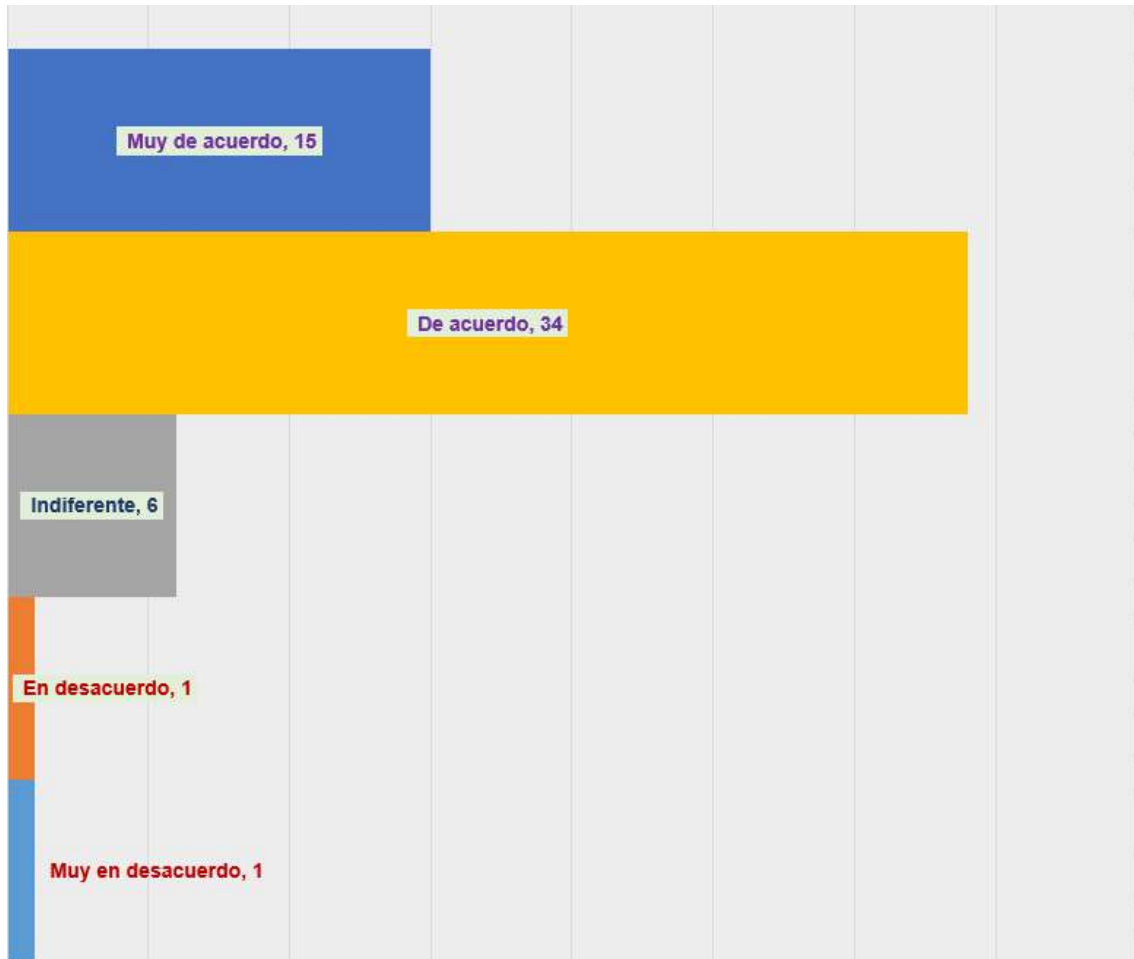
*P46. Para generar el compromiso de gasto el área usuaria debe realizar requerimiento con sus términos de referencia o especificaciones técnicas debidamente sustentados en la ejecución presupuestal las mismas que son evaluadas por un sistema de control interno.*



*Nota. En la pregunta 46, los trabajadores respondieron estar de acuerdo unos 37, luego 15 dijeron estar muy de acuerdo y solo tres indicaron indiferencia, mientras que los demás en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P47. La aprobación planificada del compromiso del gasto es otorgada por el área responsable en fiel cumplimiento de estrategias de control interno a solicitud del área usuaria para su ejecución.*



*Nota. Frente a la pregunta 47, en su gran mayoría los trabajadores dijeron estar de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*



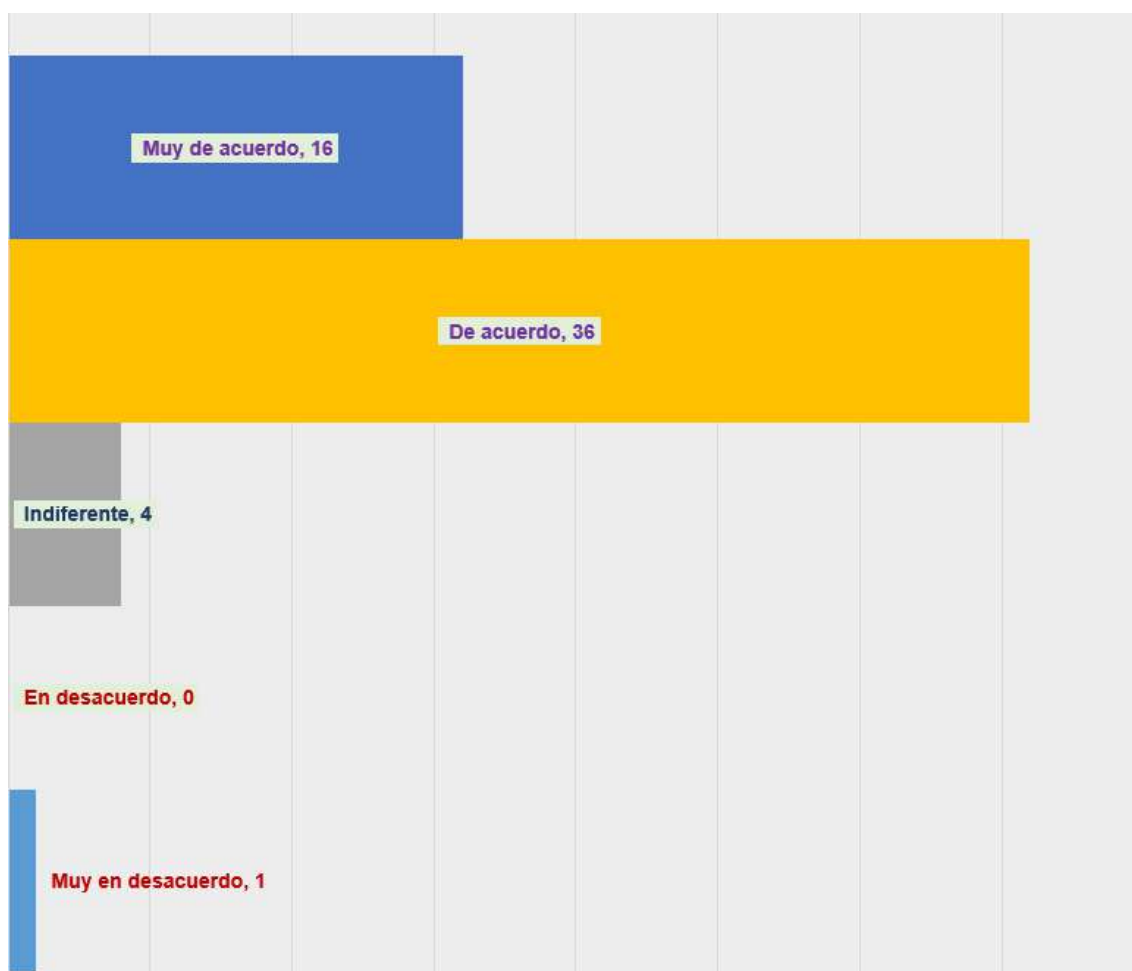
*P48. El compromiso del Gasto en la Ejecución presupuestal debe ser bajo la responsabilidad del área correspondiente. Para su aprobación de compromiso anual para que la entidad pueda lograr un Control interno efectivo.*



*Nota. En la premisa 48, gran parte de los trabajadores indicó estar de acuerdo con la premisa.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

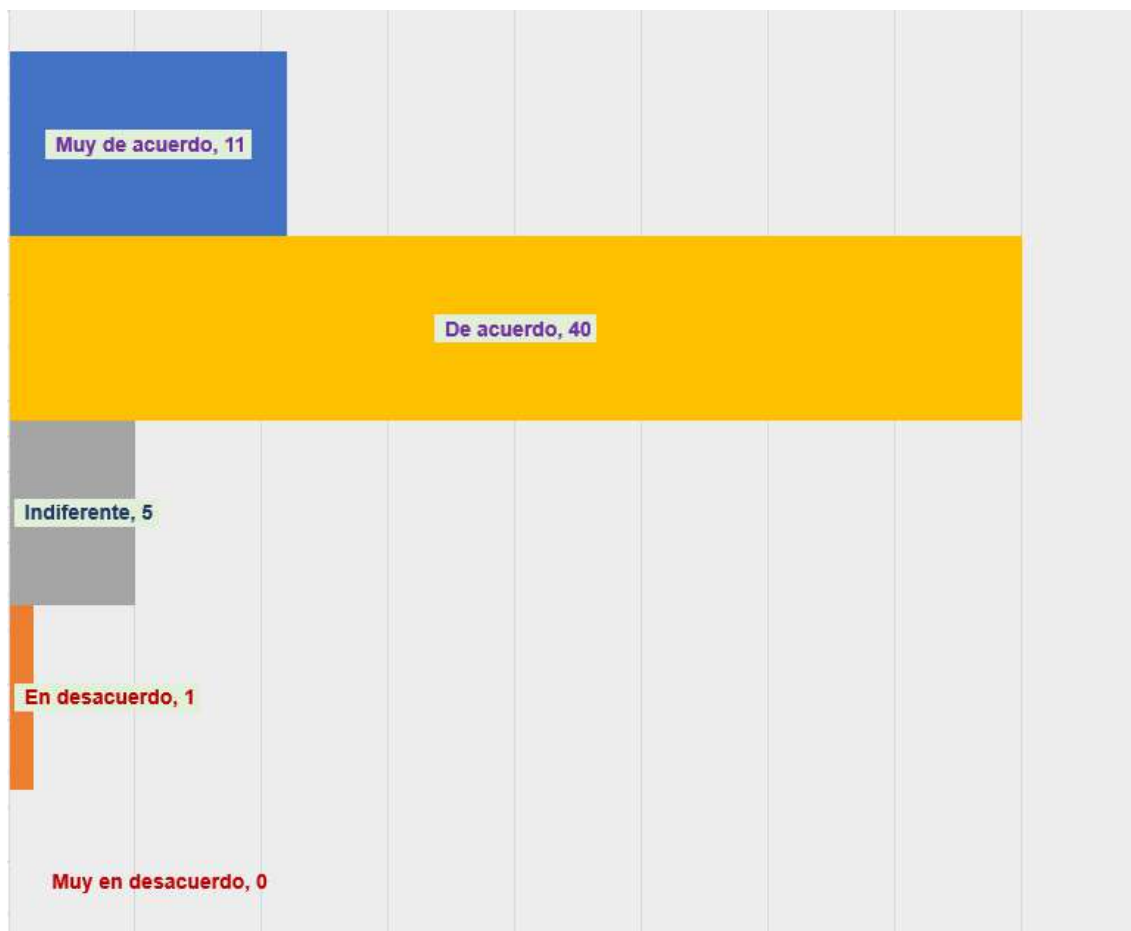
*P49. En el compromiso del gasto, las órdenes de compra y servicio se registran en los sistemas de administración gubernamental cumpliendo los requisitos exigidos en las normas de control interno que ayudan a una adecuada ejecución del presupuesto público.*



*Nota. La gran mayoría de los encuestados, respondieron que estaban de acuerdo y muy de acuerdo frente a la premisa de si en el compromiso del gasto las órdenes de compra y servicio se registraban en el sistema de administración gubernamental.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

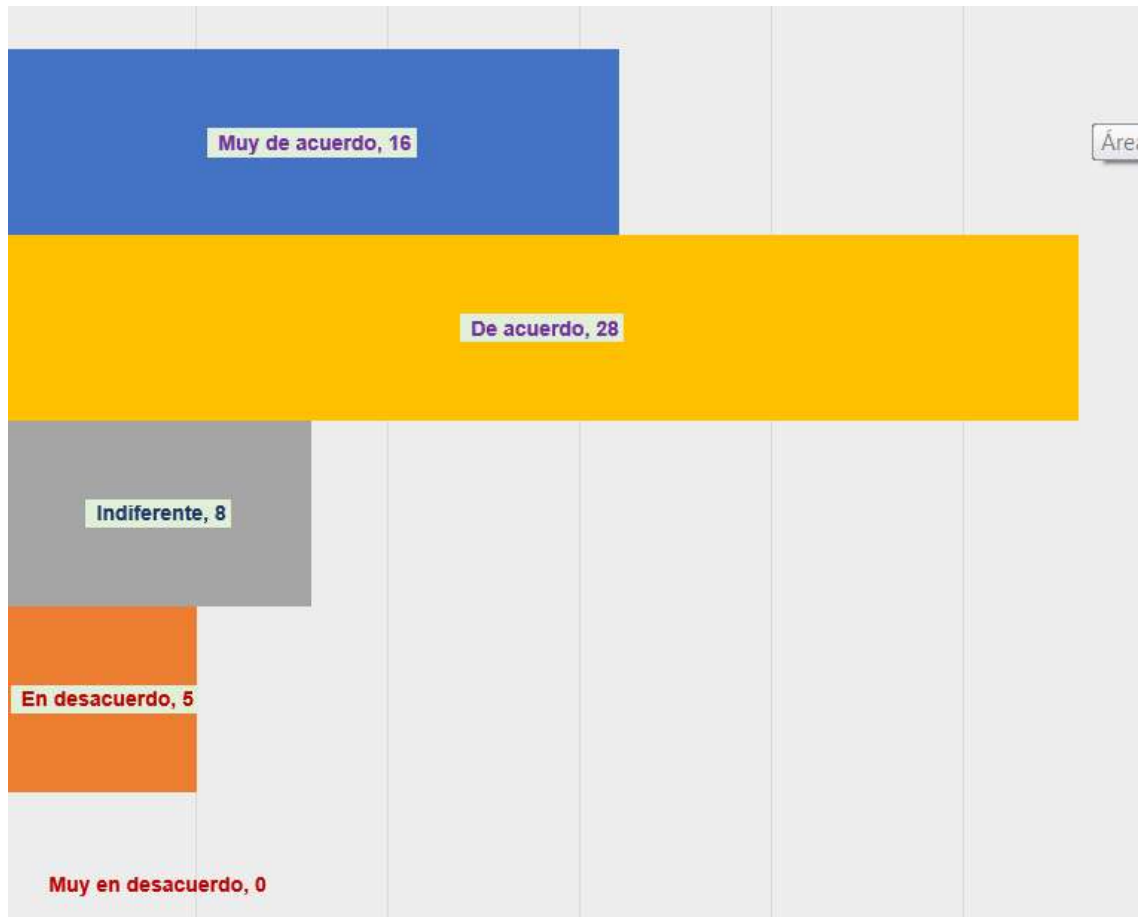
*P50. El Compromiso del Gasto en la Ejecución Presupuestal van conforme a las directivas emitidas por la institución para las Órdenes de Compra y Ordenes de Servicio para lograr un buen resultado de Control interno.*



*Nota. La mayoría de los trabajadores indicó estar de acuerdo con respecto a la premisa 50, siendo 40, mientras que los demás dijeron estar muy de acuerdo, luego indiferente y 1 en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

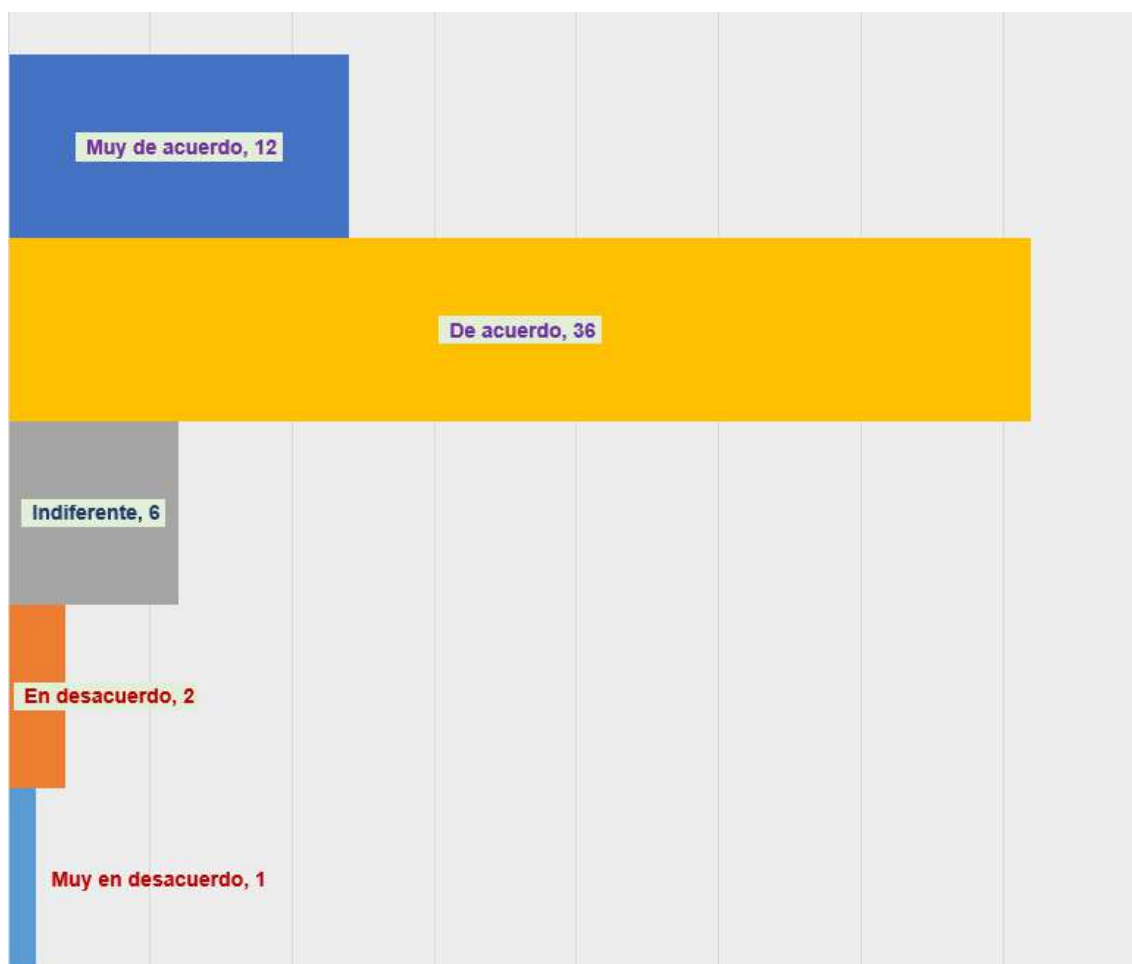
*P51. Para el devengado del gasto donde se genera la obligación de pago solo sí el área usuaria da la conformidad del servicio según los términos de referencia establecidas en el control interno el cual permite dar paso a una ejecución del gasto de calidad.*



*Nota. Para la 51, unos 16 y 28 encuestados indicaron estar muy de acuerdo y de acuerdo, respectivamente con la premisa.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

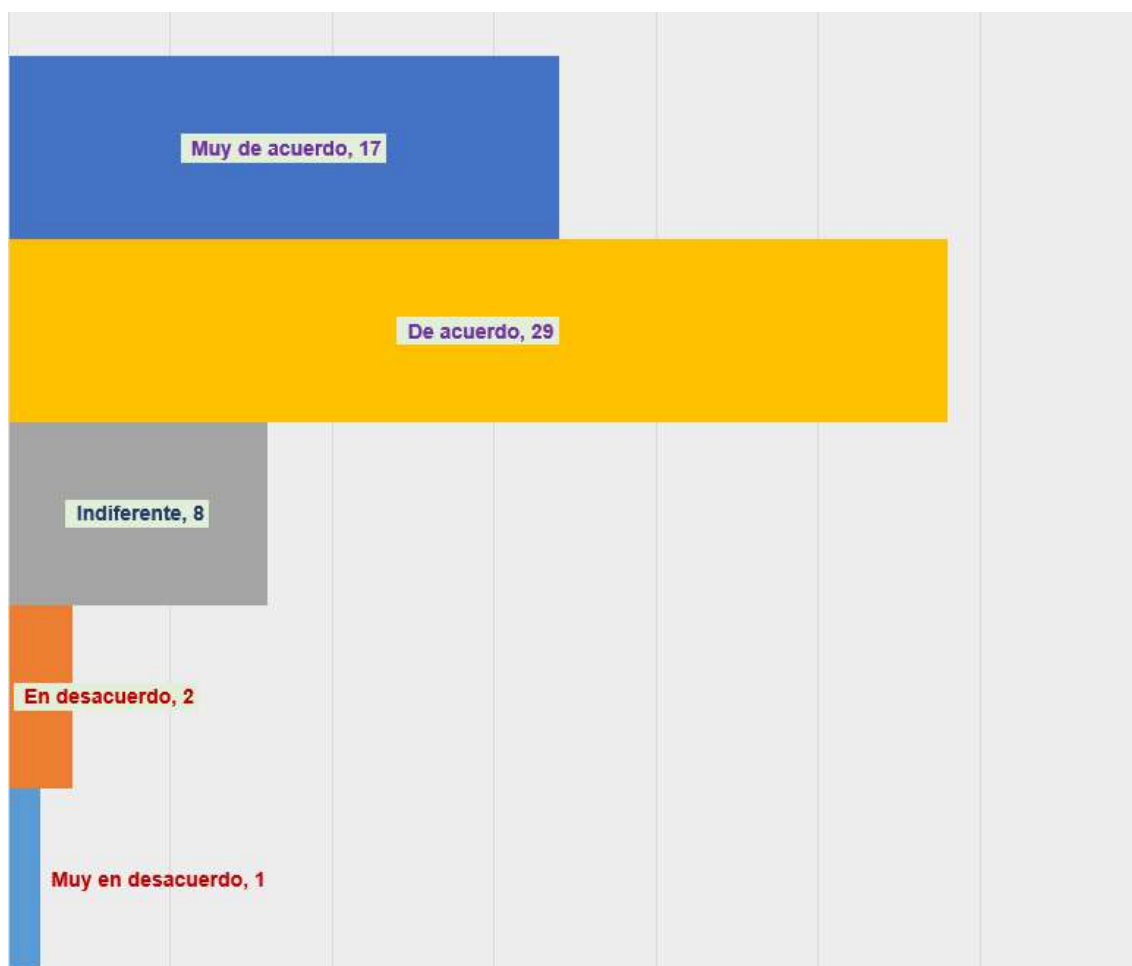
*P52. Para realizar el devengado, el expediente de gasto debe contener la conformidad de servicio del área correspondiente para una ejecución presupuestal de calidad bajo un sistema de control interno.*



*Nota. A la premisa 52, la mayoría de los encuestados respondió estar de acuerdo, siendo que el expediente debe contener la conformidad del servicio.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

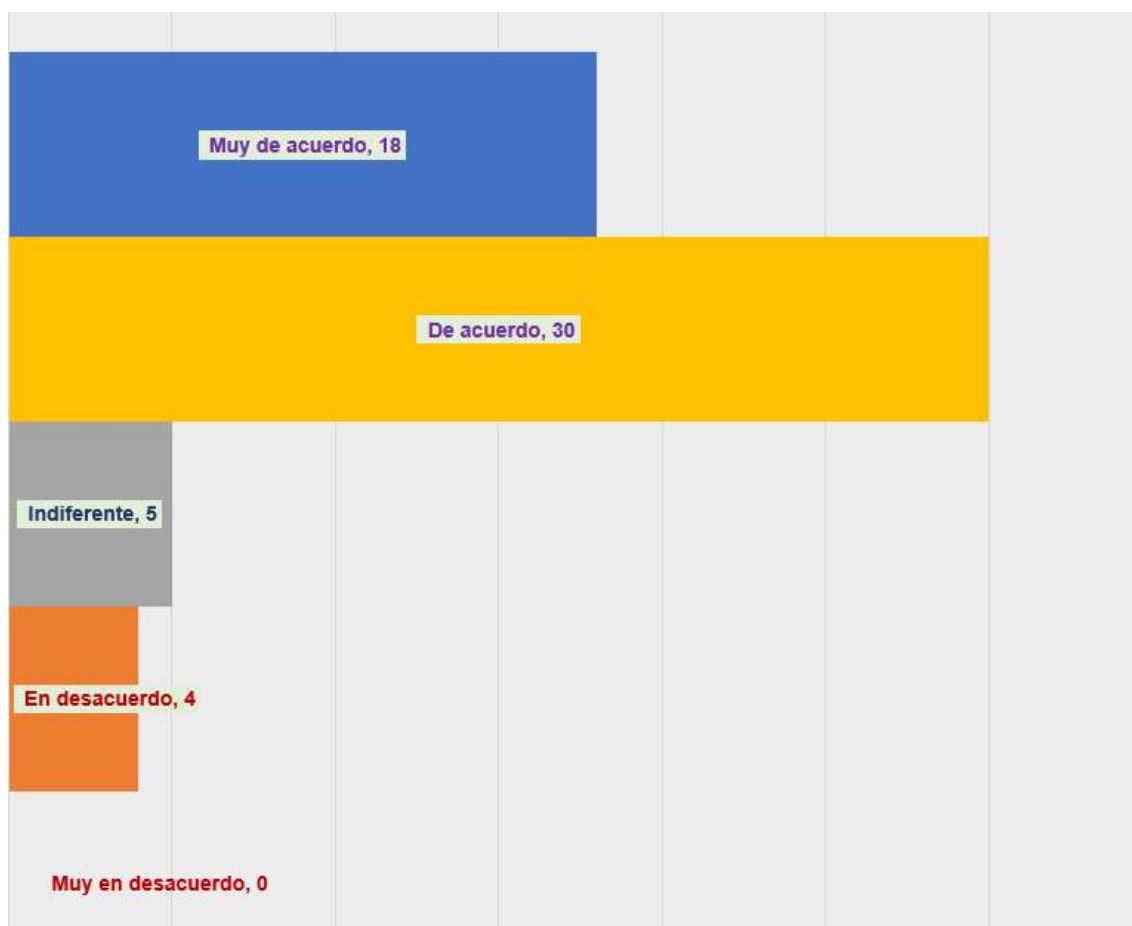
*P53. El área de almacén otorga conformidad para el internamiento de bienes bajo lineamientos de control interno el cual garantiza una adecuada ejecución del presupuesto público.*



*Nota. La afirmación 53 de acuerdo a la encuesta es respaldada por 17 y 29 trabajadores, quienes indican estar de acuerdo con lo que, el área de almacén otorga la conformidad del internamiento de bienes.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

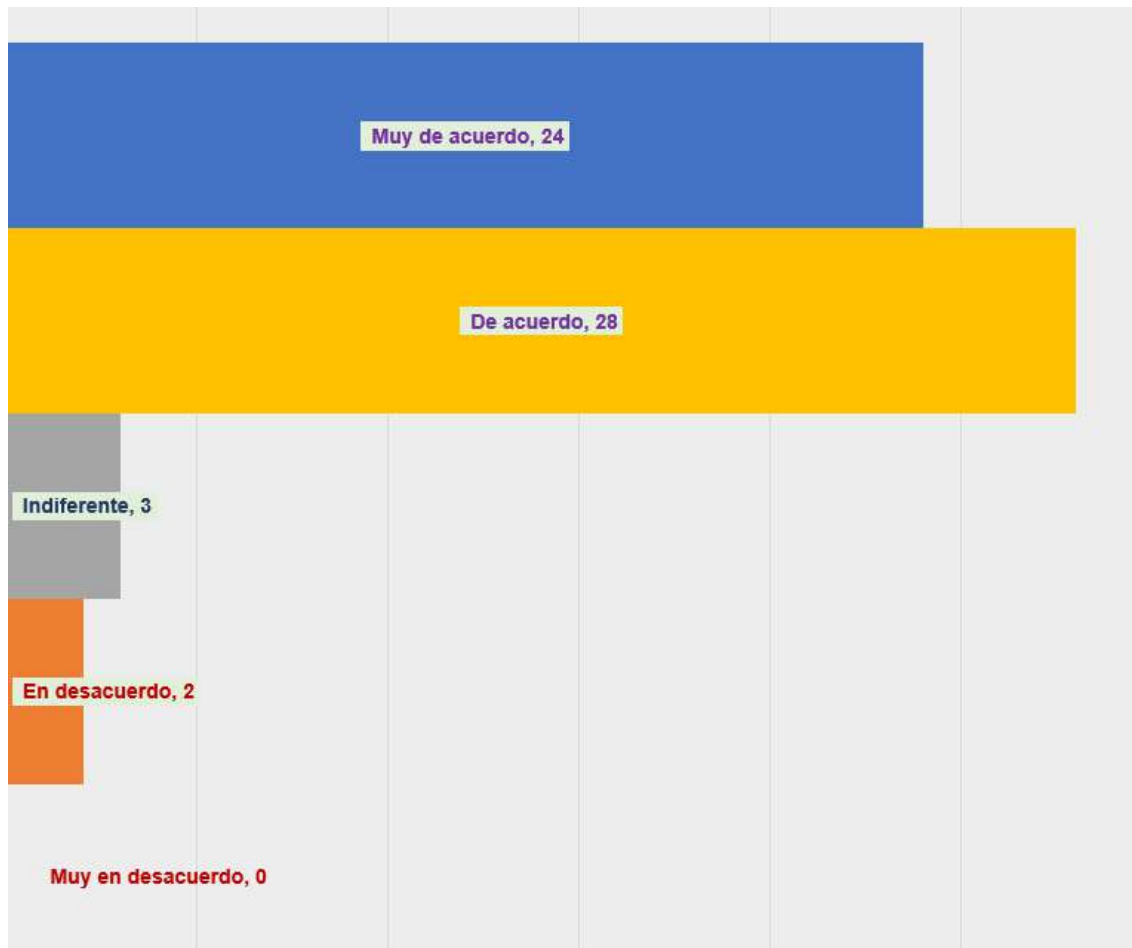
*P54. El Devengado del gasto debe cumplir con todos los lineamientos, directivas y normativas de la Institución para su respectiva ejecución presupuestal, así mismo dar la conformidad de internamiento de bienes y esto sea para mejora del Control interno.*



*Nota. Para 18 y 30 trabajadores están muy de acuerdo y de acuerdo con que el devengado del gasto debe cumplir con todos los lineamientos de la ejecución presupuestal.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

*P55. El área que realiza la ejecución de presupuestal de una partida, acredita debidamente con toda las firmas y documentación necesaria exigidos por las normas de control interno que permiten generar el devengo del gasto sin contratiempos.*



*Nota. Con la afirmación 55, unos 24 trabajadores dijeron estar muy de acuerdo y unos 28 dijeron estar de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*



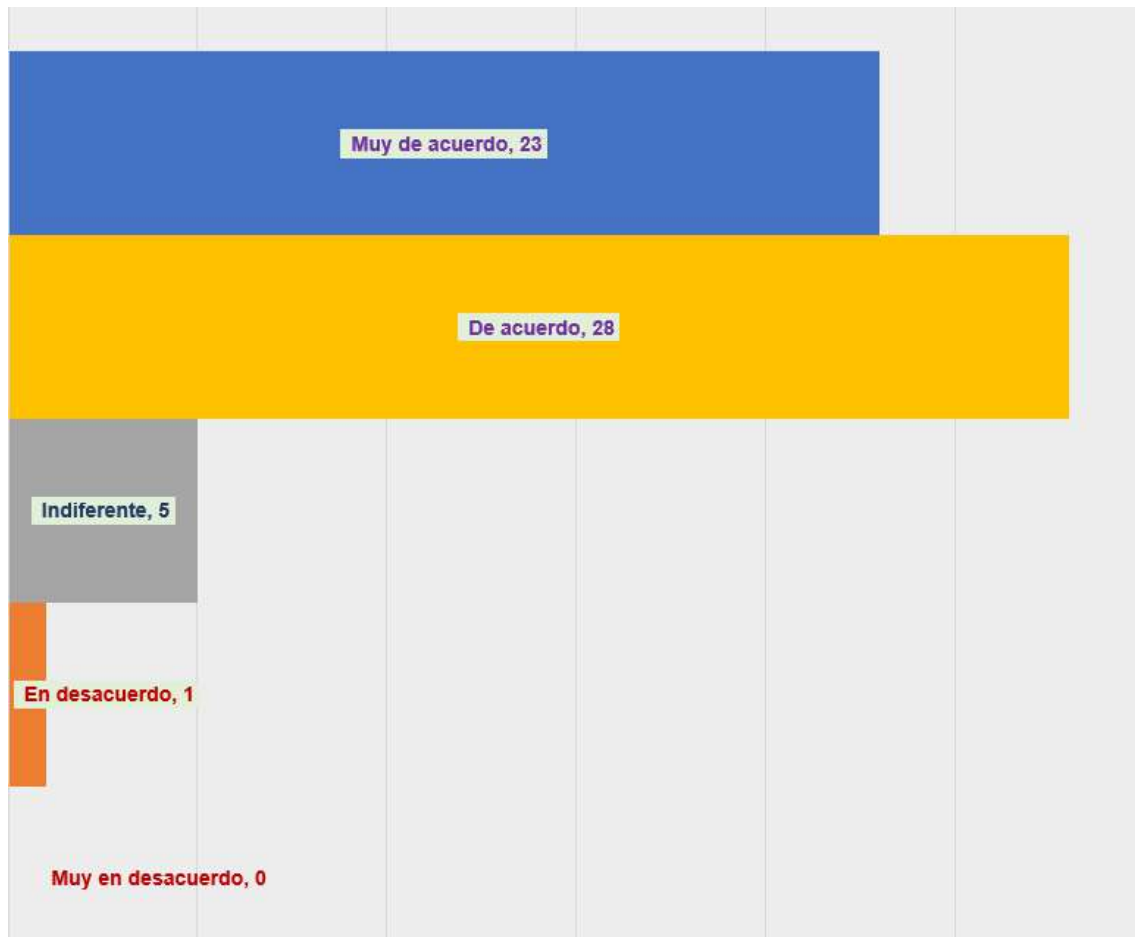
*P56. Para realizar el devengado, el expediente de gasto debe estar debidamente acreditada con las firmas correspondientes en la ejecución presupuestal exigidos por las normas de control interno.*



*Nota. 52 trabajadores indicaron estar de acuerdo con lo que para realizar el devengado es necesario que el expediente del gasto este acreditada.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

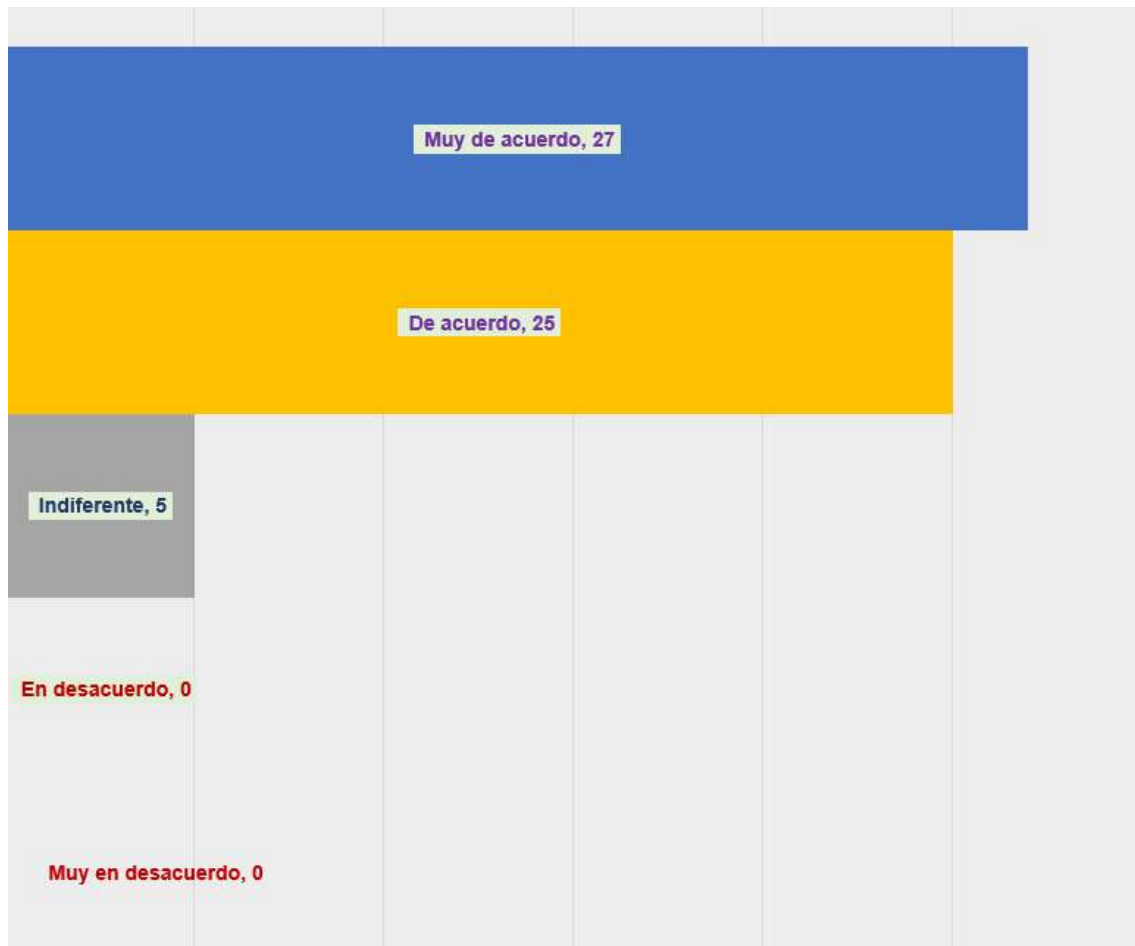
*P57. En el pago del gasto, la unidad de tesorería verifica según políticas de control interno que el gasto devengado cuente con la documentación sustentadora, así como las firmas que autoricen la orden de pago.*



*Nota. En la premisa 57, unos 23 y 28 trabajadores respondieron estar muy de acuerdo y de acuerdo con que la unidad de tesorería de acuerdo a los lineamientos de control toda la documentación.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

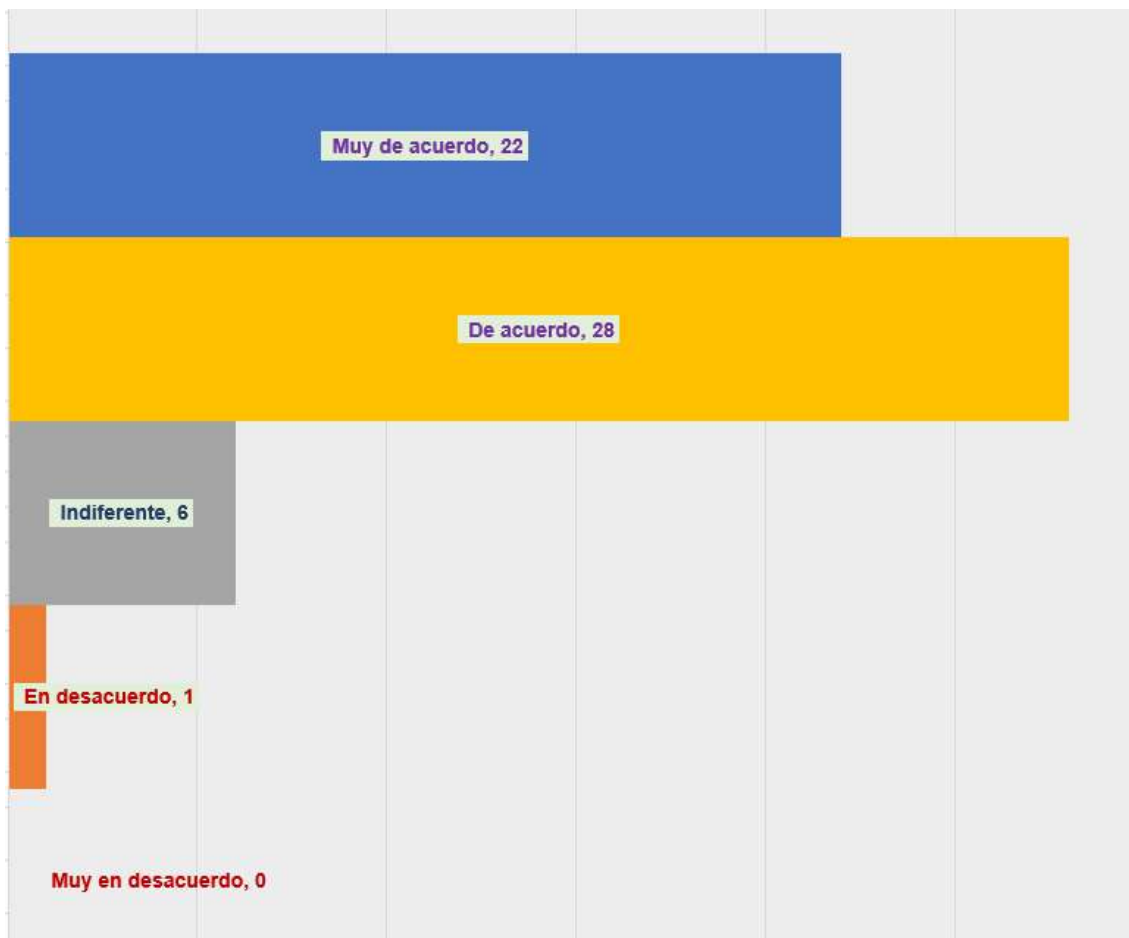
*P58. El área de Tesorería revisa detalladamente el expediente de gasto para poder realizar la orden de pago, verificando las políticas de control interno para una ejecución presupuestal de calidad.*



*Nota. Frente a la pregunta 58, unos 27 y 25 trabajadores indicaron estar muy de acuerdo y de acuerdo con lo que, el área de tesorería revisaba cada expediente del gasto.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

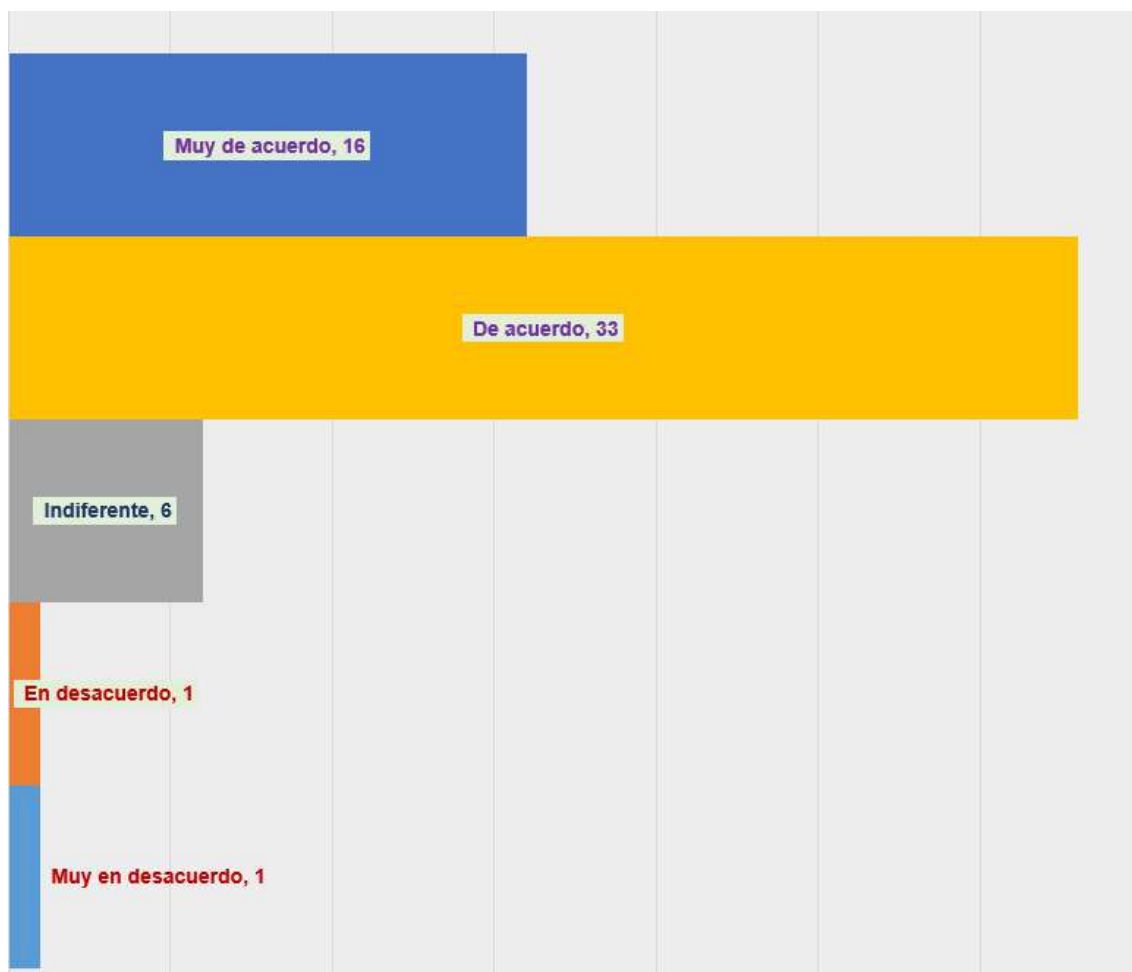
*P59. El pago del gasto se genera con operaciones de transferencias interbancarias con la observancia de las líneas del control interno para la ejecución presupuestal.*



*Nota. De la encuesta 22 y 28 trabajadores respondieron estar muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente, frente a la premisa de que el pago del gasto se realiza con transferencias bancarias.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

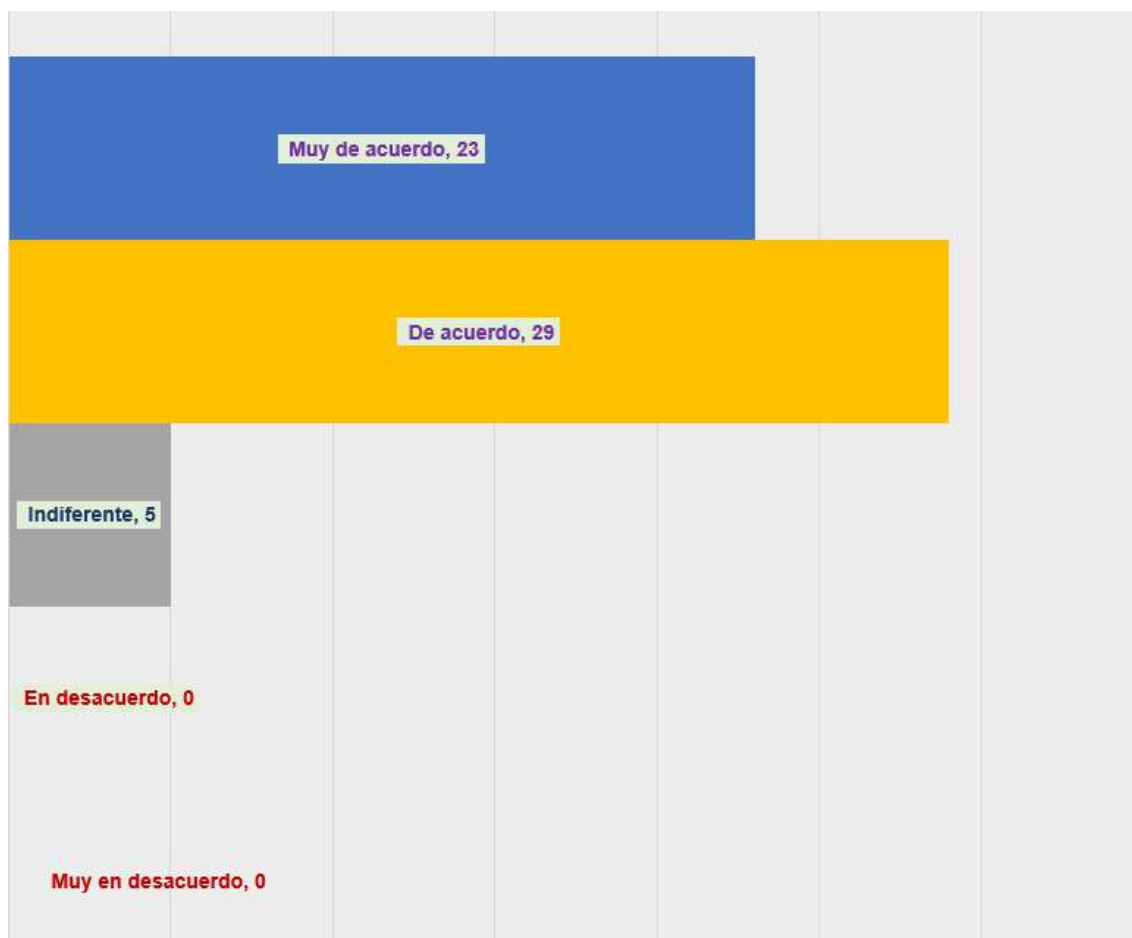
*P60. El Pago de gasto afecta en la Ejecución presupuestal cuando hay Transferencia bancaria que afecta el Control interno para su resultado eficiente de la institución.*



*Nota. Frente al pago del gasto afecta en la ejecución presupuestal 33 trabajadores están de acuerdo, y 16 muy de acuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

P61. Las normas de control interno permiten cumplir con lo establecido en la ley del sistema nacional de presupuesto en el pago del gasto en la ejecución presupuestal.



*Nota.* En la pregunta 61, 23 y 29 personas respondieron estar muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente, por el contrario 5 indicó ser indiferente frente a la premisa de si las normas de control interno permitían cumplir con lo establecido en el sistema nacional de presupuesto.

*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

*P62. El Pago de gasto es indispensable en la Ejecución presupuestal, bajo un cumplimiento de normas y directivas del sistema nacional de Tesorería para que la información en el Control interno sea fehaciente.*



*Nota. Frente a la afirmación de si el pago del gasto es indispensable en la ejecución presupuestal, 21 indicó estar muy de acuerdo, seguidamente 28 dijeron estar de acuerdo, por el contrario, 7 fue indiferente y sólo uno estuvo en desacuerdo.*

*Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.*

## Anexo 7: Consulta portal MEF sobre ejecución presupuestal

apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2021&ap=ActProy

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

## Transparencia Económica PERU

### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

miércoles, 12 de enero del 2022

Navegador Buscador Reportes Descargas

Reiniciar Exportar Graficar

Año 2021 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
▲ TOTAL				183,029,770,158	227,255,691,199	213,387,690,725	207,127,938,817	203,942,979,297	199,598,751,710	194,677,669,328	87.8
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				127,420,957,133	137,685,611,316	128,970,539,451	127,107,538,030	126,191,397,334	125,911,210,349	124,174,149,070	91.4
▲ Sector 08: JUSTICIA				1,787,850,470	1,977,021,725	1,817,284,066	1,802,943,698	1,800,554,141	1,795,891,021	1,768,841,204	90.8
▲ Pliego 081: INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO				834,725,444	842,691,197	750,426,075	743,121,982	742,371,742	740,583,792	726,115,192	87.9
Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %			
<input type="radio"/> 001-17: INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO-SEDE CENTRAL- ADMINISTRACION LIMA	456,714,816	436,947,974	428,618,837	428,488,947	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	98.0			
<input type="radio"/> 002-18: INPE-OFICINA REGIONAL LIMA	110,022,752	117,513,346	116,764,744	116,754,339	116,754,339	116,754,339	113,977,910	99.4			
<input type="radio"/> 003-19: INPE-OFICINA REGIONAL NORTE CHICLAYO	40,883,318	44,031,351	43,549,649	43,548,645	43,548,608	43,507,016	41,168,916	98.8			
<input type="radio"/> 004-20: INPE-OFICINA REGIONAL ORIENTE PUCALLPA	16,830,960	20,265,470	20,087,649	19,981,783	19,955,158	19,955,158	19,069,671	98.5			
<input type="radio"/> 005-21: INPE-OFICINA REGIONAL CENTRO HUANCAYO	17,818,201	17,331,646	17,134,588	17,122,884	17,105,964	17,105,743	16,994,941	98.7			
<input checked="" type="radio"/> 006-22: INPE-OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE CUSCO	14,266,985	16,536,416	16,504,753	16,494,430	16,494,430	16,494,430	16,069,338	99.7			
<input type="radio"/> 007-23: INPE-OFICINA REGIONAL SUR AREQUIPA	10,670,861	12,036,044	11,962,065	11,958,830	11,958,814	11,869,012	11,227,833	98.6			
<input type="radio"/> 008-517: INPE-OFICINA GENERAL DE INFRAESTRUCTURA	143,600,236	151,039,860	69,058,833	62,027,195	61,421,555	59,768,026	54,516,289	39.6			
<input type="radio"/> 010-960: INPE-OFICINA REGIONAL ALTIPLANO PUNO	8,232,013	9,748,690	9,643,591	9,643,591	9,643,534	9,643,134	9,450,071	98.9			
<input type="radio"/> 011-961: INPE-OFICINA REGIONAL NOR ORIENTE SAN MARTIN	15,685,302	17,240,400	17,101,367	17,101,337	17,101,072	17,098,670	16,439,484	99.2			

Notas



Anexo 7: Base de datos recolectados

ID	Control interno																																			
	Ambiente de control										Evaluación de riesgo									Act. de control					Información y comunicación						Supervisión					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34		
E1	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	2	3	5	2	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E2	4	4	1	1	4	4	4	2	2	3	2	2	2	2	4	4	4	2	2	4	2	2	4	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	4	
E3	4	5	4	2	5	4	2	3	4	4	3	2	4	4	5	5	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	4	4	3	3	3	2		
E4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4		
E5	5	4	4	4	4	4	5	2	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
E6	3	4	3	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	1	4
E7	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
E8	5	4	5	5	4	4	4	2	4	3	4	4	4	2	2	5	4	2	5	5	5	5	4	4	4	5	4	2	2	2	4	5	2	2		
E9	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4
E10	5	5	3	4	2	2	4	3	4	4	4	4	4	3	2	2	3	3	4	2	2	2	3	4	1	3	4	4	1	2	4	4	3	4		
E11	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
E12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E13	4	4	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3
E14	4	5	4	4	4	5	5	2	4	4	2	2	4	4	4	4	4	1	2	2	2	2	2	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	
E15	2	4	4	4	2	1	2	2	2	2	4	4	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	2	2	4	3	3	3	3		
E16	4	4	2	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
E17	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	3	
E18	4	4	5	4	3	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	
E19	2	2	2	2	4	4	2	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2	2	
E20	4	4	3	2	5	4	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	
E21	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5		
E22	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	5	3		
E23	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	

E24	4	4	5	4	4	5	5	2	4	4	2	2	1	4	2	5	4	2	4	3	2	1	3	4	2	4	4	4	2	4	4	4	4	3		
E25	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4		
E26	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E27	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E28	3	3	4	4	3	3	2	2	4	4	4	3	2	3	2	2	4	2	2	3	2	4	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	
E29	4	4	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	3	4	
E30	4	4	2	2	2	4	4	2	2	2	4	4	4	2	2	4	3	3	4	2	4	4	4	2	2	4	4	2	4	2	2	2	2	2	2	
E31	4	5	4	5	4	5	4	3	4	3	4	3	5	3	4	5	3	4	4	4	3	5	3	5	3	4	3	5	3	4	5	4	4	3		
E32	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	3	4	4	4	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	
E33	1	1	1	1	2	4	4	4	4	1	1	3	1	1	3	4	4	4	3	3	1	2	2	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	
E34	1	1	2	2	2	3	1	2	4	1	3	2	2	2	2	4	4	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	
E35	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
E36	5	5	4	4	5	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
E37	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
E38	1	1	3	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	2	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
E39	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	
E40	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	2	3	4	5	4	4	3	4	4	4	
E41	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E42	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	
E43	3	2	4	1	3	1	1	2	2	3	4	3	2	4	4	2	1	3	3	2	3	3	2	1	3	3	4	1	3	4	1	4	4	4	3	
E44	4	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	
E45	4	5	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	3	5	5	5	3	4	4	2	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	5	3	3	3	
E46	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	4	4	4	4	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	4	5	4	4
E47	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	3	4	5	5	5	2	3	5	5	4	3	3	
E48	3	3	2	3	3	2	4	4	4	3	4	4	3	4	4	5	5	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	3	3	2	2	4	3	3	3	
E49	4	4	3	2	2	1	4	4	3	3	3	3	5	5	4	4	5	5	4	4	3	3	2	1	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
E50	3	3	2	3	2	1	1	3	4	4	3	2	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	2	2	2	
E51	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	3	3	3	4	4	4	3	3	2	5	3	3	3	

E52	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	2	2	3	4	4	4	2	3	3	4	3	4	4	2	2	4	3	4	4	3	4	4			
E53	4	4	4	4	3	2	2	4	3	5	4	4	4	5	5	5	3	3	4	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	2	2	3	
E54	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	2	2	2	2	2	4	4	4	5	5	3	4	4	5	5	5	3	3	4	4	4	4	3		
E55	3	3	4	3	3	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	
E56	4	4	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	5	3	4	4	2	5	5	4	2	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5
E57	4	4	2	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	2	3	3	

Ejecución presupuestal

ID	Certificación del gasto								Compromiso del gasto								Devengado del gasto					Pago del gasto						
	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50	P51	P52	P53	P54	P55	P56	P57	P58	P59	P60	P61	P62
E1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5
E2	4	4	2	2	2	2	3	1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	2	4	4	5	4	4	4	2
E3	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4
E4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5
E6	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4
E7	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	5	4	5	3	3	4	3
E8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
E9	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5
E10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4
E11	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5
E12	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5
E13	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
E14	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4
E15	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	5	3	5	3	3	3	3
E16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E17	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5

E18	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	
E19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	
E20	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
E21	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E22	3	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E23	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	
E24	4	4	4	2	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	
E25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E26	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E27	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	
E28	2	4	4	2	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	3	3	3	3	3	4	4	4
E29	4	4	4	3	4	2	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4
E30	2	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4
E31	5	4	3	4	5	3	4	3	4	5	3	4	3	4	4	3	4	3	5	3	5	5	3	3	4	3	5	3
E32	4	2	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
E33	4	1	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5
E34	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	4	4	4	3	3	3
E35	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
E36	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
E37	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3
E38	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4
E39	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E40	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E41	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E42	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
E43	1	3	3	2	2	1	3	4	5	5	4	2	1	2	3	3	2	1	1	3	4	4	2	3	3	1	3	4
E44	4	5	5	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5
E45	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5

E46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	
E47	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
E48	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	2	3	3	2	4	4	5	5	5	4	4	4	
E49	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	
E50	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E51	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4
E52	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
E53	4	4	4	4	5	4	3	3	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	
E54	3	4	5	5	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5
E55	4	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	
E56	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E57	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4

## Anexo 8: Autorización para la encuesta

	PERÚ	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO	UNIDAD DE ADMINISTRACION		Firmado digitalmente por ROJAS MAR Encarnacion PAU 20131370050 soft Tecnica Administrativa Motivo: Soy el autor del documento Fecha: 03.05.2022 10:50:12 -05:00
--	------	---	----------------------------------	--------------------------	--	--

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Cusco, 03 de Mayo del 2022

**OFICIO MULTIPLE N° D00013-2022-INPE-ORSOC-UADM**

Señores :

- ❖ **DAVID JUAN ROMERO FLOREZ**  
Sub Director de Seguridad de la ORSO-Cusco.
- ❖ **MARIO VALLENAS ORTEGA**  
Sud Director de Tratamiento de la ORSO-Cusco.
- ❖ **RUBEN ASTETE GARCIA**  
Sub Director de Registro de la ORSO-Cusco.
- ❖ **CARLOS ZENON ANCHARI GARCIA**  
Jefe de la Unidad de Control Regional de la ORSO-Cusco.
- ❖ **ESTHER ESPINOZA ENCISO**  
Jefa del Equipo de Asesoría Jurídica de la ORSO-Cusco.
- ❖ **CARLOS OLIVERA BRAVO**  
Jefe del Equipo de Planeamiento y Presupuesto de la ORSO-Cusco.
- ❖ **DANNY USNAYO FERRO**  
Jefe del Equipo de Sistemas de Información de la ORSO-Cusco.
- ❖ **DANNY CARDENAS VILLAVICENCIO.**  
Jefe del Equipo de Recursos Humanos de la ORSO-Cusco.
- ❖ **OSCAR RODAS CHIARELLA.**  
Jefe del Equipo de Logística de la ORSO-Cusco.
- ❖ **ROSALINDA HUAMAN SONCCO**  
Jefe del Equipo de Contabilidad y Tesorería de la ORSO-Cusco.
- ❖ **WILFREDO SANDOVAL ALVAREZ**  
Coordinador de Medio Libre de la ORSO-Cusco.

Presente. -

Asunto : Brindar facilidades para encuesta de trabajo de investigación.

Referencia : *Solicitud S/N.*

Es grato dirigirme a ustedes, con la finalidad de poner en conocimiento que se **AUTORIZA** a la Señorita GLADIS HUACCANQUI YUCRA realizar una encuesta de trabajo de investigación de Tesis sobre "Control Interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente Cusco INPE, año 2021", para optar el grado de Contador Público.

Por lo tanto, comunicar al personal bajo su cargo de brindar facilidades del caso.

Sin otro particular aprovecho la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,  
Documento firmado digitalmente  
**ENCARNACION ROJAS MAR**  
Jefe(a) de Unidad  
UNIDAD DE ADMINISTRACION

ERM  
cc.:

**Anexo 9: Solicitud para trabajo de campo**

SOLICITO: Autorización para realizar encuesta del trabajo de investigación de tesis.

SEÑORA DIRECTORA DE OFICINA REGIONAL SUR ORIENTE CUSCO - INPE



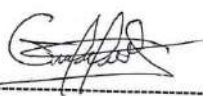
Yo Gladys Huaccanqui Yucra identificado con DNI N° 48208195 y Mary flor cayturo tapia identificando con DNI N° 72023290, bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, ante Ud. Respetuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de la Escuela Profesional de Contabilidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco, solicito respetuosamente a Ud. permiso y autorización para realizar el trabajo de Investigación sobre "Control interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente - INPE Cusco, año 2021" para optar el grado de Contador Público.

Así mismo solicito que mediante su despacho se me otorgue las facilidades para realizar encuestas a los servidores de la institución.

Solicito a Ud. Acceder a mi petición.

Cusco, 29 de abril del 2022.

  
Gladys Huaccanqui Yucra  
DNI N° 48208195



**Anexo 10:** Fotografías del trabajo de campo





