

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TESIS

“Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach: TARRILLO ESQUEN, Leydi

Bach: CHECMAPOCCO LLOCLLA, Yunny
Jimena

ASESORA:

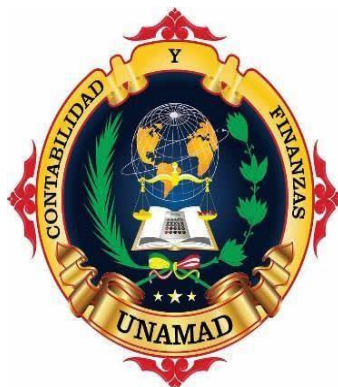
Mgt. BARRIGA ZEGARRA, Ana Luisa

CO-ASESOR:

Dr. Edward Jimmy Pandia Yañez

Puerto Maldonado, setiembre 2025

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TESIS:

“Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach: TARRILLO ESQUEN, Leydi

Bach: CHECMAPOCCO LLOCLLA, Yunny
Jimena

ASESORA:

Mgt. BARRIGA ZEGARRA, Ana Luisa

CO-ASESOR:

Dr. Edward Jimmy Pandia Yañez

Puerto Maldonado, setiembre 2025

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, nuestro guía y protector, cuyo amor y sabiduría han iluminado cada paso de este camino. En los momentos más desafiantes, Su fuerza y bendiciones nos han sostenido, permitiéndonos avanzar con determinación y alcanzar nuestras metas. A Él dedicamos este logro con profunda gratitud y humildad.

A nuestros padres, pilares de nuestro crecimiento, cuyo apoyo incondicional y sacrificios nos han impulsado siempre hacia adelante. Su amor, paciencia y esfuerzo han sido fuente inagotable de inspiración, permitiéndonos superar obstáculos y perseguir nuestros sueños. Por todo ello, les expresamos nuestra eterna gratitud.

Leydi & Yunny

AGRADECIMIENTO

Agradecemos profundamente a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD) por brindarnos un espacio donde crecer académica y personalmente. Sus aulas, biblioteca y auditorio no solo han sido testigos de nuestro aprendizaje, sino también del apoyo invaluable que hemos recibido para nuestro desarrollo integral.

Extendemos nuestra gratitud a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas quienes, con dedicación y compromiso, nos han guiado a través de conocimientos y experiencias que trascienden lo académico. Gracias a ellos, nos sentimos preparados para afrontar con confianza los retos del mundo profesional y personal.

Leydi & Yunny

Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

9%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	rc-consulting.org Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR:

Ponemos a vuestra disposición y consideración el presente trabajo de investigación intitulada: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS,2022; para optar el título profesional de Contador público.

Esta investigación se llevó en estricto cumplimiento a la estructura del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios versión 3.0 aprobada con la RESOLUCION DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 288-2022-UNAMAD-CU de fecha 31 de mayo del 2022, utilizando los conocimientos adquiridos en la formación profesional universitaria, y se respaldó con una revisión exhaustiva de la literatura de autores expertos en el tema, así como la asesoría proporcionada.

Atentamente;

Bach: TARRILLO ESQUEN, Leydi

Bach: CHECMAPOCCO LLOCLLA, Yunny Jimena

RESUMEN

El objetivo del estudio fue determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la universidad nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022. La investigación es de tipo básico, no experimental, correlacional y transversal. Se recolectaron datos mediante encuestas utilizando dos instrumentos de 20 ítems cada una, en una escala de Likert de 5 puntos. Para la variable control interno se obtuvo un coeficiente alfa de Colbach de 0.91 mostrando una alta confiabilidad, y para la variable ejecución presupuestal se obtuvo un coeficiente alfa de Cronbach de 0.90

La población del estudio incluyó a 133 trabajadores, de los cuales 85 conformaron la muestra. Los resultados indicaron que el 47.1% (40) de los trabajadores indica que el control interno se aplica A veces, y el 37.6% (32) de los trabajadores la califica como A veces. Se encontró una correlación positiva moderada entre control interno y ejecución presupuestal ($r=0.697$, $p<0.05$), señalando una relación significativa entre ambas variables.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, control interno previo, control interno simultáneo, control interno posterior

ABSTRACT

The objective of the study was to determine the influence of internal control on the budget execution of investment projects at the National Amazonian University of Madre de Dios, 2022. The research is basic, non-experimental, correlational, and cross-sectional. Data were collected through surveys using two instruments, each with 20 items, on a 5-point Likert scale. For the internal control variable, a Cronbach's alpha coefficient of 0.91 was obtained, showing high reliability, and for the budget execution variable, a Cronbach's alpha coefficient of 0.90 was obtained.

The study population included 133 workers, of which 85 made up the sample. The results indicated that 47.1% (40) of the workers reported that internal control is applied Sometimes, and 37.6% (32) rated it as Sometimes. A moderate positive correlation was found between internal control and budget execution ($r=0.697$, $p<0.05$), indicating a significant relationship between both variables.

Keywords: Internal control, budget execution, prior internal control, simultaneous internal control, posterior internal control.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo analizar la influencia del control interno en la ejecución presupuestaria de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD) durante el año 2022. Se pone especial énfasis en evaluar la eficacia de los procedimientos administrativos, la gestión de los recursos estatales y su impacto en la productividad institucional, buscando fomentar una gestión más transparente, eficiente y orientada hacia la mejora continua. La investigación responde a la problemática identificada en la limitada participación del control interno en las fases preventivas y en la administración de los fondos públicos, lo que afecta la ejecución total del presupuesto anual. Esta situación impide que la universidad optimice sus recursos y logre los estándares de calidad en sus proyectos de infraestructura. Así, el estudio se organiza en tres capítulos que abordarán en detalle estos aspectos cruciales para la mejora de la gestión pública en la institución. El estudio se organiza en cuatro capítulos:

Capítulo I: Describe el planteamiento del problema, la formulación del problema general y específico, la justificación, los objetivos generales y específicos, las hipótesis, la identificación y Operacionalización de variables, así como las consideraciones éticas.

Capítulo II: Aborda los antecedentes de la investigación, el marco teórico y el marco conceptual, proporcionando una base sólida para la comprensión del tema.

Capítulo III: Detalla la metodología utilizada, incluyendo el tipo y diseño de la investigación, la delimitación espacial y temporal, la población y muestra, las

técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV: Detalla los resultados descriptivos e inferenciales obtenidos al procesar los datos

Finalmente, se incluyen las referencias bibliográficas y los anexos, que complementan y respaldan el desarrollo de esta investigación.

ÍNDICE CONTENIDO

Contenido

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

PRESENTACIÓN

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

ÍNDICE CONTENIDO

INDICE DE TABLAS

INDICE DE FIGURAS

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... 1

1.1.Descripción del problema..... 1

1.2.Formulación del problema.....4

1.2.1.Problema general 4

1.2.2.Problemas específicos4

1.3.Objetivos.....4

1.3.1.Objetivo general 4

1.3.2.Objetivos específicos5

1.4.Variables5

<u>1.4.1.Variable 1: Control interno.....</u>	<u>5</u>
<u>1.4.2.Variable 2: Ejecución presupuestal.</u>	<u>6</u>
<u>1.5.Operacionalización de variables</u>	<u>7</u>
<u>1.6.Hipótesis.....</u>	<u>8</u>
<u>1.6.1.Hipótesis general</u>	<u>8</u>
<u>1.6.2.Hipótesis específica.....</u>	<u>8</u>
<u>1.7.Justificación</u>	<u>8</u>
<u>1.7.1.Justificación teórica</u>	<u>8</u>
<u>1.7.2.Justificación Práctica</u>	<u>9</u>
<u>1.7.3.Justificación Metodológica</u>	<u>9</u>
<u>1.7.4.Justificación social</u>	<u>9</u>
<u>1.8.Consideraciones éticas</u>	<u>9</u>
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	11
<u>2.1.Antecedentes de estudio</u>	<u>11</u>
<u>2.1.1.Antecedentes Internacionales.....</u>	<u>11</u>
<u>2.1.2.Antecedentes Nacionales</u>	<u>13</u>
<u>2.2.Marco teórico.....</u>	<u>16</u>
<u>2.2.1.Control interno</u>	<u>16</u>
<u>2.2.1.1. Control interno previo.</u>	<u>18</u>
<u>2.2.1.2. Control interno simultaneo</u>	<u>20</u>
<u>2.2.1.3. Control interno posterior</u>	<u>23</u>
<u>2.2.2.Variable 2: Ejecución presupuestal</u>	<u>24</u>
<u>2.2.3.Proceso de la ejecución presupuestal.....</u>	<u>27</u>
<u>2.2.3.1. Certificación.....</u>	<u>30</u>

<u>2.2.3.2. Compromiso</u>	<u>30</u>
<u>2.2.3.3. Devengado</u>	<u>30</u>
<u>2.2.3.4. Girado.....</u>	<u>31</u>
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	35
<u>3.1. Tipo de estudio.....</u>	<u>35</u>
<u>3.1.1. Investigación básica:</u>	<u>35</u>
<u>3.2. Diseño de estudio</u>	<u>35</u>
<u>3.3. Población y muestra</u>	<u>37</u>
<u>3.3.1.Población.....</u>	<u>37</u>
<u>3.3.1. Muestreo</u>	<u>37</u>
<u>3.3.2. Muestra</u>	<u>37</u>
<u>3.3.3. Criterio de inclusión:</u>	<u>38</u>
<u>3.3.4. Criterio de exclusión.....</u>	<u>39</u>
<u>3.4. Métodos y técnicas</u>	<u>39</u>
<u>3.5. Tratamiento de los datos</u>	<u>41</u>
<u>CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE</u>	
<u>INVESTIGACIÓN.....</u>	<u>42</u>
CONCLUSIONES	65
SUGERENCIAS	67

INDICE DE TABLAS

Tabla 2 : Operacionalización de las variables	7
Tabla 2 : Distribución de la población de estudio	37
<i>Tabla 3: Distribución de la muestra de estudio.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 4: Coeficiente validez de Hernández Nieto</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 5: Coeficiente confiabilidad alfa de Cronbach</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 6: Interpretación del coeficiente de confiabilidad</i>	<i>41</i>
Tabla 7: Baremo escala de interpretación de la variable Control interno	42
Tabla 8: <i>Distribución de frecuencias de la variable Control interno</i>	<i>43</i>
Tabla 9: <i>Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno previo</i>	<i>44</i>
Tabla 10: <i>Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno simultaneo</i>	<i>45</i>
Tabla 11: <i>Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno posterior</i>	<i>46</i>
Tabla 12: Baremo: Escala de interpretación de la variable Ejecución presupuestal	47
Tabla 13: <i>Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal</i>	<i>48</i>
Tabla 14: Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador certificación.	49
Tabla 15: <i>Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador compromiso.....</i>	<i>50</i>
Tabla 16: <i>Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador devengado</i>	<i>51</i>
Tabla 17: <i>Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador pagado</i>	<i>52</i>
Tabla 18: Pruebas de normalidad- Kolmogorov-Smirnov ^a	53

Tabla 19 : <i>Correlación entre las variables El control interno y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2024.</i>	54
Tabla 20 : <i>Correlación entre las variables control interno previo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.</i>	57
Tabla 21 : <i>Correlación entre las variables El control interno simultaneo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2024.</i> ..	60
Tabla 22 : <i>Correlación entre las variables control interno posterior y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2024.</i> ..	62

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>Distribución de frecuencias de la variable Control interno</i>	43
Figura 2: <i>Distribución de frecuencias de la variable Control interno previo</i> .	44
Figura 3: <i>Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno simultaneo</i>	45
Figura 4: <i>Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno posterior</i>	46
Figura 5: <i>Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno posterior</i>	48
Figura 6: <i>Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador certificación.</i>	49
Figura 7: <i>Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador compromiso.</i>	50
Figura 8: <i>Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador devengado.</i>	51
Figura 9: <i>Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador pagado.</i>	52
Figura 10: <i>Gráfico de dispersión de la variable control interno y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.</i>	56
Figura 11:: <i>Correlación entre las variables control previo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.</i>	59
Figura 12 : <i>Correlación entre las variables control simultaneo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.</i>	62
Figura 13 : <i>Correlación entre las variables control posterior y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.</i>	64

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

El control interno en entornos universitarios presenta una problemática central relacionada con la falta de autonomía en la toma de decisiones, lo cual repercute negativamente en su estructura y operatividad, impactando directamente en su eficacia. Estas limitaciones dificultan la mitigación de efectos adversos, generando un entorno que compromete la solvencia institucional para la consecución de sus objetivos de manera eficiente.

A nivel internacional, Endovitskii y Titova (2021) señalan que el financiamiento universitario se apoya en modelos extranjeros, pero carece de recursos adecuados para las instituciones académicas. Actualizar el control interno en las universidades es crucial, especialmente dada la importancia estratégica del financiamiento de proyectos y el potencial de la digitalización en las actividades de control. Por su parte Du & Xia (2019), expresa medidas para fortalecer la gestión del presupuesto universitario, proponiendo estrategias que buscan mejorar la asignación de recursos y reducir riesgos financieros en instituciones educativas chinas. Su enfoque se centra en optimizar el control interno para garantizar una administración eficaz de los fondos.

La participación en la elaboración del presupuesto y el control interno tienen un impacto positivo y significativo en la gobernanza universitaria. Específicamente, el control interno se destaca como un factor dominante en este proceso. En síntesis, cuando los miembros de una universidad se involucran activamente en la creación del presupuesto y se establecen mecanismos sólidos de control interno, se fomenta una gestión más eficiente

y transparente de los recursos universitarios (Wardhani et al., 2019).

Para Hoyos et al. (2022) En su estudio se exploraron las consecuencias de la inadecuada aplicación del Sistema de control interno en las Instituciones Públicas de Latinoamérica. La falta de un control adecuado puede resultar en la ejecución de programas que no se alinean con el plan institucional. Se concluye que los sistemas de control son elementos esenciales en la administración de los recursos públicos, afectando directamente la calidad de los servicios ofrecidos.

En Perú, las universidades públicas enfrentan desafíos en la ejecución de proyectos de inversión, con una baja ejecución entre 44% y 69% de 2016 a 2019. Esto afecta la satisfacción de necesidades académicas e investigativas. La investigación destaca la influencia de la percepción en la toma de decisiones, analizando el papel de los agentes contralores en la gestión de inversiones. Tras revisar normativas y literatura, se aplicó una encuesta a directivos universitarios. Los resultados sugieren que la percepción de los directivos sobre los agentes contralores afecta su desempeño. Las conclusiones y recomendaciones buscan mejorar la gestión de inversiones para abordar las demandas universitarias en Perú (Rondán, 2020).

Vargas (2019), subraya la relevancia de la implementación del control interno en el ámbito universitario, destacando su importancia para evaluar el logro de los objetivos y metas organizacionales en conformidad con los estándares establecidos por las instituciones gubernamentales. Además, enfatiza su contribución a la prevención de posibles eventos adversos basándose en experiencias pasadas. A pesar de que muchas instituciones universitarias aplican el control interno, se señala que no todas lo hacen de manera efectiva.

Mendoza et al. (2018), destaca que la universidad se encuentra en una situación crítica debido a las numerosas demandas y la creciente

competencia. Esto implica la necesidad de ajustarse a diversos retos relacionados con las habilidades de enseñanza y la investigación. Para lograrlo, es esencial contar con una estructura de gobierno más adaptable y eficiente, además de la implementación de planes estratégicos concretos.

Por su parte la Contraloría General de la República, en su informe a nivel nacional, respalda la existencia de una implementación deficiente y limitada del Sistema de control interno en los gobiernos locales y regionales (Ríos et al. 2022).

A nivel local Ramos (2017), en su estudio analiza el control interno y la gestión universitaria en la Universidad Nacional, Los resultados obtenidos demuestran una correlación positiva moderada y significativa. concluyendo que un control interno sólido influye positivamente en la toma de decisiones.

La Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios enfrenta una situación crítica, donde los directivos manipulan los fondos asignados según el plan operativo anual, desviándolos de su propósito original. Esta práctica amenaza la ejecución efectiva de proyectos académicos, de infraestructura y de investigación, comprometiendo el desarrollo institucional. La falta de capacitación y experiencia en el personal administrativo agrava la complejidad de la situación, poniendo en riesgo la eficiencia y la integridad financiera de la universidad.

Esta combinación de manipulación presupuestaria y carencia de capacitación podría tener consecuencias graves en la calidad educativa, la reputación institucional y el bienestar de la comunidad universitaria. Para abordar estos desafíos, es esencial implementar medidas integrales de transparencia, formación y supervisión para asegurar una gestión ética y eficaz de los recursos universitarios.

Optimizar los mecanismos de supervisión y fiscalización interna para robustecer la estructura del control interno, es fundamental para mejorar la

administración de recursos y el cumplimiento del presupuesto en la universidad. Un control interno más robusto garantizará una gestión transparente y responsable de los fondos, impulsando el desarrollo institucional y regional. El presente estudio busca responder a la pregunta central sobre cómo mejorar el control interno para enfrentar estos desafíos y asegurar el futuro sostenible de la universidad.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

P.G. ¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

P.E.1 ¿Cuál es el nivel de influencia del control previo en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?

P.E.2 ¿Cuál es el nivel de influencia el control simultaneo en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?

P.E.3 ¿Cuál es el nivel de influencia el control posterior en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

OG: Determinar el nivel de influencia del control interno en la ejecución

presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

O.E.1 Determinar el nivel de influencia del control interno previo en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

O.E.2 Determinar el nivel de influencia del control interno simultaneo en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

O.E.3 Determinar el nivel de influencia del control interno posterior en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

1.4. Variables

1.4.1. Variable 1: Control interno

Se refiere a las medidas de control que una entidad aplica antes, durante y después de sus actuaciones, con el objetivo de asegurar que la administración de sus recursos, bienes y procesos se realice de manera adecuada y eficaz. Estas acciones de control pueden clasificarse en preventivas, concurrentes y posteriores. Cabe señalar que las fases preventiva y concurrente La potencialidad de la institución para el cumplimiento de sus metas estratégicas depende de un sistema de vigilancia robusto. Al respecto, cabe destacar que las etapas preventivas y concomitantes de dicho control no son tareas aisladas, sino que representan una dimensión intrínseca al ejercicio de las funciones de cada servidor público, garantizando así la transparencia y la eficacia en la gestión de los recursos estatales (Pérez, 2022)

1.4.2. Variable 2: Ejecución presupuestal.

Fase del ciclo presupuestario en la cual se reciben los ingresos y se cumplen las obligaciones de gasto, siempre respetando los créditos asignados y autorizados en el presupuesto vigente.(MEF, 2018)

1.5. Operacionalización de variables

Tabla 1 : Operacionalización de las variables

Variables	Definición de variables	Definición operacional	Dimensiones	Items	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	La idoneidad en el uso de los recursos públicos se garantiza a través de un esquema de control interno que opera de manera preventiva, concurrente y posterior a los actos administrativos. Mientras que la estructura de vigilancia cubre la totalidad del proceso, la ejecución de las medidas preventivas y simultáneas constituye un deber de función específico de las autoridades y servidores. Así, la observancia de estas fases se erige como una responsabilidad consustancial al cargo que desempeñan dentro de la jerarquía institucional. (Republica, Contraloría General de la República).	El control interno previo es un conjunto de acciones y herramientas de gestión alineadas con la misión institucional para prevenir irregularidades. El control interno simultáneo consiste en la revisión administrativa y verificación de la gestión pública durante su ejecución. El control interno posterior abarca auditorías financieras y de cumplimiento para evaluar la totalidad de las operaciones y garantizar su conformidad.	Control interno previo	1-7	<ul style="list-style-type: none"> • Conjunto de acciones • Instrumentos de gestión • Misión institucional 	Ordinal Ordinal Ordinal
			Control interno simultaneo	8-14	<ul style="list-style-type: none"> • Tramite documentario administrativo • Gestión publica • Verificación 	Ordinal Ordinal Ordinal
			Control interno posterior	15-20	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoria de cumplimiento • Auditoria completo 	Ordinal Ordinal Ordinal
EJECUCION PRESUPUESTAL	Fase del ciclo presupuestal durante la cual se reciben los ingresos y se ejecutan las obligaciones de gasto, respetando los límites establecidos por los créditos aprobados en el presupuesto. (MEF, www.mef.gob.pe)	El proceso de ejecución presupuestal incluye la certificación, que asegura la disponibilidad de fondos; el compromiso, que reserva el presupuesto para obligaciones futuras; el devengado, que registra la recepción de bienes o servicios; y el girado, que representa el pago efectivo de las obligaciones adquiridas.	Proceso de la ejecución presupuestal	1-20	<ul style="list-style-type: none"> • Certificación • Compromiso • Devengado • Girado 	Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

HG: El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

1.6.2. Hipótesis específica

HE1: El control interno previo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

HE2: El control interno simultaneo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022

HE3: El control interno posterior influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

1.7. Justificación

El presente trabajo de investigación permitirá determinar cuál es la relación entre el control patrimonial y la gestión administrativa en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022

1.7.1. Justificación teórica

A partir una aspecto hipotético, esta investigación contribuirá al conocimiento existente al proporcionar información relevante sobre las variables control interno y ejecución presupuestal de los Proyectos de Inversión Pública (PIP), basada en los datos recogidos mediante instrumentos aplicados en la Oficina

General de Administración de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Además, sus resultados podrán ser utilizados como referencia en futuros estudios orientados a optimizar el proceso de ejecución presupuestal

1.7.2. Justificación Práctica

El presente trabajo pretende dar a conocer conceptos del control patrimonial y la gestión administrativa, y de qué manera la relación de las mismas coadyuva al logro de objetivos trazados.

1.7.3. Justificación Metodológica

Los resultados de la investigación servirán como apoyo a diferentes investigaciones futuras, que pretendan responder a problemas similares

1.7.4. Justificación social

Una ejecución presupuestal eficiente y adecuada posibilita una mejor utilización de los recursos financieros disponibles (saldos a favor), permitiendo su reasignación hacia otras obras o actividades que generen beneficios para la sociedad.

1.8. Consideraciones éticas

En la presente investigación se tendrá en consideración lo siguiente:

Respeto a la dignidad humana, Se informará previamente a los participantes encuestados que el presente estudio corresponde a una investigación sin riesgo, ya que su finalidad es recopilar información sobre los conocimientos que poseen los usuarios, sin generar ningún tipo de daño físico, psicológico, moral ni espiritual. Por esta razón, no se solicitarán datos personales, garantizando el anonimato y la confidencialidad de las respuestas.

Autonomía, Para el cual previamente se les explicara a los participantes y se informara a la institución las ventajas y riesgos del estudio, por lo que solo se incluyeron a los usuarios que aceptaran voluntariamente participar y se respetara la decisión de quienes rechazasen su participación

Justicia: Se garantizará el respeto al principio de equidad frente a cualquier riesgo o beneficio derivado del estudio, así como la protección de la privacidad, la intimidad y la confidencialidad de la información proporcionada por los participantes. Para ello, las encuestas se aplicarán conforme a los criterios de inclusión y exclusión establecidos, sin incurrir en ningún tipo de discriminación y asegurando un trato igualitario y respetuoso a todos los involucrados en la investigación.

Confidencialidad: Como piedra angular del protocolo de investigación, se establece la salvaguarda de la sensibilidad y los derechos de los informantes. El proyecto asume el compromiso legal y moral de mantener la privacidad de la información recolectada mediante técnicas de anonimización. De igual manera, se valida el derecho a la abstención participativa, reconociendo que cada sujeto es libre de limitar el acceso a datos vinculados con su nivel intelectual o profesional, garantizando así un entorno de investigación exento de coacciones y respetuoso con la intimidad del individuo.

Reciprocidad, Incentivando a los trabajadores que mediante la determinación de la relación de la gestión empresarial y la competitividad se pueden obtener resultados que permitan mejorar el mercado, de tal manera que sean los directamente beneficiados.

Principio de Veracidad, En lo referente a la publicación de los resultados, los investigadores se comprometen, conforme a principios de honestidad y ética científica, a no alterar ni manipular los datos obtenidos, garantizando la veracidad e integridad de la información presentada.

Consentimiento Informado, los cuestionarios de Uribe se aplicarán con la debida autorización de los trabajadores de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. El desarrollo de la presente investigación garantizará la confidencialidad de la información proporcionada por los participantes. Asimismo, todas las citas textuales se elaborarán conforme a los lineamientos establecidos por las normas APA. El estudio se llevará a cabo previa obtención de los permisos correspondientes, y los instrumentos de recolección de datos serán sometidos a la validación de especialistas en el área de estudio.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Guo (2022), El control financiero interno en colegios y universidades es crucial para regular las acciones de los administradores financieros. A medida que las operaciones económicas mejoran, la efectividad del control interno se vuelve insuficiente. Se propone utilizar inteligencia artificial para evaluar este control, construyendo una estructura organizativa financiera adecuada. Esto permite manejar grandes volúmenes de datos y realizar evaluaciones precisas mediante un sistema financiero general. Los experimentos demuestran que esta metodología acelera y mejora la evaluación, mostrando resultados cercanos al valor ideal y una detección de errores estable y efectiva.

Ernawati y Faisal (2020), El artículo analiza la optimización de la financiación universitaria y la introducción de presupuestos basados en el rendimiento para respaldar sus operaciones. Propone evaluar los desafíos financieros en las instituciones educativas, especialmente la presupuestación por rendimiento, y su impacto en el control interno universitario. Se emplean métodos de análisis, agrupación, comparación y generalización en la investigación. Los resultados destacan los problemas financieros universitarios y la urgencia de reformar el control interno. Concluye que, a pesar de seguir prácticas extranjeras en financiamiento, persisten deficiencias. La modernización del control interno, considerando la naturaleza estratégica de la financiación y la digitalización, se postula como esencial para las actividades universitarias.

Endovitskii y Titova (2021), en su artículo examina la mejora en la financiación universitaria y la implementación de presupuestos basados en el desempeño. Su objetivo es evaluar los desafíos financieros en las instituciones educativas, incluyendo el impacto del presupuesto basado en el desempeño en el control interno. Utiliza análisis, agrupación, comparación y generalización como métodos de estudio. Resume problemas financieros universitarios y aboga por una transformación en el control interno. Concluye que la financiación universitaria sigue prácticas extranjeras, pero con deficiencias. Sugiere modernizar el control interno considerando la estrategia de financiación y las oportunidades de digitalización.

Montiel et al. (2017), identificaron deficiencias en el uso del control interno en la administración de Gobiernos locales en Colombia. Se observó un panorama desfavorable, ya que el sistema de control MECI (Modelo de Estándar de control Interno) no logró integrar de manera efectiva la dinámica local. Esto se debió a la carencia de herramientas en las instituciones, así como a problemas relacionados con la tecnología, modelos obsoletos, procesos lentos y limitaciones en capacidad técnica, financiera y recursos humanos.

Con el desarrollo de las instituciones de educación superior en China, se ha incrementado la corrupción en este sector, lo que resalta la necesidad urgente de mejorar el control interno. Tradicionalmente, este control se enfocaba en aspectos contables y financieros, presentando limitaciones. Con base en la Especificación sobre control interno en Instituciones Administrativas, se analizan factores como el ambiente interno, la comunicación y la supervisión, proponiendo contramedidas para su optimización. Desde 2014, se implementa una normativa uniforme de control interno, ofreciendo una oportunidad para mejorar la gobernanza y enfrentar la corrupción en las universidades chinas (Yang, 2016).

Campoverde, (2019) las partes que conforman un estado, debe aplicar rendición de cuentas, sea tipo vertical o horizontal, para Ecuador es importante que se alineen a este modelo las universidades, este sector

autónomo controla una parte del presupuesto general del estado, una parte de ciudadanos con criterios semiprofesional (estudiantes) y otras parte de profesionales (docentes), donde el fin es brindar a la ciudadanía profesionales que aporten al desarrollo productivo-local y empresarial.

Yagual Roca (2023), el control interno en Fitoservice, una empresa, se revela como un proceso crucial y sistemático en el desarrollo de sus operaciones. Se identifica la falta de seguimiento de un manual de políticas y procedimientos para gestionar adecuadamente el periodo de cobro, lo que resulta en la inclusión de valores irrecuperables en la cartera. Además, la empresa no evalúa el riesgo de incumplimiento en los acuerdos de cobros con clientes, lo que afecta la confiabilidad en la gestión de cuentas por cobrar. El estudio, utilizando una metodología descriptiva con enfoque mixto, evidencia un alto riesgo en las operaciones de cuentas por cobrar a través de una entrevista y un cuestionario de control interno llamado Coso I. Se sugiere la implementación de un manual de políticas y definiciones claras, junto con un sistema de seguimiento efectivo para mejorar la gestión de las cuentas por cobrar.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Arenas et al. (2019), concluyen que en el contexto del sistema integrado de administración financiera, la creación de un sistema de gestión contable-financiero capaz de facilitar el control, análisis del rendimiento y una toma de decisiones administrativas acertada se logra al validar su diseño mediante un estudio de caso. Este enfoque posibilita fundamentar el sistema de gestión contable, asegurando la adopción de las mejores prácticas y el estado del arte a nivel nacional e internacional, todo en conformidad con la legislación vigente. Además, destacan que la socialización del sistema contribuye a mejorar la competitividad a través de decisiones administrativas acertadas.

Cayo (2022), en su estudio se enfocó en determinar la relación entre el control interno y la Gestión Universitaria. Se examinaron 118 trabajadores

administrativos de la universidad, seleccionando una muestra de 91 empleados mediante muestreo probabilístico simple. Se validaron los instrumentos mediante evaluación de expertos y se verificó la consistencia interna con el coeficiente de alpha de Cronbach (0.879). Se recopilaron datos con dos instrumentos, con 32 ítems para el control interno y 30 para Gestión Universitaria. Los resultados destacan una correlación significativa entre ambas variables, evidenciada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.746 ($P=0.000$). Se concluye que un control interno efectivo influye positivamente en la toma de decisiones.

Gonzales (2021), el control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas es crucial a nivel nacional e internacional, ya que permite identificar y corregir errores administrativos. Un estudio sistemático en Perú analizó su influencia utilizando 15 artículos científicos de Latinoamérica. La metodología fue cuantitativa y descriptiva, revelando que muchas entidades no implementan adecuadamente el control interno. Concluye que el control interno es esencial para una gestión eficiente, eficaz y transparente

Ríos et al. (2022), control interno y ejecución presupuestal en la oficina de gestión de servicios de salud Alto Mayo Moyobamba, 2021, Los resultados del estudio indicaron que hay una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la oficina de gestión de servicios de salud Alto Mayo Moyobamba en 2021, ya que el coeficiente de Rho de Spearman fue de 0.965, lo que sugiere una correlación positiva muy alta. Además, se concluyó que el 96.39 % del control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal. Este hallazgo fue significativo, ya que destacó que aspectos como la disposición de un ambiente controlado, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de control inciden de manera considerable en la ejecución presupuestal.

Alfaro (2020), los resultados mostraron que el 41,2% (7) de la muestra presentó un nivel moderado de control interno, mientras que la ejecución presupuestal fue catalogada como mala. En un 29,4% (5) de los casos, el

control interno fue evaluado como bajo, también con una ejecución presupuestal considerada como mala. En un 11,8% (2) de los casos, se observó un nivel moderado de control interno y una ejecución presupuestal regular. Solo el 5,9% (1) de la muestra presentó un nivel moderado y alto de control interno, asociado a una buena ejecución presupuestal. Como conclusión, se determinó que el control interno incide moderadamente en la ejecución presupuestal del gasto público

Uribe (2018), los resultados revelaron que el 41,2% (7) de la muestra tenía un nivel moderado de control interno, pero la ejecución presupuestal fue considerada como mala. En un 29,4% (5) de los casos, se observó un nivel bajo de control interno, también asociado con una ejecución presupuestal considerada como mala. Un 11,8% (2) de los participantes presentó un nivel moderado de control interno, y la ejecución presupuestal fue calificada como regular. Solo el 5,9% (1) de la muestra tenía un nivel moderado y alto de control interno, y la ejecución presupuestal fue considerada como buena. La conclusión del estudio fue que el proceso de control interno no incide directamente en la ejecución presupuestal eficiente del Gobierno Regional de Junín en 2015. Esto se respaldó con un valor de $r = 0.48$, con $gl=8$ y $N=9$, a un nivel de significancia del 5%. Se citó también un estudio sobre el control interno en la municipalidad de Víctor Larco Herrera, donde se encontró que existe un control interno de nivel medio, lo que contribuyó al logro de las metas del presupuesto anual según lo reportado en la página 74.

Pacheco (2019) en su trabajo de investigación analiza la ejecución presupuestal en las universidades públicas de la región central del Perú en 2018, enfocándose en las contrataciones realizadas según normas presupuestales estatales. Utilizando un diseño no experimental y descriptivo, se recopilaron datos del MEF y OSCE. Los hallazgos revelan que los procesos y ejecuciones varían significativamente entre universidades, con dificultades comunes en la ejecución total de presupuestos debido a factores institucionales y falta de personal idóneo.

Peña (2021), en su estudio investiga la incidencia de la Ley de Presupuesto en la ejecución presupuestal de las universidades públicas en proceso de constitución en Perú entre 2016 y 2020, con el fin de preservar el derecho constitucional a la educación. Analiza los datos presupuestales de 18 universidades y entrevista a tres funcionarios. Es un estudio descriptivo-explicativo con enfoque cuantitativo. Se concluye que las leyes presupuestarias imponen restricciones excesivas que afectan la ejecución presupuestal, sugiriendo modificaciones para flexibilizar estas normativas y proteger el derecho a la educación.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control interno

Un sistema de control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno. Abarca cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y monitoreo (Denis, 2021).

El sistema de control interno constituye una herramienta fundamental para la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades del sector público. Se compone de un conjunto de elementos organizacionales —como la planeación, el control de gestión, la estructura organizativa, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, así como los sistemas de información y comunicación— que interactúan de forma interrelacionada y dependiente. Este sistema busca generar sinergias orientadas al cumplimiento coherente de los objetivos y políticas institucionales. En esencia, se trata de un proceso multidireccional, donde cada componente incide en los demás, conformando un sistema integrado capaz de adaptarse dinámicamente a los cambios del entorno. (Contraloría General de la República, 2016)

El control interno está en un sistema, y como tal, está integrado por diversos componentes que producen un resultado final. En efecto, según el enfoque

vigente en nuestro medio, el control interno tiene cinco componentes que interactúan entre sí para promover el logro de los objetivos institucionales (resultado final deseado). Además, las personas dentro de la organización son determinantes para definir la forma como operan esos cinco componentes; de acuerdo con su función, constituyen dos componentes orgánicos del control interno, a saber: la administración activa y la auditoría interna (Contraloría general de la república, 2011).

Las Directrices de Gestión Interna constituyen un conjunto de pautas, criterios, métodos y disposiciones orientadas a establecer y regular el control interno en las áreas fundamentales de la administración y operación de las entidades públicas. Estas abarcan aspectos como la gestión financiera, logística, recursos humanos, ejecución de obras, sistemas de información y principios éticos, entre otros. Su finalidad es promover una administración eficaz y responsable de los recursos del Estado.

En este marco, los directivos, funcionarios y servidores públicos tienen el deber según sus competencias de diseñar, mantener, revisar y actualizar la estructura del control interno, considerando la naturaleza de las funciones que desempeñan y el volumen de sus operaciones. Asimismo, les corresponde emitir normativas específicas ajustadas a las características, estructura, funciones y procesos propios de cada entidad, en coherencia con lo dispuesto en el presente documento. Estas directrices se sustentan en criterios universalmente aceptados, así como en lineamientos y estándares de control desarrollados en el Marco Conceptual de la estructura del control interno que acompaña este documento. (Peruano, 2019)

El control interno abarca medidas de precaución anticipada, monitoreo simultáneo y verificación posterior llevadas a cabo por la entidad sujeta a control, con el propósito de asegurar que la administración de sus recursos, activos y operaciones se realice de manera precisa y eficaz. El ejercicio de dicho control se realiza de manera anticipada, simultánea y posterior (peruano, 2019).

Teniendo en consideración la teoría señalada en el estudio nos abocamos a

las dimensiones:

2.2.1.1. Control interno previo.

El control previo como ya es de conocimiento, es aquella actividad que se encarga de supervisar, vigilar y verificar las acciones y consecuencias de la gestión pública, así como la administración de los recursos y bienes del Estado. Por lo tanto, cuando se habla de control previo en la ejecución del gasto, no debemos olvidar que existe un presupuesto público (Consulting-R&C, 2016).

(Resolución de Contraloría N° 273--2014-CG,S. F.), señala, que los servicios de control previo se refieren a aquellos que la Contraloría realiza exclusivamente previo a la ejecución de un acto u operación de una determinada entidad. Esto se realiza dentro lo establecido por la ley o norma expresa, con el propósito de generar un resultado que se ajuste a la materia del requerimiento hecho por la entidad solicitante del servicio. Esta disposición se realiza de acuerdo con la ley, y las particularidades de servicios de control previo son desarrolladas por la normativa correspondiente.

El presupuesto público funciona como una herramienta de administración estatal que posibilita a las entidades alcanzar sus objetivos y metas establecidos en el Plan Operativo Institucional (POI). Es importante destacar que cada entidad está restringida a ejecutar y gastar únicamente lo especificado y autorizado en el presupuesto. Además, el presupuesto abarcará todos los ingresos provenientes de diversas fuentes de financiamiento. Con esta premisa clara, es necesario determinar cómo se utilizará y en qué se gastará con el fin de cumplir con los objetivos y metas establecidos por la entidad (Cayo, 2022)

Lisandro (2015), expone que en la actualidad resulta difícil concebir el trabajo en un periodo específico sin algún tipo de instrumento que establezca las bases para la acción y permita anticipar diversas situaciones que podrían surgir en la vida en sociedad. Es complicado comprender la gestión,

especialmente en el ámbito público, sin la presencia del presupuesto. Desde un punto de vista etimológico, la palabra presupuesto se deriva de raíces latinas: Pre que significa antes de y supuesto que se traduce como hecho, formado. En consecuencia, denota antes del hecho. Este desglose de la palabra es lógico, ya que resalta uno de los aspectos fundamentales del presupuesto, que es la planificación que facilita. No obstante, no solo es un instrumento de previsión, sino también un mandato obligatorio al cual deben ajustar su acción los órganos directivos y ejecutivos.

DL N°1440 (2018), control Presupuestal de los Gastos En el art. 28 de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se sostiene que el control presupuestal de gasto que realiza la Dirección General del Presupuesto Público, consiste en el seguimiento de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios, en el marco de la programación, dirección, coordinación, control y evaluación de la gestión del proceso presupuestario

Por consiguiente, cuando se habla de revisión de la legalidad, la Dirección General del Presupuesto Público solo hace un seguimiento de cómo se está ejecutando el presupuesto, sin embargo, la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Institucional se encargan estrictamente de supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto, verificando la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado.

Reyes et al. (2000), en su obra titulada Control Fiscal: Diagnóstico y Perspectivas, realiza la exposición de los resultados obtenidos en el proyecto de investigación Propuesta de mejoramiento al control fiscal territorial, llevado a cabo por la Universidad del Rosano con la colaboración de la Agencia Técnica de Cooperación Alemana (GTZ). El objetivo de este proyecto era diagnosticar e identificar los problemas principales del sistema de control fiscal en Colombia.

2.2.1.2. Control interno simultaneo

Los dispositivos de control concomitante se ejecutan paralelamente a las actividades funcionales, operando como un sistema de detección de riesgos que permite a la entidad mitigar contingencias de manera proactiva. La naturaleza de esta supervisión es externa a las decisiones directivas, por lo que su práctica no interfiere en el liderazgo organizacional ni convalida la legalidad total de los actos supervisados. La facultad de selección y oportunidad de estas revisiones pertenece al Órgano de Control Institucional; sin embargo, dicha intervención no agota la vía de control posterior. En última instancia, esta labor se define por su carácter expeditivo y su orientación hacia la optimización de los servicios públicos (Contraloría general de la República, 2016).

El servicio de control simultáneo se centra fundamentalmente en la identificación oportuna de riesgos, y se materializa a través del acompañamiento que realiza el equipo de auditoría al gestor público durante la ejecución de los procedimientos. Esta labor conjunta permite detectar de manera anticipada contextos desfavorables que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales. (Tirado et al. 2014).

Huamán De La Cruz,(2019) Se realizó una investigación titulada *El control simultáneo en la ejecución de obras públicas por administración directa del Proyecto Especial Sierra Centro Sur 2014 – 2015*, cuyo objetivo principal fue determinar la influencia del control simultáneo en la ejecución de las obras públicas administradas directamente en dicho proyecto. Para alcanzar este propósito, se aplicaron métodos exploratorios, descriptivos y correlacionales, empleando técnicas e instrumentos como el análisis documental y la observación, con el fin de recolectar datos confiables sobre una muestra conformada por cuatro obras públicas.

Los hallazgos del estudio revelan una interacción de intensidad media entre la fiscalización concomitante y el proceso de procura de suministros,

sustentada en un coeficiente de Pearson que denota una correlación moderada. En contraste, se identificó un vínculo causal de magnitud excepcional entre el control simultáneo y la administración de inventarios en almacén. Estas evidencias confirman que, durante el bienio 2014-2015, el esquema de vigilancia interna incidió directamente en el desarrollo de infraestructuras por administración directa en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur, detectándose una desalineación crítica frente a las disposiciones legales de la Ley N° 27785.

Bajo las disposiciones de la Directiva N° 017-2016-CG/DPROCAL, el servicio de vigilancia simultánea opera mediante la revisión puntual de actividades seleccionadas, permitiendo una trazabilidad del proceso en tiempo real. Este ejercicio de auditoría tiene como objetivo central el blindaje de los resultados institucionales a través de la emisión de reportes de alerta sobre factores de riesgo identificados. Esta intervención técnica otorga a la administración la facultad de implementar ajustes correctivos de forma inmediata, evitando que las irregularidades se profundicen y afecten la consecución de los objetivos estratégicos de la entidad.

La supervisión de carácter simultáneo en el desarrollo de infraestructuras del Proyecto Especial Sierra Centro Sur consiste en una valoración sistemática de las fases constructivas en tiempo real. Este ejercicio de auditoría integra la verificación documental con la inspección física de campo, asegurando la convergencia con los estándares de la Resolución de Contraloría N° 454-2014-CG. Bajo el amparo de la Ley N° 27785, este mecanismo busca fortalecer la probidad en el uso de los fondos públicos, optimizando procesos críticos como el abastecimiento de insumos y el control de inventarios. Al operar de manera paralela a la gestión, esta vigilancia garantiza que la ejecución de la obra sea íntegra y se ajuste estrictamente al marco normativo del Sistema Nacional de Control.

La estrategia operativa para el desarrollo de infraestructuras mediante la administración directa en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur está

orientada a la materialización de sus fines institucionales bajo el escrutinio del Órgano de Control Institucional. Este modelo de gestión exige una observancia rigurosa de los preceptos jurídicos vigentes, tomando como eje rector los lineamientos establecidos en la Ley N° 27785. De este modo, la supervisión técnica y administrativa se erige como la garantía fundamental para que el ejercicio del presupuesto se ajuste a los principios de legalidad y transparencia que rigen al Sistema Nacional de Control. (*Resolución de Contraloría N° 454 -2014 – CG. 2023.Pdf*, n.d.)

Huamán De La Cruz (2019), En el ámbito de la inversión pública, la fiscalización concomitante durante la procura de suministros y la edificación de infraestructuras presenta deficiencias sustanciales en su ejecución. Específicamente, el Proyecto Especial Sierra Centro Sur manifiesta una desalineación respecto a los mandatos de la Resolución de Contraloría N° 454-2014-CG. Esta inobservancia técnica subraya la necesidad de redefinir la vigilancia simultánea: no como una formalidad procedimental, sino como un instrumento estratégico de detección temprana. Al advertir oportunamente las distorsiones normativas —desde la formulación de especificaciones técnicas hasta la suscripción contractual—, la entidad estaría facultada para mitigar irregularidades antes de la recepción de los bienes, asegurando así la integridad de las metas institucionales.

Collantes (2021), Los servicios de control, ejecutados por los Órganos del Sistema Nacional de Control-OSNC, son mediante diferentes tipos de control estatal, si bien estos son importantes, el investigador considera que, el nuevo enfoque del control gubernamental, mediante trabajos de control simultaneo, expanden a orientar su accionar de manera preventiva, que custodie la gestión estatal, con la finalidad de evitar situaciones que presenten riesgos que impidan, paralicen el desempeño de las metas y objetivos institucionales.

Huamán De La Cruz (2019), define los servicios de control simultáneo como aquellos que se llevan a cabo durante actos, hechos o actividades en curso dentro del proceso de gestión de una entidad sujeta a control gubernamental.

Estos servicios tienen el propósito de alertar sobre la presencia de hechos que representan un riesgo para los resultados o el logro de los objetivos de la entidad. La finalidad es proporcionar a la entidad la información necesaria para que pueda definir y emprender las acciones pertinentes para abordar estos riesgos.

2.2.1.3. Control interno posterior

Los órganos del Sistema llevan a cabo los servicios de control posterior, los cuales se ejecutan conforme a las directrices técnicas emitidas por la Contraloría, en consonancia con estas Normas Generales. Este proceso tiene como objetivo regular y estandarizar sus etapas, características y responsabilidades, garantizando así la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo tanto del personal del Sistema como de los expertos contratados. Los servicios de control posterior pueden abarcar auditoría financiera, auditoría de desempeño, auditoría de cumplimiento, u otros determinados por la Contraloría. Cada tipo de auditoría está regulado por su normativa específica, con respeto a las disposiciones contempladas en estas Normas Generales. (Contraloría General de la República, 2014).

Cayo (2022), explica que el control posterior consiste en la evaluación de los resultados de los procesos de una gestión. Este enfoque implica el estudio, la verificación y la evaluación para asegurar que las actividades realizadas como parte del proceso cumplen con las normas preestablecidas. La evaluación se centra en medir los resultados, garantizando el cumplimiento de objetivos con eficiencia, eficacia, economía, equidad y razonabilidad en estados e informes. Además, se destaca la efectividad del Control Interno y se busca asegurar la calidad en el proceso de control.

El Control Externo Posterior se implementa mediante un medio técnico conocido como auditoría. La auditoría consiste en la recopilación y evaluación objetiva de evidencia con el fin de determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y los criterios establecidos.

En el ejercicio del control externo posterior, así como en el control interno posterior, se pueden llevar a cabo distintos tipos de auditorías, tal como se definen en las Normas de Auditoría Gubernamental. Estos tipos incluyen la Auditoría Financiera, Operacional, Ambiental, Especial, de Proyectos de Inversión Pública y Tecnologías de la Información y Comunicación (Sistema et al., n.d.).

2.2.2. Variable 2: Ejecución presupuestal

Valera y Delgado (2020), señaló al presupuesto como una herramienta financiera y económica que posibilita la proyección, planificación y programación de los ingresos y gastos públicos. Su propósito es asegurar que lo planificado presupuestariamente se aproxime a la ejecución real.

Se expresa que el sector público requiere formalmente la aprobación del presupuesto por parte del poder legislativo, a través de la correspondiente ley, que establece el límite máximo para la aplicación del gasto durante el periodo fiscal. La ejecución representa la fase en la que las entidades utilizan los presupuestos asignados según sus necesidades, debiendo ejecutarlos de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados. En esta etapa se evidencia la calidad del gasto, la cual debe ser considerada al llevar a cabo los gastos, priorizando compromisos que beneficien a la población (Dirección general de Presupuesto Público-Perú, 2015)

La ejecución del gasto y la percepción de ingresos públicos se desarrollan dentro de un periodo fiscal anualizado, el cual se rige por las disposiciones de la Ley General y los ajustes presupuestarios pertinentes. Esta fase garantiza que el cumplimiento de las obligaciones institucionales se mantenga alineado con los techos presupuestarios. Al respecto, Rodríguez (2008) sostiene que esta instancia es vital para la gestión pública, ya que representa la transición de la planificación teórica a la aplicación efectiva de los recursos presupuestales, validando así la eficacia del sistema de planificación. (DL N°1440, 2018)

Paredes (2018), Evaluar el cumplimiento de las metas fiscales implica un proceso de verificación técnica donde los datos reales se validan contra los presupuestos autorizados. Este contraste es vital para el control institucional, ya que permite aislar las causas de las variaciones presupuestarias. La finalidad última de esta etapa es la implementación de medidas remediales que no solo corrijan las imprecisiones actuales, sino que sirvan de base para minimizar la vulnerabilidad del sistema ante futuras ineficiencias en la ejecución del gasto.

Peruano (2020), La ejecución del gasto público constituye el conjunto de acciones mediante las cuales se cumplen los compromisos financieros con el fin de sostener la prestación de servicios públicos y las actividades propias de las entidades del Estado. Este proceso busca alcanzar resultados conforme a los créditos autorizados en los presupuestos institucionales de los pliegos, respetando la programación del gasto (PCA) y el Principio de Legalidad establecido en el inciso 1.1 del artículo IV de la Ley N.º 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y sus modificatorias. Asimismo, se ejecuta en función de las competencias y atribuciones asignadas por ley a cada entidad pública, respetando los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario señalados en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.

Díaz et al. (2021) indicaron que la ejecución presupuestal implica la evaluación de los resultados alcanzados durante un periodo fiscal mediante un proceso de control. Estos resultados son empleados para comparar y verificar los datos que fueron presupuestados, revelando tanto los aciertos como los errores. A partir de esta evaluación, se implementan medidas de control correctivo con el objetivo de reducir los errores que puedan haber ocurrido durante la gestión.

Valera & Delgado (2020), describe que el proceso consiste en atender los compromisos de pago para financiar la provisión de bienes y servicios

públicos. Este procedimiento tiene como objetivo alcanzar resultados que estén en línea con la programación del compromiso anual (PCA), todo ello teniendo en cuenta los principios de legalidad, programación y equilibrio presupuestario.

Uzuriaga (2016), Las instituciones públicas ejecutan su presupuesto mediante acciones administrativas que dinamizan los recursos asignados según la normativa vigente. Este ciclo financiero se divide en una instancia de validación previa, donde la certificación presupuestaria acredita la existencia de saldo disponible, y una instancia de ejecución operativa compuesta por tres momentos: compromiso, devengado y cancelación. El compromiso se define como el acto de afectación presupuestaria preventiva, donde se segrega una porción del presupuesto del año fiscal para atender compromisos contractuales, órdenes de servicio o requerimientos logísticos, impidiendo que dichos fondos sean utilizados para otros fines (MEF, 2021).

DL N°1440, (2018) subrayan la influencia destacada que ejerce el Poder Ejecutivo al determinar tanto la agenda como los procesos de toma de decisiones en las políticas nacionales en general. Sostenemos que este papel predominante se manifiesta de manera significativa en el proceso presupuestario, relegando al Poder Legislativo a un papel secundario. Para examinarlo con precisión, inicialmente realizamos una comparación a nivel internacional utilizando datos de la OECD y el Banco Mundial. Luego, analizamos las variaciones totales en el Presupuesto en diferentes etapas, tratando de discernir aquellas derivadas de decisiones del Ejecutivo de aquellas que podrían surgir del Legislativo. Finalmente, llevamos a cabo la misma diferenciación, pero enfocándonos en los cambios en la composición del Presupuesto.

Tirado et al. (2014), el presupuesto se considera uno de los componentes del sistema administrativo que conforma la Administración Financiera Gubernamental. En el contexto peruano, sigue las pautas de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (SAFI), la cual establece las

disposiciones fundamentales para llevar a cabo una gestión integral y eficiente de los procesos relacionados con la obtención y utilización de los fondos públicos. Estas acciones se realizan en el marco de los procesos de responsabilidad, transparencia fiscal y la búsqueda de la estabilidad macroeconómica.

Torres (2020), conceptualiza al sistema de presupuesto como un conjunto organizado y coherente de principios, políticas, reglas, metodologías y métodos que se aplican en todos los subsistemas que lo componen, con el objetivo de alcanzar las metas del sector público

Mostajo (2002), ofrece una definición del sistema de presupuesto como el conjunto de normas y regulaciones que orientan el proceso presupuestario. Principalmente, estas normas abarcan las leyes que establecen restricciones, así como las normas metodológicas y de transparencia presupuestaria.

Marín (1997), el presupuesto público representa una herramienta esencial para llevar a cabo la política económica por parte del Estado. Sirve como el mecanismo a través del cual el Estado desempeña su papel como financiador directo de bienes y servicios. En el marco del proceso de planificación gubernamental, el presupuesto concreto, en términos cuantitativos, los diversos objetivos estatales y gubernamentales que serán implementados por las entidades responsables de su administración. Además, a través del presupuesto se garantiza el funcionamiento de estas entidades y se proporciona el financiamiento necesario para el desarrollo de sus actividades.

2.2.3. Proceso de la ejecución presupuestal

La dinámica del presupuesto público se manifiesta mediante el tránsito sucesivo por diversas etapas que garantizan su eficacia: la programación estratégica, la formulación técnica, la ejecución del gasto, la auditoría de resultados y la liquidación de cuentas. Una vez delimitados los fundamentos

conceptuales que inspiran esta herramienta, el estudio del proceso presupuestario revela una notable homogeneidad académica; a pesar de la variedad de enfoques, la doctrina coincide en presentar este fenómeno como un ciclo cerrado de gestión institucional.

Cordova (2016,) El pliego institucional designa a la Oficina de Presupuesto como el eje rector y único gestor de las solicitudes vinculadas al gasto público. En este marco, las dependencias transversales de la organización tienen el deber de actuar como proveedores de información crítica, trasladando los datos relevantes sobre personal, inversiones y logística hacia la oficina presupuestal o las unidades ejecutoras correspondientes. Esta dinámica de coordinación interna no solo es una exigencia técnica, sino una responsabilidad administrativa de las áreas de apoyo, cuya omisión podría comprometer la ejecución financiera y el cumplimiento de las metas del pliego.

Omonte (2019), La Directiva n.º 001-2019-EF/50.01:Ejecución Presupuestaria (2019) define el proceso de ejecución presupuestaria de un Proyecto de Inversión Pública (PIP), es decir, los gastos relacionados con la inversión pública. Este proceso implica atender las obligaciones de gasto para financiar los bienes y servicios requeridos por las Unidades Usuarias de la entidad, ya sea con recursos ordinarios o a través de endeudamiento. Además, busca alcanzar objetivos coherentes con los requisitos de la entidad en la que se lleva a cabo el proyecto, cumplir con las normativas del presupuesto público e inversión pública, y adherirse a las políticas del órgano multilateral cooperante.

El acceso a la normativa sobre ejecución presupuestaria para el ejercicio 2019 se garantiza mediante una estrategia de comunicación integral. Por un lado, la Resolución Directoral y sus anexos principales se formalizan mediante su publicación en el diario oficial. Por otro lado, la infraestructura digital del ente rector (MEF) proporciona soporte operativo al publicar los clasificadores presupuestarios y las herramientas de formato requeridas por los gobiernos locales, regionales y nacionales. Esta disposición asegura la coherencia y

uniformidad en la aplicación de las fases del presupuesto público a nivel nacional.(MEF, 2018).

Según la normativa, los procesos presupuestarios deben ser participativos, lo que implica incluir a los ciudadanos como actores fundamentales. Estos ciudadanos deben expresar sus opiniones y ser consultados acerca de las necesidades prioritarias a atender. Sin embargo, en los últimos años, aunque se han llevado a cabo actividades formales de cumplimiento, no se ha logrado una adecuada participación e involucramiento de estos actores. Entre diversas razones, la falta de participación se debe a la falta de capacitación de los involucrados, el incumplimiento de los compromisos establecidos durante los procesos, así como a los retrasos y demoras en la atención de las solicitudes (Luciano et al., 2021).

Acad & Blanco (2020), Durante el desarrollo del proceso presupuestario, que se destaca por su naturaleza numérica, es esencial generar un informe que facilite su comprensión. Dicho informe debería incluir una introducción que aborde el contexto del presupuesto elaborado, detallando los objetivos establecidos, la planificación financiera a corto, mediano y largo plazo, así como su conexión con la planificación estratégica.

Cayo (2022), para cada entidad pública, considerando la Programación de Compromisos Anual (PCA). La ejecución presupuestaria sigue las pautas del presupuesto anual y sus modificaciones, según lo establecido en la Ley N° 28411. Este período abarca desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal. De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2018), esta etapa del proceso presupuestario implica la percepción de ingresos y el cumplimiento de las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

2.2.3.1. Certificación

El Certificado de Crédito Presupuestario (CCP) es un documento emitido por el responsable de la Oficina de Presupuesto o su equivalente dentro de la Unidad Ejecutora, que acredita la disponibilidad de recursos presupuestales no comprometidos, asegurando que existe crédito suficiente para asumir obligaciones con cargo al presupuesto del año fiscal correspondiente. Este certificado se genera a partir de una solicitud presentada por el área que dispone el gasto, por el titular de dicha función, o mediante una solicitud firmada por el jefe de alguna dependencia de la entidad cuando se tenga previsto ordenar un gasto, celebrar un contrato o generar una obligación. El funcionario encargado del área de Presupuesto, o quien cumpla esa función, deberá verificar previamente la existencia de recursos disponibles antes de emitir el CCP respectivo. (MEF, 2018).

2.2.3.2. Compromiso

El compromiso se define como el instrumento administrativo que materializa la decisión de gasto, supeditado invariablemente a la disponibilidad previa certificada en el CCP. Bajo ninguna circunstancia este acto puede superar la cuantía establecida en dicho certificado, puesto que su función es segregar los saldos del crédito presupuestario para atender responsabilidades contractuales. Por lo tanto, el compromiso refleja la cuantificación anual de las obligaciones asumidas por la institución frente a su presupuesto institucional de apertura o modificado. (MEF, 2018)

2.2.3.3. Devengado

La operación de compromiso presupuestal consiste en formalizar definitivamente la afectación de una asignación presupuestaria, asegurando que dichos recursos no serán destinados a otro propósito. Este registro se efectúa en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SP (SIAF-SP) y constituye un requisito

obligatorio para dar inicio a la ejecución del gasto. En el caso de compromisos pactados en moneda extranjera, se debe utilizar el valor más alto entre la tasa de cambio promedio empleada durante la programación del presupuesto, la tasa promedio del mercado, o la proyectada para la fecha de vencimiento correspondiente. En todos los casos, se debe asegurar la existencia de saldo presupuestal suficiente.

El compromiso puede ser incrementado siempre que no exceda el monto total del Certificado de Crédito Presupuestario (CCP) asociado, así como reducido o anulado, lo que libera parcialmente el crédito comprometido. También puede modificarse, ya sea por cambios en el objeto contractual, ajustes administrativos o variaciones en el cronograma de pagos. Es importante que la fecha de registro del compromiso coincida o sea posterior a la fecha de emisión del CCP.(MEF, 2018)

2.2.3.4. Girado

Fase del gasto donde se cancela total o parcialmente la obligación devengada mediante el giro de un documento valorado (cheque, carta orden, etc.). Se registra el número de cheque, monto y beneficiario.

En el ámbito de la gestión presupuestaria del Estado, el término se refiere a los pagos que no generan retorno económico para el sector público. Estos comprenden los desembolsos por planillas (personal activo y pensionistas), los intereses de la deuda pública, la adquisición de bienes y servicios, entre otros egresos similares.

Los gastos corrientes no financieros del gobierno central incluyen aquellos egresos periódicos destinados a la compra de bienes y contratación de servicios, así como a la transferencia de recursos hacia otras entidades públicas o al sector privado. Estos gastos se agrupan en diferentes categorías, según lo establece la normativa (Shack de Reserva, 2022):

- **Remuneraciones:** Comprende los pagos por sueldos y salarios de los servidores de los diversos pliegos del gobierno central, incluyendo bonificaciones por escolaridad, aguinaldos por Fiestas Patrias y

Navidad, asignaciones por movilidad y refrigerio, y otras compensaciones adicionales otorgadas a los trabajadores. (Banco Central de Reserva, 2022)

- **Bienes y servicios:** Involucran la adquisición de productos con vida útil inferior a un año, el arrendamiento de servicios requeridos por los pliegos del gobierno central, los gastos vinculados a la seguridad nacional y las labores de mantenimiento vial.
- **Transferencias corrientes:** Incluyen el financiamiento de pensiones, tanto directas del gobierno central como aquellas canalizadas a través de la Oficina de Normalización Previsional (ONP), así como los recursos transferidos al resto del sector público y otras erogaciones corrientes ejecutadas por las entidades que conforman el gobierno central. (Banco Central de Reserva, 2022)

Corresponde a aquellos gastos en bienes cuya vida útil es mayor a un año. Hace referencia a los gastos realizados en adquisición, instalación y acondicionamiento de bienes duraderos y transferidos a otras entidades con la finalidad de destinarlos a bienes de capital. Asimismo, se incluye en cuentas fiscales la concesión neta de préstamos. (Banco Central de Reserva, 2022)

La atención de los pasivos financieros, denominada comúnmente como servicio de la deuda, comprende el pago sistemático de las cuotas de capital y los intereses asociados a un préstamo o crédito. Este desembolso anualizado aglutina todas las responsabilidades económicas pactadas con uno o varios entes financiadores. En términos de contabilidad gubernamental, el servicio de la deuda constituye el costo de oportunidad del financiamiento público, representando la suma total de las obligaciones de pago que el país debe honrar frente a sus compromisos internos y externos.

2.4 Definición de términos

Presupuesto aprobado: La autorización de desembolso derivada de leyes, leyes de asignación presupuestaria, ordenanzas del gobierno y otras decisiones relacionadas con los ingresos o cobros anticipados del periodo presupuestario (MEF, 2018).

Ejercicio

La realización de los servicios de control previo, en las modalidades contempladas por la ley, se encuentra regulada por normativas específicas emitidas por la Contraloría General de la República, en el marco de sus atribuciones funcionales. Dichas disposiciones establecen el procedimiento aplicable, los requisitos que deben cumplirse, los plazos correspondientes y las excepciones que rigen para su implementación (MEF, 2018).

Resultado

Como producto del control previo, se genera un informe que respalda el pronunciamiento emitido por la Contraloría respecto a la solicitud presentada, en función de la naturaleza del requerimiento formulado por la entidad que solicita el servicio (MEF, 2018).

Asignaciones complementarias

Las asignaciones suplementarias del profesorado nacional constituyen derechos económicos vinculados a su progresión en la Carrera Docente. A diferencia de otros funcionarios públicos, los educadores se rigen por un esquema de empleo que los exceptúa de la Ley de Servicio Civil y de los sistemas de unificación de remuneraciones. Esta especificidad legal, fundamentada en los Mandatos Constituyentes 02 y 04, valida un modelo de carrera que prioriza el mérito académico y la jerarquía docente como base para el acceso a beneficios financieros adicionales al salario base. (MEF, 2018).

Asignación presupuestaria:

Importe destinado a cubrir las erogaciones previstas en programas,

subprogramas, proyectos y unidades presupuestarias, necesarias para el logro de los objetivos y metas programadas. Catálogo: Instrumento administrativo que presenta, en forma ordenada y sistematizada, un listado de cosas o eventos relacionados con un tema en particular (MEF, 2018).

Catálogos presupuestarios:

La sistematización de la evidencia presupuestaria se logra mediante el uso de clasificadores y estándares técnicos que uniformizan el flujo de información para fines de control y reporte estadístico. La Subsecretaría de Presupuestos ejerce la rectoría sobre estos instrumentos, asumiendo la función de definir y actualizar los parámetros de registro. Al centralizar la gestión de estos marcos de referencia, se dota a la administración pública de herramientas fiables para la evaluación del desempeño (MEF, 2018).

Ciclo presupuestario:

Se define al presupuesto como un proceso integrador de carácter cíclico, donde convergen instancias técnicas y políticas para la administración del erario nacional. El tránsito por sus distintas fases —desde la programación y formulación estratégica hasta la aprobación y ejecución operativa— asegura la coherencia entre las prioridades del Estado y el gasto real. La culminación de este ciclo en las instancias de evaluación, clausura y liquidación permite retroalimentar el sistema financiero, corrigiendo desviaciones y validando el cumplimiento de los objetivos previamente establecidos por el pliego (MEF, 2018).

Ejecución presupuestaria:

La ejecución presupuestaria de los ingresos corresponde al registro de los recursos que los pliegos presupuestarios logran captar, recaudar u obtener. Por su parte, la ejecución presupuestaria de los egresos implica el registro de las obligaciones de gasto en sus distintas fases: compromiso, devengado y pago, durante el ejercicio fiscal. Asimismo, la ejecución de metas presupuestarias se evidencia mediante el registro del cumplimiento total o parcial de los objetivos establecidos (BCRP, 2011).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de estudio

3.1.1. Investigación básica:

Aquella orientada exclusivamente hacia el conocimiento, busca mejoras cognitivas que se reflejen en correcciones o perfeccionamientos. Su objetivo principal es la continua mejora y perfeccionamiento de los conocimientos, priorizando un enfoque eminentemente perfectible en su desarrollo (Caballero, 2017) así mismo la investigación será de tipo básica, dada que tiene por propósito explicar fenómenos, generar conocimiento y desarrollar nuevas teorías que servirán de sustento en otras investigaciones (Muñoz, 2011). Los resultados obtenidos fortalecerán las teorías comprendidas en las variables.

3.2. Diseño de estudio

El diseño a emplear en la investigación es no experimental, de enfoque cuantitativo, de nivel explicativo, de corte transversal:

No experimental, porque no se efectuará manipulación alguna de las variables de estudio: Según Hernandez Sampieri et al. (2014), indica que los estudios no experimentales involucran la observación de fenómenos en su entorno natural sin manipular variables independientes, para luego realizar análisis.

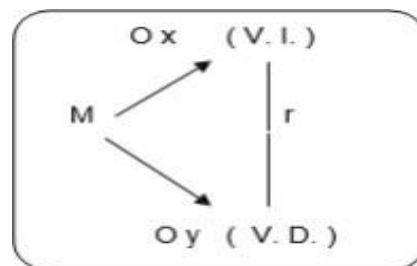
Cuantitativo: La metodología cuantitativa se basa en recopilar y analizar datos con el propósito de responder a preguntas de investigación y probar hipótesis predefinidas. Este enfoque se apoya en la medición numérica, el

conteo y con frecuencia en el uso de estadísticas para identificar de manera precisa patrones de comportamiento en una población (Hernández Sampieri et al., 2010). En esa lógica en el estudio se aplicará la estadística para contrastar las hipótesis planteadas.

Transversal, La información se recolecta en un instante específico, proporcionando al investigador la capacidad de analizar y examinar la relación entre hechos y fenómenos de las variables, con el objetivo de comprender su grado de influencia (Carrasco, 2006)

Nivel de Investigación Causal o Explicativa: busca analizar las causas y factores de un problema, identificando una o dos causas principales junto con varias causas secundarias, conocidas como factores Ñaupas et al. (2018)
En la investigación se medirá el efecto de la variable control interno con sus dimensiones control previo, simultaneo y posterior en la ejecución presupuestal.

el esquema a utilizar será el siguiente:



Denotación:

M = Muestra de Investigación

Ox = Variable de independiente: (Control interno)

Oy = Variable de dependiente (ejecución presupuestal)

R = Relación entre variables

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población es un conjunto de elementos que consiste de personas, objetos, en los que se pueden observar o medir una o más características de naturaleza cualitativa o cuantitativa (Bernal, 2010), la población de estudio está constituida por 133 trabajadores de las oficinas administrativos de la UNAMAD.

Tabla 2 : Distribución de la población de estudio

Cargos	fi
Administrativos nombrados	33
Administrativos contratados	100
Total	133

Fuente cap 2023

3.3.1. Muestreo

En la investigación, se empleó el muestreo probabilístico aleatorio simple y estratificado para seleccionar la muestra, garantizando que cada individuo tenga igual probabilidad de ser elegido. Según Humberto, es crucial contar con un marco referencial de las unidades de estudio y seleccionar aleatoriamente las unidades que formarán la muestra. (Ñaupas et al., 2018).

3.3.2. Muestra

Consiste en seleccionar una muestra representativa de la población, donde cada unidad tiene una probabilidad equitativa de ser elegida al azar. (Martínez, 2019) en el estudio la muestra lo constituye 99 trabajadores administrativos.

Cálculo del tamaño de muestra

Para determinar el tamaño de la muestra para poblaciones finitas. Se utilizó

la siguiente fórmula en función de la población total, el nivel de confianza, el margen de error y la proporción esperada.

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

Donde:

N: Tamaño de la población total (133).

Z: 1.96 (para un nivel de confianza del 95%).

p: Proporción esperada (0.05).

q: Complemento de la proporción esperada (1 - p = 0.05).

e: Margen de error aceptado (5%).

$$n = \frac{133 * 1.96^2 * 0.05 * 0.05}{0.05^2(133 - 1) + 1.96^2 * 0.05 * 0.05}$$

$$n = 99$$

Tabla 3. Distribución de la muestra de estudio

Cargos	fi
Administrativos nombrados	25
Administrativos contratados	74
Total	99

Fuente Cap. 2023

3.3.3. Criterio de inclusión:

Trabajadores contratados por proyectos de inversión y nombrados en la oficina de infraestructura e involucrados en este proceso de ejecución presupuestal.

Trabajadores que llenaron la encuesta correctamente.

3.3.4. Criterio de exclusión

Trabajadores que no llenaron correctamente las encuestas.
Trabajadores que se encontraron de comisión

3.4. Métodos y técnicas

En la investigación se aplicó los siguientes métodos:

3.4.1. Método

El método científico, se refiere al conjunto de procedimientos que, valiéndose de los instrumentos o técnicas necesarias, examina y soluciona un problema o conjunto de problemas de investigación (Bunge, 1979, como se cita en Bernal, 2010).

Hipotético – Deductivo; Se aplicó con el propósito de estudiar las hipótesis planteadas y, como resultado de los análisis realizados, se rechazaron o aceptaron, permitiendo así la formulación de conclusiones (Hernández, et al. 2014).

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Se utilizó como técnica las encuestas y como instrumento los cuestionarios. En la investigación, se utilizarán encuestas para recolectar datos cuantitativos sobre la percepción del control interno en la ejecución presupuestal. Estas encuestas, dirigidas a servidores, ayudarán a identificar patrones y relaciones significativas. Además, se aplicará un cuestionario estructurado con preguntas cerradas y escalas Likert para medir estas variables, permitiendo un análisis estadístico preciso.

Encuesta: Involucra la obtención de datos a través de preguntas estructuradas de manera lógica, generando resultados que pueden ser de naturaleza cuantitativa o cualitativa (Arias, 2021). Según Espinoza (2014), afirma que se trata de una metodología que posibilita la obtención directa de

información con el propósito de describir o explicar un problema. Por consiguiente, la encuesta se aplicará a los trabajadores administrativos de la UNAMAD.

Instrumentos: Consiste en una serie ordenada de preguntas diseñadas para recopilar información específica sobre la variable que se está investigando. (Suárez et al., 2022). En el estudio, se usarán dos cuestionarios con 20 preguntas cada uno para evaluar el control interno y medir la ejecución presupuestal. Ambos cuestionarios, evaluados por tres expertos, obtuvieron una alta validez (0.91 para el control interno y 0.90 para la ejecución presupuestal) según criterios como claridad, coherencia y relevancia. esto indica una excelente validez y concordancia en los instrumentos.

Tabla 4: Coeficiente validez de Hernández Nieto

Instrumento	Ítems	Coeficiente de Hernández Nieto
Control interno	20	0.91
Ejecución presupuestal	20	0.90

Coeficiente de interpretación (Hernández Nieto)

Menor que 60, validez y concordancia inaceptables

Mayor o igual 60 y menor a 70 validez y concordancia deficientes

Mayor o igual 80 y menor a 90 validez y concordancia buenos

Mayor o igual 90, validez y concordancia excelentes

Tabla 5: Coeficiente confiabilidad alfa de Cronbach

variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.895	20
Ejecución presupuestal	0,856	20
Total	0.925	40

Se verifico la confiabilidad según Suárez et al. (2022), sostiene que al aplicar repetidamente un instrumento a un sujeto este debe generar resultados

similares. Con ese propósito en el estudio se aplicó una encuesta piloto al 10% de la muestra para calcular el Coeficiente Alfa de Cronbach, alcanzando un coeficiente alfa de Cronbach igual de 0.895 para el instrumento control interno y 0.856 para el instrumento ejecución presupuestal resultados que califican de muy alta confiabilidad.

Tabla 6: Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0.81 – 1.00	Muy alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.01 – 0.20	Muy baja

Fuente: Ruiz Bolívar (2002).

3.5. Tratamiento de los datos

Esta etapa implica procesar la base de datos para obtener resultados alineados con los objetivos de la investigación. Se evaluará el análisis descriptivo de cada variable, incluyendo sus dimensiones, y se llevará a cabo un análisis inferencial. Se utilizará la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para determinar el estadístico aplicado en las pruebas de correlación, ya sea de Pearson o de Rho Spearman, coeficiente de determinación y análisis de regresión lineal simple. Finalmente, se analizarán, discutirán y extraerán conclusiones y recomendaciones a partir de los resultados obtenidos. los datos serán procesados en el software SPSS V.25.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En este apartado se presenta un análisis estadístico exhaustivo de la muestra seleccionada, con el objetivo de extraer conclusiones significativas y fundamentadas. Los resultados se exponen de manera clara y estructurada a través de tablas y gráficos, que ilustran las frecuencias, proporciones y magnitudes de las variables estudiadas, tanto en términos absolutos como porcentuales.

La Tabla 7, presenta la escala de interpretación de la variable Control interno con sus respectivas dimensiones: control interno previo, control interno simultaneo y control interno posterior según las puntuaciones logradas en cada una de ellas.

Tabla 7: Baremo escala de interpretación de la variable Control interno

Escala	Control interno	Control interno previo	Control interno simultaneo	Control interno posterior
Siempre	84 - 100	31 - 35	31 - 35	26 - 30
Casi siempre	68 - 83	25 - 30	25 - 30	21 - 25
A veces	52 - 67	19 - 24	19 - 24	16 - 20
Casi nunca	36 - 51	13 - 19	13 - 19	11 - 15
Nunca	20 - 35	07 - 12	07 - 12	06 - 10

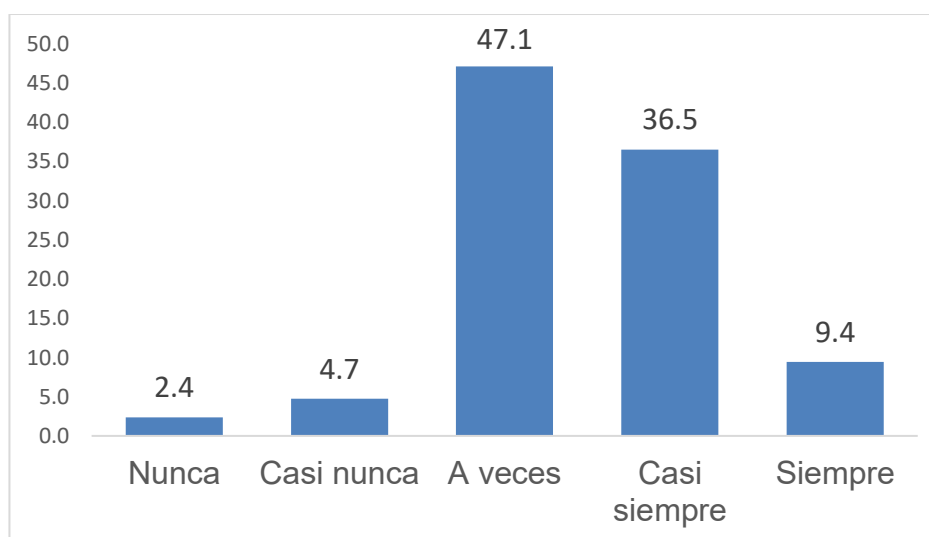
4.1 Resultados descriptivos.

4.1.1. descriptivos de la variable control interno

Tabla 8: *Distribución de frecuencias de la variable Control interno*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	2.4
Casi nunca	4	4.7
A veces	40	47.1
Casi siempre	31	36.5
Siempre	8	9.4
Total	85	100.0

Figura 1: *Distribución de frecuencias de la variable Control interno*



la Tabla 8 y figura 1, muestra que la mayoría de los trabajadores de la UNAMAD perciben la implementación del control interno como algo irregular. El 47.1% (40) de los encuestados indica que el control se aplica A veces, mientras que el 36.5% (31) lo califica como Casi siempre. Solo un 9.4% (8) considera que el control se aplica Siempre, y un pequeño porcentaje de 2.4% (2) y 4.7% (4) lo percibe como ausente, es decir, Nunca o Casi nunca.

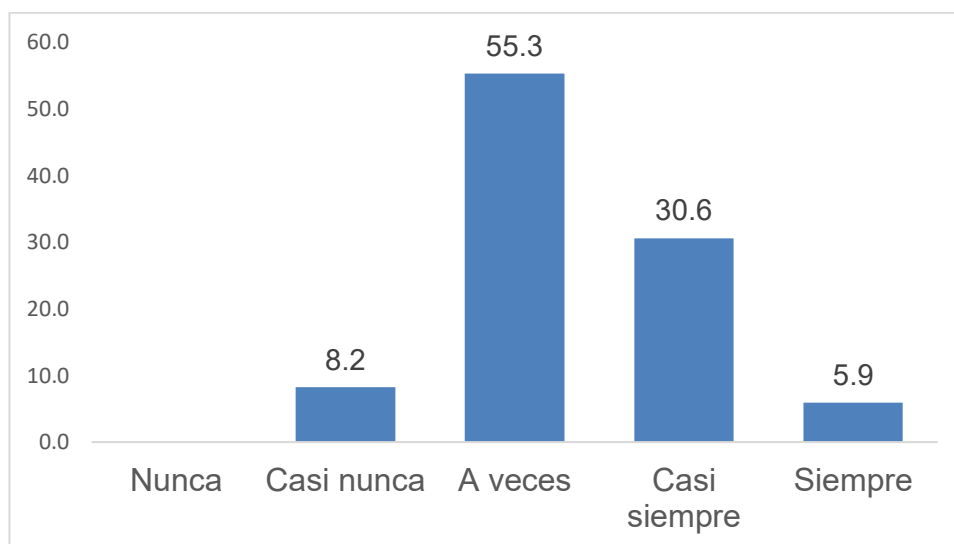
Estos resultados reflejan que, aunque en general se realiza un esfuerzo por implementar el control interno, su aplicación no es completamente

consistente. En el contexto del estudio, esto sugiere que la universidad podría mejorar la eficacia y regularidad del control interno para optimizar la gestión presupuestal y garantizar el uso adecuado de los recursos en los proyectos de inversión.

Tabla 9: Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno previo

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0
Casi nunca	7	8.2
A veces	47	55.3
Casi siempre	26	30.6
Siempre	5	5.9
Total	85	100.0

Figura 2: Distribución de frecuencias de la variable Control interno previo



La Tabla 9 y figura 2, revela que el control interno previo es percibido mayormente como algo irregular por los trabajadores de la UNAMAD. Un 55.3% (47) considera que se aplica A veces, mientras que un 30.6% (26) lo clasifica como Casi siempre. Un 8.2% (7) lo evalúa como Casi nunca y solo un 5.9% (5) cree que el control se aplica de manera constante (Siempre).

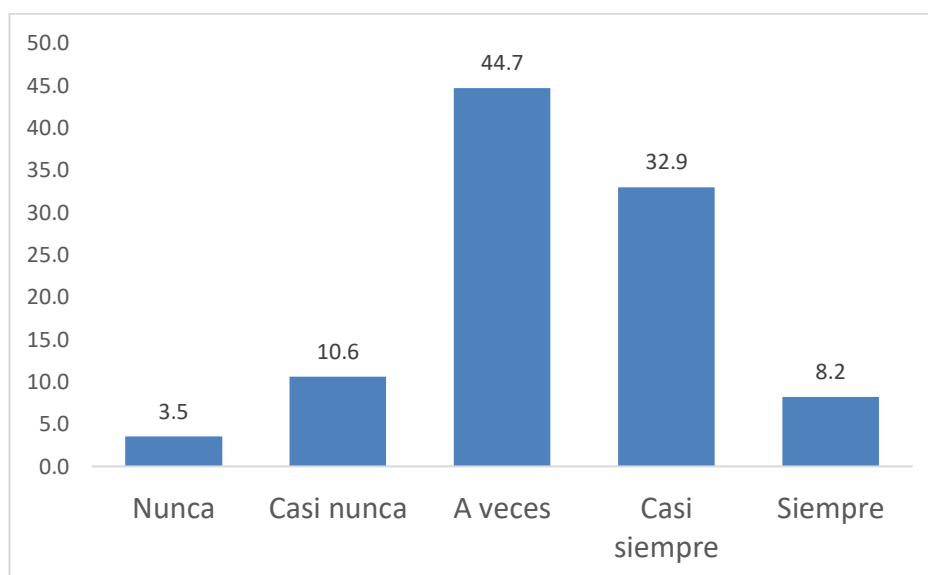
La interpretación de estos resultados sugiere que, aunque el control interno

previo es reconocido, su implementación no es uniforme ni constante. En el contexto del estudio, estos datos destacan la necesidad de reforzar las prácticas de control interno en las fases previas de los proyectos, con el fin de garantizar una planificación más rigurosa y efectiva que impulse una ejecución presupuestal más eficiente y transparente en la universidad.

Tabla 10: *Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno simultaneo*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	3.5
Casi nunca	9	10.6
A veces	38	44.7
Casi siempre	28	32.9
Siempre	7	8.2
Total	85	100.0

Figura 3: Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno simultaneo



La Tabla 10 y figura 3, muestra que la mayoría de los trabajadores de la UNAMAD perciben el control interno simultáneo como algo irregular. Un 44.7% (38) lo califica como A veces, seguido por un 32.9% (28) que lo considera Casi siempre. Un 10.6% (9) opina que se lleva a cabo Casi nunca,

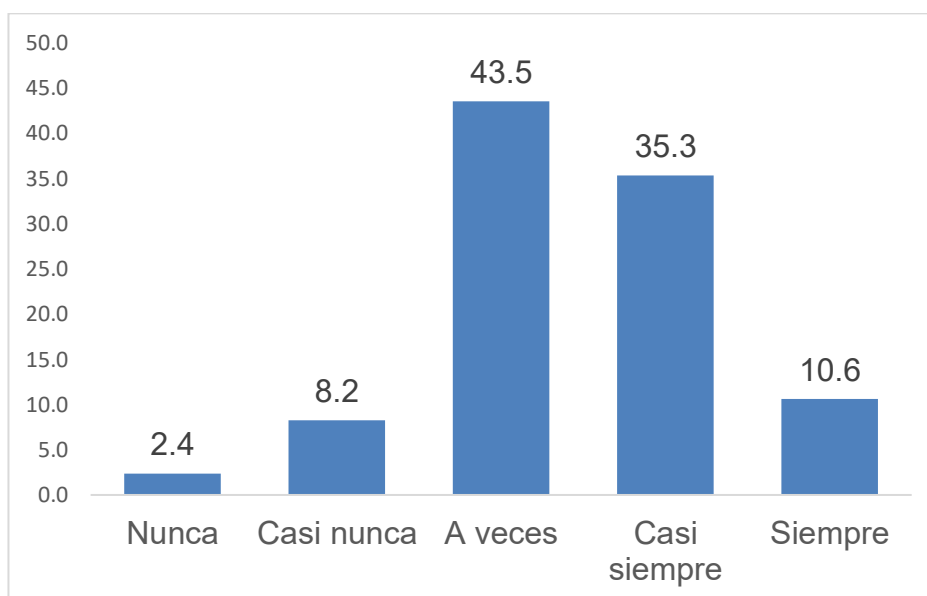
mientras que un 8.2% (7) lo ve como algo constante (Siempre). Solo un 3.5% (3) de los encuestados percibe que el control nunca se aplica.

La interpretación de estos resultados indica que, aunque existe una percepción generalizada de que el control interno simultáneo se aplica en muchos casos, su implementación sigue siendo esporádica y no completamente consistente. En el contexto del estudio, estos datos resaltan la necesidad de fortalecer el control en la fase de ejecución de los proyectos para asegurar que se realice de manera efectiva, lo que impactaría positivamente en la transparencia y eficiencia del uso de los recursos presupuestales en la universidad.

Tabla 11: Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno posterior

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	2.4
Casi nunca	7	8.2
A veces	37	43.5
Casi siempre	30	35.3
Siempre	9	10.6
Total	85	100.0

Figura 4: Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno posterior



El análisis de la Tabla 11 y figura 4, muestra que la mayoría de los trabajadores de la UNAMAD perciben el control interno posterior como algo irregular. Un 43.5% (37) de los encuestados lo califica como A veces, mientras que un 35.3% (30) lo considera Casi siempre. Solo un 10.6% (9) lo ve como algo constante (Siempre), y un 8.2% (7) opina que se lleva a cabo Casi nunca. Un pequeño porcentaje del 2.4% (2) considera que el control nunca se aplica.

La interpretación de estos resultados refleja una aplicación variable del control interno posterior, lo que sugiere que la fase de seguimiento y evaluación de los proyectos no siempre es rigurosa. En el contexto de este estudio, los datos sugieren que es crucial mejorar el monitoreo y la evaluación de los proyectos, asegurando que el control posterior sea consistente, lo cual contribuiría a una mayor transparencia y eficiencia en la gestión presupuestal de la universidad.

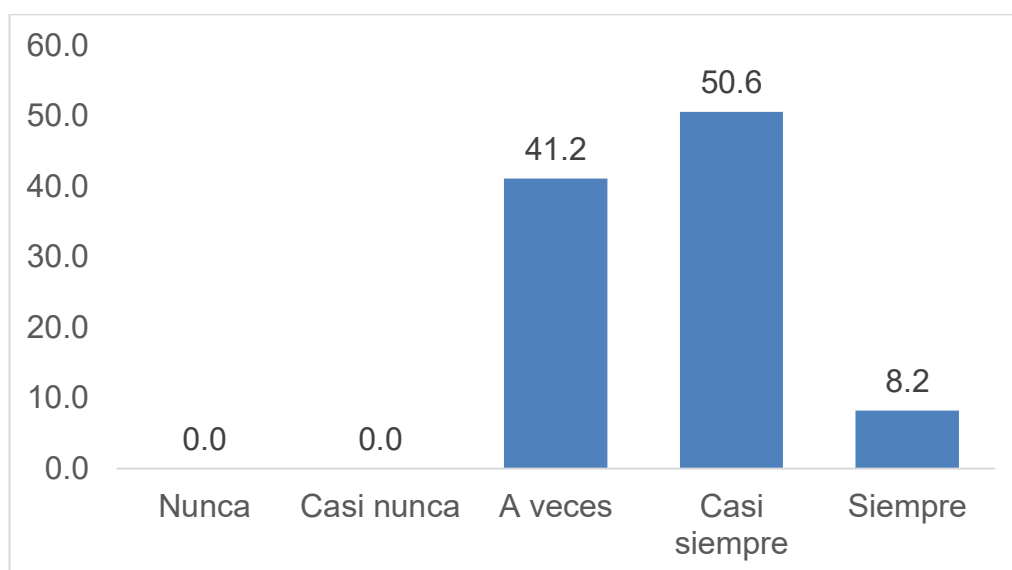
4.1.2. Descriptivos de la variable Ejecución presupuestal

Tabla 12: Baremo: Escala de interpretación de la variable Ejecución presupuestal

Escala	Ejecución presupuestal	Proceso de la ejecución presupuestal	Indicadores: certificación, compromiso, devengado y pagado
Siempre	84 - 100	84 - 100	21 - 25
Casi siempre	68 - 83	68 - 83	17 - 20
A veces	52 - 67	52 - 67	13 - 16
Casi nunca	36 - 51	36 - 51	09 - 12
Nunca	20 - 35	20 - 35	05 - 08

Tabla 13: *Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	0	0.0
A veces	35	41.2
Casi siempre	43	50.6
Siempre	7	8.2
Total	85	100.0

Figura 5: *Distribución de frecuencias de la dimensión Control interno posterior*

El análisis de la Tabla 13 muestra que la mayoría de los trabajadores de la UNAMAD perciben la ejecución presupuestal de manera bastante regular. Un 50.6% (43) la califica como Casi siempre, mientras que un 41.2% (35) la considera A veces. Solo un 8.2% (7) indica que se lleva a cabo Siempre.

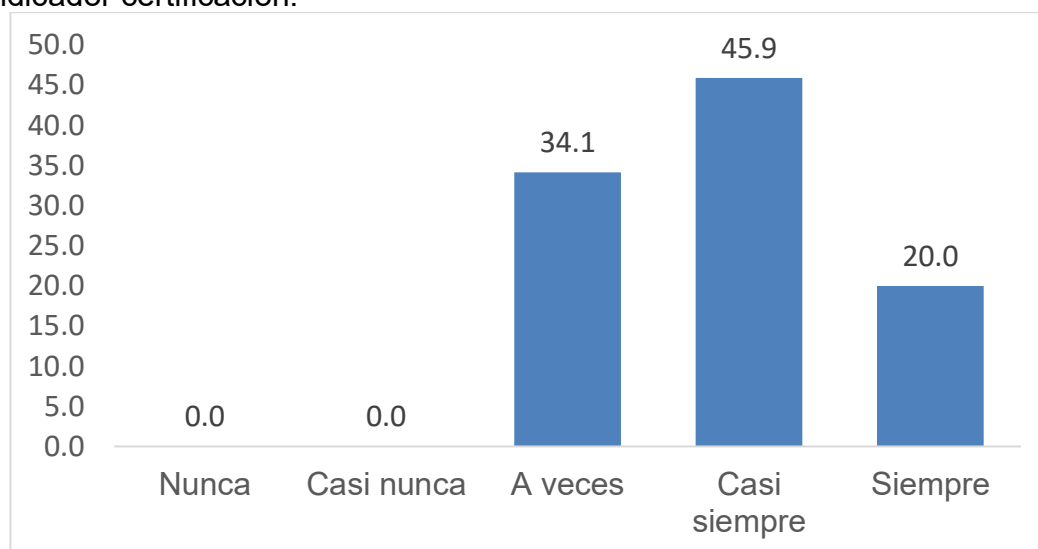
La interpretación de estos resultados resalta que, aunque la ejecución presupuestal es vista mayoritariamente como frecuente y en su mayoría bien implementada, persisten áreas que podrían mejorar para lograr una ejecución más constante. En el contexto de este estudio, estos resultados sugieren que, aunque la ejecución es generalmente eficaz, la universidad podría beneficiarse de un mayor enfoque en la mejora de las prácticas de ejecución,

asegurando una mayor transparencia y eficacia en la administración de los recursos.

Tabla 14: Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador certificación.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	0	0.0
A veces	29	34.1
Casi siempre	39	45.9
Siempre	17	20.0
Total	85	100.0

Figura 6: Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador certificación.



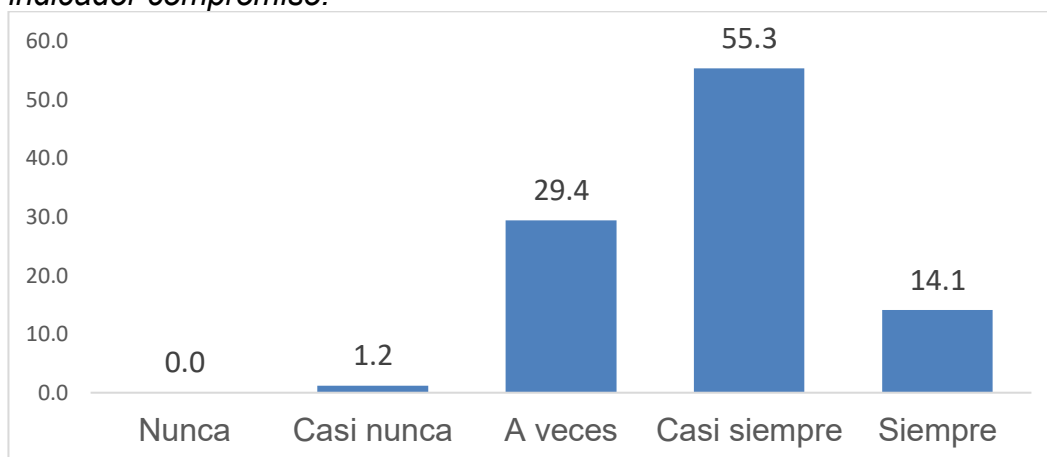
El análisis de la Tabla 14 muestra que la mayoría de los trabajadores de la UNAMAD perciben la ejecución presupuestal relacionada con la certificación de manera regular. Un 45.9% (39) la considera Casi siempre, mientras que un 34.1% (29) opina que se aplica A veces. Un 20% (17) considera que la ejecución es constante (Siempre). La interpretación de estos resultados sugiere que, aunque la ejecución presupuestal por indicador de certificación es considerada mayormente consistente, aún existe una variabilidad en su implementación. En el contexto del estudio, estos datos destacan la necesidad de fortalecer los procesos de certificación para garantizar una mayor

efectividad y coherencia en la ejecución presupuestal, lo que contribuiría a una gestión más eficiente y transparente de los recursos en la universidad.

Tabla 15: Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador compromiso

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	1	1.2
A veces	25	29.4
Casi siempre	47	55.3
Siempre	12	14.1
Total	85	100.0

Figura 7: Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador compromiso.



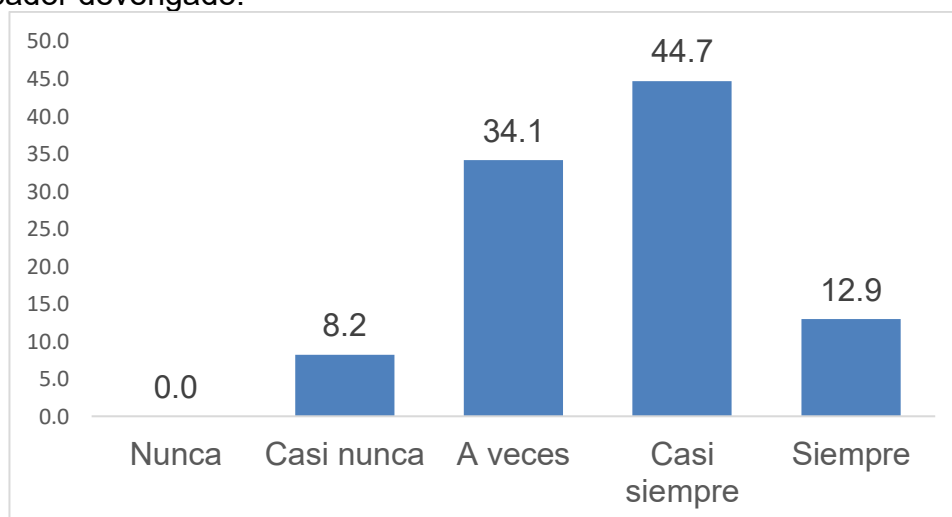
La Tabla 15 y figura 7, muestra que la ejecución presupuestal por indicador de compromiso es generalmente percibida como frecuente por los trabajadores de la UNAMAD. Un 55.3% (47) considera que se ejecuta Casi siempre, mientras que un 29.4% (25) la califica como A veces. Un 14.1% (12) cree que se realiza Siempre, y solo un 1.2% (1) opina que se lleva a cabo Casi nunca. La interpretación de estos resultados indica que, aunque la ejecución presupuestal por compromiso se percibe principalmente como consistente, aún existen oportunidades para mejorar la regularidad en su aplicación.

En el contexto del estudio, estos hallazgos subrayan la necesidad de consolidar las prácticas de ejecución presupuestal relacionadas con los compromisos, lo cual es crucial para asegurar una mayor transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos dentro de la universidad.

Tabla 16: *Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador devengado*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	7	8.2
A veces	29	34.1
Casi siempre	38	44.7
Siempre	11	12.9
Total	85	100.0

Figura 8: Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador devengado.



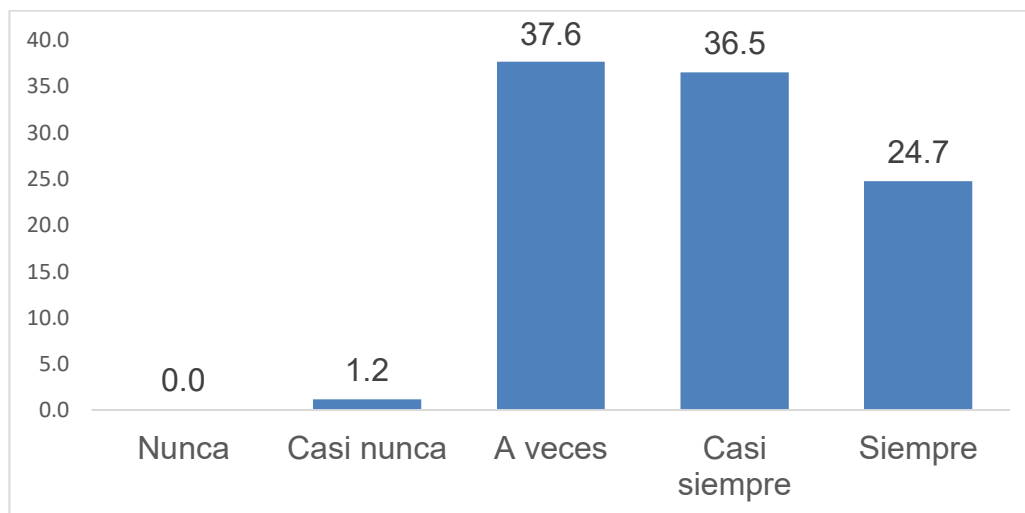
La Tabla 16 y figura 8, muestra que la ejecución presupuestal por indicador devengado es percibida principalmente como frecuente por los trabajadores de la UNAMAD. Un 44.7% (38) la califica como Casi siempre, mientras que un 34.1% (29) la considera A veces. Un 12.9% (11) opina que se lleva a cabo Siempre, y un 8.2% (7) la percibe como Casi nunca. La interpretación de estos resultados sugiere que la ejecución presupuestal en términos del devengado es generalmente considerada eficaz, aunque con una variabilidad notable.

Esto resalta la necesidad de consolidar las prácticas relacionadas con el devengado, garantizando una mayor consistencia en su aplicación, lo que contribuiría a una mejor gestión financiera y un uso más eficiente de los recursos presupuestales en la universidad.

Tabla 17: *Distribución de frecuencias de la variable Ejecución presupuestal por indicador pagado*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	1	1.2
A veces	32	37.6
Casi siempre	31	36.5
Siempre	21	24.7
Total	85	100.0

Figura 9: *Distribución de frecuencias de la Ejecución presupuestal por indicador pagado.*



La Tabla 17 y figura 9, muestra que la ejecución presupuestal por indicador pagado es vista mayoritariamente como algo frecuente. Un 37.6% (32) de los trabajadores la califica como A veces, seguido por un 36.5% (31) que la considera Casi siempre. Un 24.7% (21) opina que el pago se realiza Siempre, y solo un 1.2% (1) considera que se lleva a cabo Casi nunca. La interpretación de estos resultados indica que, aunque la ejecución presupuestal relacionada

con los pagos es generalmente percibida como consistente, existe aún una ligera variabilidad. Estos datos sugieren que la universidad debe reforzar las prácticas de pago, asegurando que se realicen de manera más uniforme y eficiente, lo cual contribuiría a mejorar la transparencia y efectividad en la gestión presupuestal.

4.1.2. Resultados inferenciales:

Tabla 18: Pruebas de normalidad- Kolmogorov-Smirnov^a

	Estadístico	gl	Sig.
V1:Control interno	0,082	85	0,200*
D1: Control interno previo	0,099	85	0,038
D2: Control interno simultaneo	0,066	85	0,200*
D3: Control interno posterior	0,096	85	0,050
V2: Ejecución presupuestal	0,110	85	0,013

El análisis de los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov (Tabla 18) revela que, mientras que las variables control interno (V1) y control interno simultáneo (D2) presentan valores de significancia mayores a 0.05 (0.200*), lo que indica que siguen una distribución normal, las variables Control interno previo (D1), Control interno posterior (D3) y Ejecución presupuestal (V2) tienen valores de significancia menores a 0.05 (0.038, 0.050 y 0.013, respectivamente), sugiriendo que no siguen una distribución normal. Además, dado que la variable Ejecución presupuestal no es significativa, se concluye que los datos de esta variable tampoco cumplen con el supuesto de normalidad.

Dado que la variable Ejecución presupuestal no sigue una distribución normal y presenta valores no significativos, se hace pertinente utilizar una prueba no paramétrica en todos los casos de correlación. Esto incluye las relaciones entre control interno (V1) y Ejecución presupuestal (V2), Control interno previo (D1) y Ejecución presupuestal, Control interno simultáneo (D2) y Ejecución presupuestal, así como Control interno posterior (D3) y Ejecución presupuestal. La prueba no paramétrica adecuada en este contexto sería el

coeficiente de correlación de Spearman, que no requiere que los datos sigan una distribución normal, permitiendo un análisis adecuado de las relaciones entre las variables del estudio.

4.1.3. Hipótesis general:

1. Planteamiento de hipótesis:

H1: El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

Ho: El control interno no influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

2. Nivel de significancia

Alfa = 0.05

3. Estadístico de prueba

Tabla 19 : Correlación entre las variables El control interno y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.

			Control interno	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,697**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,697**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		85	85	

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

4. Decisión estadística e interpretación

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0,697 ($p < 0.01$) entre las variables Control interno y Ejecución presupuestal, lo que indica una relación positiva moderada y estadísticamente significativa. Ambos valores alcanzan un nivel de significancia de 0,000.

Este resultado resalta la importancia de un control interno efectivo en la mejora de la ejecución presupuestal en proyectos de inversión en la UNAMAD. En el contexto del estudio, una correlación significativa sugiere que fortalecer los sistemas de control interno puede tener un impacto positivo en la correcta asignación y uso de los recursos financieros, mejorando la eficiencia y efectividad de los proyectos de inversión.

Discusión:

Los resultados de este estudio, que muestran una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa ($r = 0.697$, $p < 0.01$) entre el control interno y la ejecución presupuestal en proyectos de inversión en la UNAMAD, coinciden con las conclusiones de varios estudios previos.

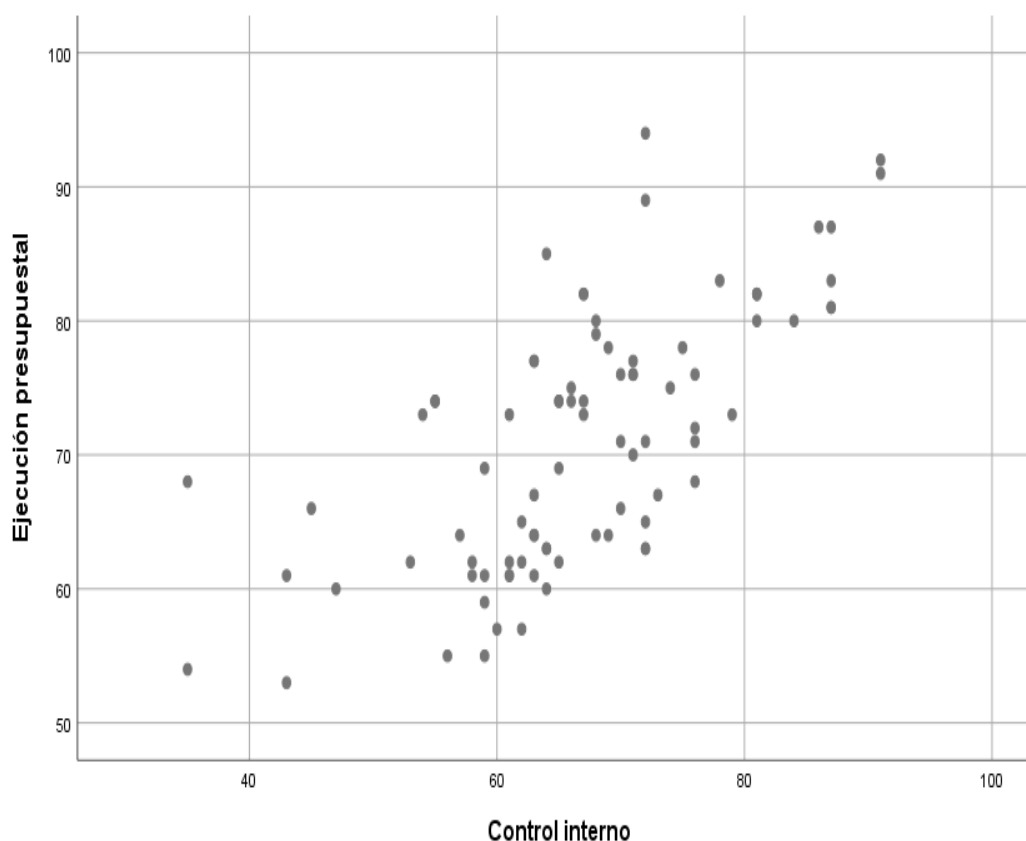
Cayo (2022) encontró una correlación significativa entre el control interno y la gestión universitaria, sugiriendo que un control interno efectivo influye positivamente en la toma de decisiones. Ríos et al. (2022) también reportaron una correlación positiva muy alta (Rho de Spearman = 0.965) entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Alto Mayo Moyobamba. Estos autores destacan la importancia de aspectos como el ambiente controlado, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación en la ejecución presupuestal.

Es importante notar que la correlación moderada encontrada en este estudio difiere de las correlaciones más altas reportadas en algunos estudios previos. Esto puede deberse a factores contextuales específicos de la UNAMAD, como

el tipo de proyectos de inversión, la estructura organizativa, o la madurez del sistema de control interno.

A pesar de estas diferencias, la relación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal es consistente con la idea de que un sistema de control interno robusto es esencial para la gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos (Gonzales, 2021). Fortalecer el control interno permite identificar y corregir errores administrativos, optimizar la asignación de recursos y mejorar la eficiencia y efectividad de los proyectos de inversión.

Figura 10: *Gráfico de dispersión de la variable control interno y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.*



4.1.4. Hipótesis específica 1:

1. Planteamiento de hipótesis:

H1: El control previo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

Ho: El control previo no influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022

2. Nivel de significancia

Alfa = 0.05

3. Estadístico de prueba

Tabla 20 : Correlación entre las variables control interno previo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.

			Control interno previo	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno previo	Coeficiente de correlación	1,000	0,581**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	85	85
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	0,581**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	85	85

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

4. Decisión estadística e interpretación

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de 0,581 ($p < 0.01$) entre el Control interno previo y la Ejecución presupuestal, lo que indica una correlación positiva moderada y significativa. El valor de significancia de 0,000.

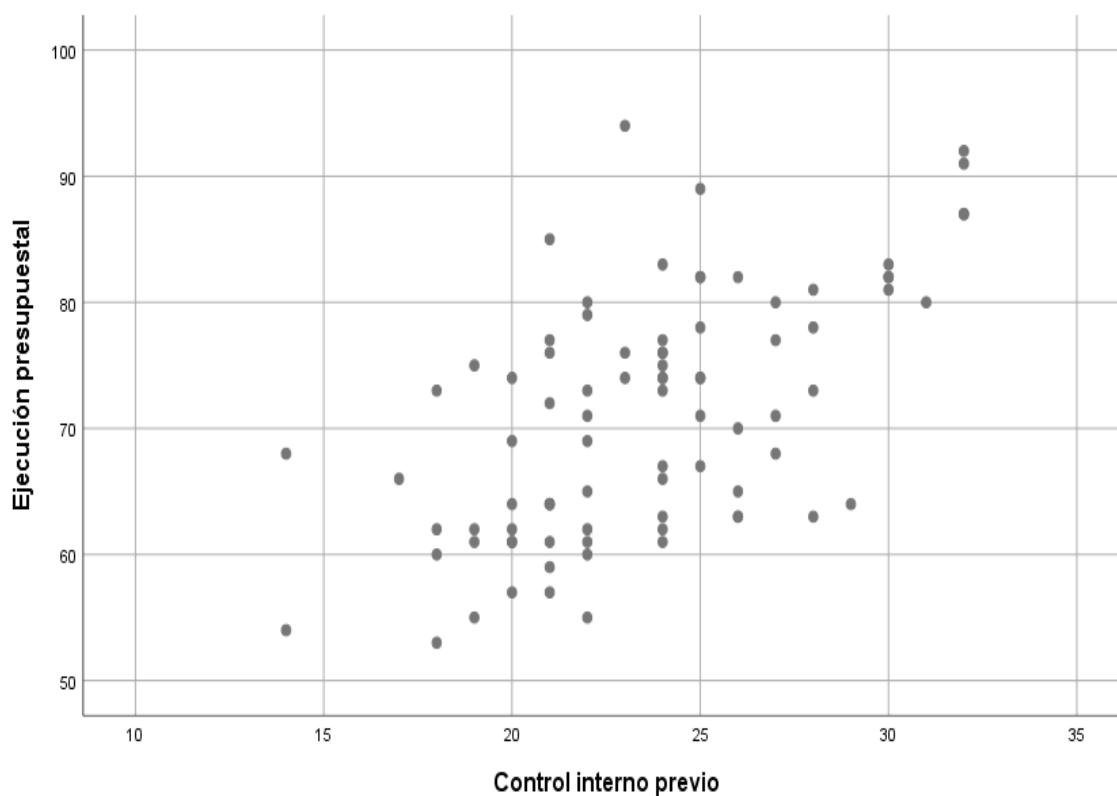
Este resultado es de gran importancia en el contexto del estudio, ya que sugiere que un control interno previo adecuado está asociado con una mejor ejecución presupuestal de los proyectos de inversión en la UNAMAD. Esto implica que, al fortalecer las prácticas de control interno en las fases iniciales de los proyectos, se puede mejorar la eficiencia en la utilización de los recursos financieros, contribuyendo a una mayor efectividad en la ejecución presupuestal.

Discusión:

Los hallazgos de este estudio, que muestran una correlación positiva moderada y significativa entre el control interno previo y la ejecución presupuestal en proyectos de inversión de la UNAMAD, coinciden con investigaciones previas en el ámbito de la gestión financiera en instituciones educativas. Ernawati y Faisal (2020) y Endovitskii y Titova (2021) encontraron que un control interno robusto optimiza la financiación universitaria y facilita la implementación de presupuestos basados en el rendimiento. Asimismo, Cayo (2022) observó una correlación significativa entre el control interno y la gestión universitaria en una muestra de trabajadores administrativos, concluyendo que un control interno efectivo influye positivamente en la toma de decisiones y, por ende, en la ejecución presupuestal.

La importancia de un sistema de control interno sólido se ve reflejada en la capacidad de manejar grandes volúmenes de datos, realizar evaluaciones precisas y detectar errores de manera efectiva, como lo demostró Guo (2022) en su estudio sobre la aplicación de la inteligencia artificial en la evaluación del control financiero en instituciones educativas. Estos resultados en conjunto respaldan la idea de que el control interno previo es un factor clave para el éxito de la ejecución presupuestal en proyectos de inversión.

Figura 11:: *Correlación entre las variables control previo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.*



4.1.5. Hipótesis específica 2:

1. Planteamiento de hipótesis:

H1: El control simultaneo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

Ho: El control simultaneo no influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022

2. Nivel de significancia

Alfa = 0.05

3. Estadístico de prueba

Tabla 21 : *Correlación entre las variables El control interno simultaneo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.*

			Control interno simultaneo	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno simultaneo	Coeficiente de correlación	1,000	,673**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,673**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	85	85

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

4. Decisión estadística e interpretación

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de 0,673 ($p < 0.01$) entre el Control interno simultáneo y la Ejecución presupuestal, lo que indica una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa. El valor de significancia de 0,000.

Este hallazgo es significativo en el contexto del estudio, ya que sugiere que un control interno simultáneo eficiente está asociado con una ejecución presupuestal más efectiva en los proyectos de inversión en la UNAMAD. Esto implica que, al mejorar la implementación y supervisión de las prácticas de control interno durante la ejecución de los proyectos, se podría optimizar el uso de los recursos y garantizar que los fondos se utilicen de manera más eficiente, contribuyendo al éxito de los proyectos.

Discusión:

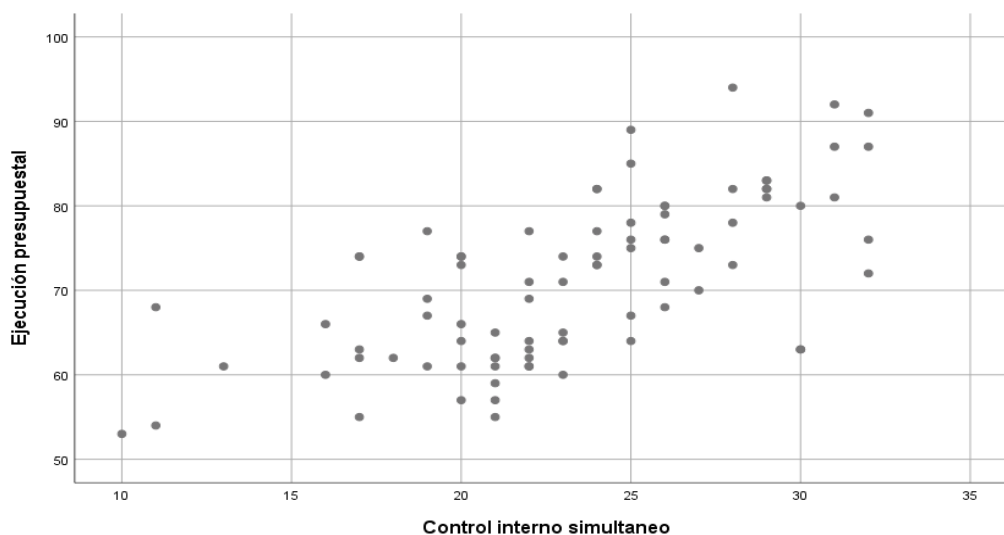
Los hallazgos de este estudio, que muestran una correlación positiva moderada entre el control interno simultáneo y la ejecución presupuestal en proyectos de inversión en la UNAMAD, coinciden con investigaciones previas

en el ámbito de la gestión financiera en instituciones educativas. Cayo (2022) reportó una correlación significativa entre el control interno y la gestión universitaria en una muestra de trabajadores administrativos, respaldando la idea de que un control interno robusto influye positivamente en la eficiencia de las operaciones.

Asimismo, Ríos et al. (2022) encontraron una correlación positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en una oficina de gestión de servicios de salud, destacando la importancia de aspectos como la evaluación de riesgos y las actividades de control. En contraste con estudios como el de Uribe (2018), que no encontró una incidencia directa del control interno en la ejecución presupuestal, este estudio sugiere que la implementación de un control interno simultáneo puede ser un factor clave para optimizar el uso de recursos en proyectos de inversión.

La diferencia podría radicar en el enfoque simultáneo del control interno, lo que permitiría una mayor eficiencia en la supervisión y gestión de los proyectos. Estos resultados contribuyen a la literatura al evidenciar la importancia del control interno simultáneo en el contexto específico de proyectos de inversión en la UNAMAD, ofreciendo información valiosa para la toma de decisiones y la mejora de las prácticas de gestión financiera en la institución.

Figura 12 : Correlación entre las variables control simultaneo y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.



4.1.6. Hipótesis específica 3:

1. Planteamiento de hipótesis:

H1: El control posterior influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.

Ho: El control posterior no influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022

2. Nivel de significancia

Alfa = 0.05

3. Estadístico de prueba

Tabla 22 : *Correlación entre las variables control interno posterior y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.*

Control interno posterior	Ejecución presupuestal
---------------------------------	---------------------------

Rho de Spearman	Control interno posterior	Coeficiente de correlación	1,000	,531**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,531**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	85	85

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

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de 0,531 ($p < 0.01$) entre el Control interno posterior y la Ejecución presupuestal, indicando una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa. El valor de significancia de 0,000.

Este resultado es clave en el contexto del estudio, ya que sugiere que un control interno posterior efectivo está asociado con una mejor ejecución presupuestal de los proyectos de inversión en la UNAMAD. Esto implica que las evaluaciones y ajustes de control interno realizadas en las fases finales de los proyectos pueden tener un impacto directo en la optimización de los recursos y la efectividad de la ejecución presupuestal, mejorando los resultados globales de los proyectos.

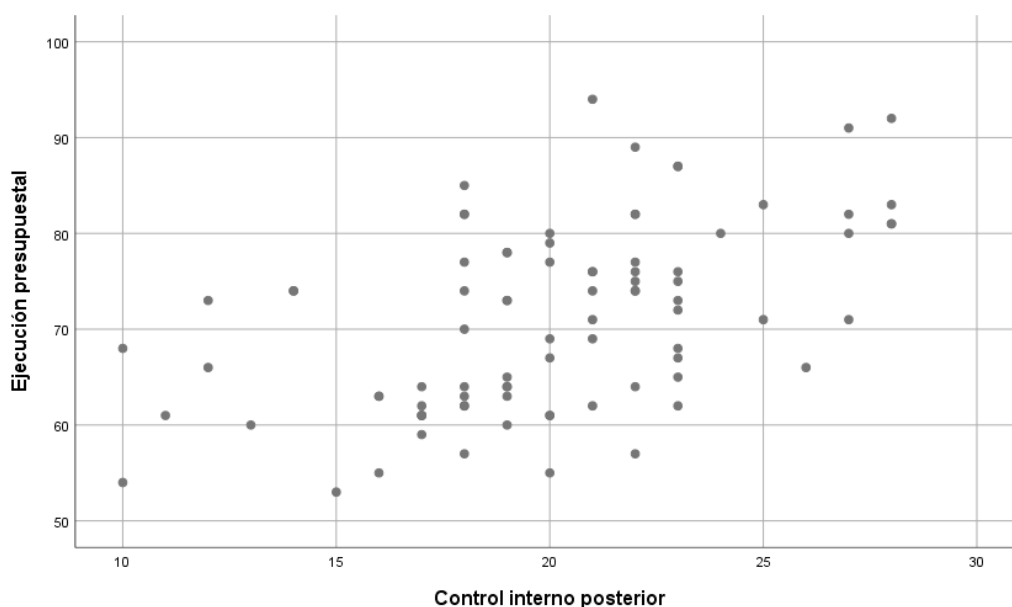
Discusión

Los hallazgos de este estudio, que muestran una correlación positiva moderada ($\rho = 0.531$, $p < 0.01$) entre el control interno posterior y la ejecución presupuestal en proyectos de inversión de la UNAMAD, coinciden con investigaciones previas en el ámbito de la gestión financiera en instituciones educativas. Tanto Cayo (2022) como Ríos et al. (2022) encontraron una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, destacando la influencia del control interno en la eficiencia y la transparencia de la gestión de recursos. A diferencia de los estudios de Uribe (2018) y Alfaro (2020), donde se observó una incidencia moderada o incluso nula del control interno en la ejecución presupuestal, este estudio sugiere que el control interno posterior, específicamente, juega un papel importante en la

optimización de recursos en proyectos de inversión. Esta diferencia puede atribuirse al enfoque en las fases finales de los proyectos, donde las evaluaciones y ajustes del control interno pueden tener un impacto más directo en la ejecución presupuestal.

No obstante, es importante considerar que la correlación moderada indica que existen otros factores que influyen en la ejecución presupuestal, como la planificación estratégica, la capacidad del personal y la disponibilidad de recursos, tal como lo señalan Pacheco (2019) y Peña (2021) al analizar las dificultades en la ejecución presupuestal en universidades públicas. Por lo tanto, se necesitan futuras investigaciones para explorar estos factores y su interacción con el control interno en la UNAMAD.

Figura 13 : *Correlación entre las variables control posterior y la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD - 2022.*



CONCLUSIONES

Primera: Los resultados obtenidos mediante la correlación de Spearman muestran una relación positiva moderada y significativa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la UNAMAD (coeficiente de 0,697, $p < 0.01$). Este hallazgo subraya la importancia de implementar y fortalecer sistemas de control interno eficientes, ya que estos contribuyen de manera significativa a una mayor eficiencia y efectividad en la ejecución de los recursos financieros, garantizando así el éxito de los proyectos de inversión.

Segunda: La correlación positiva moderada y significativa entre el Control interno previo y la Ejecución presupuestal (coeficiente de 0,581, $p < 0.01$) pone de manifiesto la relevancia de un control interno efectivo desde las fases iniciales de los proyectos. Un adecuado control en las etapas previas no solo optimiza la asignación de los recursos, sino que también asegura una ejecución presupuestal más eficiente y exitosa, mejorando el impacto global de los proyectos en la UNAMAD.

Tercera: La correlación significativa entre el Control interno simultáneo y la Ejecución presupuestal (coeficiente de 0,673, $p < 0.01$) resalta la importancia de mantener un control interno activo y eficiente durante la implementación de los proyectos. Este tipo de control asegura el uso adecuado de los recursos financieros en tiempo real, favoreciendo la correcta ejecución de los proyectos y, por ende, el cumplimiento de los objetivos establecidos en los mismos.

Cuarta: La correlación positiva moderada entre el Control interno posterior y la Ejecución presupuestal (coeficiente de 0,531, $p < 0.01$) evidencia la relevancia de realizar evaluaciones y ajustes en las fases finales de los

proyectos. Un control interno efectivo en la etapa posterior puede mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, optimizando los resultados finales y garantizando que los proyectos de inversión cumplan con los objetivos de manera exitosa y con un alto nivel de eficacia en la ejecución presupuestal.

SUGERENCIAS

Primera: Se recomienda fortalecer los sistemas de control interno en la UNAMAD para asegurar una ejecución presupuestal más eficiente en los proyectos de inversión. Esto incluye la implementación de políticas y procedimientos claros que optimicen la asignación y uso de los recursos financieros, garantizando su correcta gestión y contribuyendo al éxito de los proyectos a largo plazo.

Segunda: Es crucial que la UNAMAD enfoque esfuerzos en mejorar las prácticas de control interno desde las fases iniciales de los proyectos. Se recomienda establecer un marco de control robusto en la etapa previa para asegurar una asignación adecuada de los recursos financieros, lo que puede mejorar significativamente la ejecución presupuestal y, por ende, los resultados de los proyectos.

Tercera: Se sugiere a la UNAMAD la implementación de un control interno activo y eficiente durante la ejecución de los proyectos. Esto incluye la supervisión continua y la retroalimentación oportuna para asegurar el uso adecuado de los recursos en tiempo real, lo que optimizará la ejecución presupuestal y aumentará las probabilidades de éxito de los proyectos en curso.

Cuarta: Es importante que la UNAMAD lleve a cabo evaluaciones y ajustes de control interno durante la fase final de los proyectos. Se recomienda realizar revisiones periódicas al control interno al concluir cada fase del proyecto para garantizar que los recursos se gestionen adecuadamente y se logren los

objetivos establecidos, mejorando así la eficacia y eficiencia de la ejecución presupuestal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acad, T. R., & Blanco, M. S. (2020). *Corto De Los Productos , Competencia Global , Aumento Del Poder De Los Consumidores , Han Generado Que El Presupuesto En Lugar De Convertirse En Una Reliquia , Pase a Tener Un Lugar Fundamental Dentro De La Gestión Empresarial , Ya Que , Cooper a Pronost.* 34, 86–109.
- Arenas Arguello, A., Yarianis Fernanda, C. D., 1090388948, & 1093771562. (2019). *Evaluación por objetivos del plan de desarrollo del municipio de Ocaña-Norte.*
- Arias Gonzales, J. L. (2021). Técnicas e instrumentos de investigación cinética. In ENFOQUES CONSULTING EIRL (Ed.), *Enfoques Consulting EIRL* (Issues 9972-834-08–05). https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Arias+Gonzales%2C+J.+%282021%29.+Técnicas+e+instrumentos+de+investigación+cinética.+In+Enfoques+Consulting+EIRL+%28Issues+9972-834-08-05%29.&btnG=
- BCRP. (2011). Glosario de Términos **Económicos**. *Banco Central de Reserva Del Perú*, 1–264. <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Orlando Fernández Palma (ed.)). <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/EI-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Caballero, A. (2017). *Metodología Integral Innovadora para Planes y Tesis, La Metodología del Cómo Formularlos.*
- Campoverde, R., & Pinkay, D. (2019). (2019). Ejecucion Presupuestaria Vs Rendición De Cuentas Sobre EI-7144023. *Digital Publisher CEIT*, 4(3), 17–25.

- Carrasco Díaz, S. (2006). *Metodología de la investigación* (San Marcos).
- Cayo, E. H. (2022). Escuela Profesional de Contabilidad. *Universidad Peruana Union Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Administración*, 1–31.
- Collantes Jiménez, H. E. (2021). Efectividad del control simultaneo en las entidades de sector Educación de Lima Provincias-2020. *Revista Iberoamericana de Educación*. <https://doi.org/10.31876/ie.vi.115>
- Contraloría General de la República. (2014). Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG: Normas generales de control gubernamental. *Diario Oficial El Peruano*, 20.
- Cordova Vergara, N. A. (2016). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal*, Dirección Regional de Salud de Ancash. 1–19.
- Díaz Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 57.
- Dirección general de Presupuesto Público-Perú. (2015). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal. *Ministerio de Economía y Finanzas, 1ra Edició*, 1–36.
- DL N°1440. (2018). Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. *Diario Oficial EL Peruano*, 56–71.
- Ernawati, E. y Faisal, I. (2020). Efectividad del Control Interno de la Gestión Financiera en la Educación Superior Privada., 8, 36-43. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7010>
- Espinoza Montes, C. A. (2014). *Metodología de investigación tecnológica* (Soluciones). <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1146/mit1.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttp://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1148>
- Gonzales Pérez, A. (2021). *Control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas del Perú*. <https://hdl.handle.net/20.500.14095/942>

- Guo, S. (2022). Evaluation Method of Financial Internal Control in Colleges and Universities Based on Artificial Intelligence Technology. *Mobile Information Systems*, 2022. <https://doi.org/10.1155/2022/1556150>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta). <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2010). *Metodología de la investigación* (Soluciones). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Huamán De La Cruz, D. (2019). El Servicio De Control Simultáneo Como Herramienta En La Gestión Pública, Y Sus Efectos En El Manejo De Los Fondos Públicos Del Proyecto Especial Sierra Centro Sur De Ayacucho, 2016. *Repositorio Institucional - ULADECH*, 79.
- La Contraloría general de la República. (2016). Departamento De Estudios E Investigaciones. *Contraloría General de La República*, 2–12.
- Ley de Control Interno. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716*. Diario oficial el Peruano. <https://www.inia.gob.pe/sist-ctrl-interno/#:~:text=Ley N° 28716%2C Ley,cautelar y fortalecer los sistemas>
- Lisandro, V. (2015). El presupuesto público. *Presupuesto Publico Aspectos Teorico Practicos*, 17, 1–96.
- Lucero Paredes, M. S. (2018). Ejecución presupuestal en el Hospital “José Agurto Tello de Chosica” año 2017. *Universidad César Vallejo*.
- Luciano Alipio, R. A., Sotomayor Chahuaylla, J. A., Barrial Acost, D., & Loayza Chacara, M. F. (2021). Gestión administrativa en el proceso presupuestal del sector educación en gobiernos subnacionales del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 11701–11717.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1195

- Marín-Barnuevo Fabo, D. (1997). La distribución de la carga de la prueba en Derecho tributario. *Civitas. Revista Española de Derecho Financiero*, 2(94), 185–198.
- MEF. (2018). *MÓDULO ADMINISTRATIVO*. Ministerio de Economía y Finanzas.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogiec/capacitacion/4_intro_modulo_dm_05062018.pdf
- MEF. (2021). Economía y Finanzas Peru. *Ministerio de Economía y Finanzas*, 18–19.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Montiel Sandoval, M. E., Montiel Sandoval, C. C., & Montiel Sandoval, Ó. A. (2017). La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia. *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97–117. <https://doi.org/10.22431/25005227.58>
- Mostajo, R. (2002). El sistema presupuestario en el Perú. In *Cepal*.
- Muñoz Razo, C. (2011). *Como elabora y asesorar una investigación de tesis* (Teseo (ed.)). <http://www.indesgua.org.gt/wp-content/uploads/2016/08/Carlos-Muñoz-Razo-Como-elaborar-y-asesorar-una-investigacion-de-tesis-2Edicion.pdf>
- Ñaupas-Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf
- Omonte, S. (2019). *Carrera de Administración CALIDAD DE GASTO EN UNA UNIDAD EJECUTORA Asesor : José Antonio Quinteros Camacho*.

- Pacheco, A. L. (2019). Ejecución presupuestal en las contrataciones del Estado en universidades de gestión pública de la Región Central del país. In *Universidad Nacional del Centro del Perú*. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/5992>
- Peña Huaman, E. A. (2021). *La ley de presupuesto y su incidencia en la ejecución presupuestal de las universidades públicas en proceso de constitución del Perú 2016-2020*. <https://orcid.org/0000-0002-1143-7801>
- Pérez Márquez, L. A., & Badajoz Ramos, J. A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024–2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Peruano, E. (2020). Normas Legales Normas Legales. *Diario Oficial*, 11. *Resolución de Contraloría N° 454 -2014 – CG”. 2023.pdf*. (n.d.).
- Reyes, H., Kauffmann, T., & Andresen, M. (2000). Artículos de investigación. *Revista Medica de Chile*, 128(1), 7–8. <https://doi.org/10.4067/s0034-98872000000100001>
- Ríos, H. N., Manuel, J., & Bardales, D. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1–13. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Sistema, E., Gubernamental, D. C., & Ch, D. L. (n.d.). *Separata*.
- Suárez P., I. T., Varguillas C., C. S., & Ronceros Morales, C. (2022). *Técnicas e instrumentos de investigación. Diseño y validación desde la perspectiva cuantitativa*. <https://doi.org/10.46498/upelipb.lib.0013>
- Tirado, R. M., Yalta, N. S., Linares, A. R., Carlos, J., Vargas, L., Rojo, M. M., Linares, A. R., Winchez, D. A. P., Cabrera, L. V. S., Escobar, J. E., Delgado, M. R., Rivero, M. H., & Pacaya, E. S. (2014). *Página del director*.
- Torres, M., & Pizarro, A. (2020). *UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Escuela profesional de Administración y Sistemas Facultad de Ciencias Administrativas y Contables*. 1–86.
- Uzuriaga, E. (2016). El Control Interno y Su Incidencia en La Optimización de

Los Recursos Financieros en Las Municipalidades Distritales de La Provincia de Huánuco. *Google Academico*, 1, 88.

- Valera Saavedra, J. P., & Delgado Bardales, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092–1110. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
- Vargas-Serrano, L. D. (2019). *Control interno en la Ejecucion de Obras por Administracion Directa del Gobierno Regional de Madre de Dios, Periodo 2018*. 95.
- Yagual Roca, R. A. (2023). *control interno de la cuenta por cobrar en la empresafitoservice, cantón santa elena, provincia de santa elena, año 2022* [universidad estatal península de santa elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9957/1/UPSE-TCA-2023-0114.pdf>
- Yang, J. (2016). *Discussion on Transformation and Upgrading of Internal Control in Institutions of Higher Learning in China*. *Icassr 2015*, 225–228. <https://doi.org/10.2991/icassr-15.2016.64>

Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición de variables	Definición operacional	Dimensiones	Items	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes (República, Contraloría General de la República).	El control interno previo es un conjunto de acciones y herramientas de gestión alineadas con la misión institucional para prevenir irregularidades. El control interno simultáneo consiste en la revisión administrativa y verificación de la gestión pública durante su ejecución. El control interno posterior abarca auditorías financieras y de cumplimiento para evaluar la totalidad de las operaciones y garantizar su conformidad.	Control interno previo	1-7	<ul style="list-style-type: none"> • Conjunto de acciones • Instrumentos de gestión • Misión institucional 	Ordinal Ordinal Ordinal
			Control interno simultáneo	8-14	<ul style="list-style-type: none"> • Tramite documentario administrativo • Gestión pública • Verificación 	Ordinal Ordinal Ordinal
			Control interno posterior	15-20	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoría de cumplimiento • Auditoría completo 	Ordinal Ordinal Ordinal
EJECUCION PRESUPUESTAL	Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, www.mef.gob.pe)	El proceso de ejecución presupuestal incluye la certificación, que asegura la disponibilidad de fondos; el compromiso, que reserva el presupuesto para obligaciones futuras; el devengado, que registra la recepción de bienes o servicios; y el girado, que representa el pago efectivo de las obligaciones adquiridas.	Proceso de la ejecución presupuestal	1-20	<ul style="list-style-type: none"> • Certificación • Compromiso • Devengado • Girado 	Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal

Anexo 2: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuál es el nivel de influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022? Específico</p> <p>¿Cuál es el nivel de influencia del control previo en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?</p> <p>¿Cuál es el nivel de influencia el control simultaneo en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?</p> <p>¿Cuál es el nivel de influencia el control posterior en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022?</p>	<p>Determinar el nivel de influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022. Específico</p> <p>Determinar el nivel de influencia del control interno previo en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.</p> <p>Determinar el nivel de influencia del control interno simultaneo en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.</p> <p>Determinar el nivel de influencia del control interno posterior en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022.</p>	<p>El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022. Específico</p> <p>El control previo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022</p> <p>El control simultaneo influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022</p> <p>El control posterior influye significativamente en la ejecución Presupuestal de proyectos de inversión Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022</p>	<p>VI: CONTROL INTERNO</p> <p>D1: Control previo</p> <p>D2: Control simultaneo</p> <p>D3: Control posterior</p> <p>VD: EJECUCION PRESUPUESTAL</p> <p>D1: Proceso de la ejecución presupuestal</p>	<p>Tipo investigación: Básica</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: relacional causal</p> <p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Población: 250 Trabajadores de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios</p> <p>Muestra: 191 Trabajadores de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios</p> <p>Muestreo: Muestreo probabilístico aleatorio simple y estratificado</p> <p>Técnica de recolección de datos: Encuesta:</p> <p>Instrumento: cuestionario</p> <p>Técnica de análisis estadístico: Estadística descriptiva, e inferencial el coeficiente de correlación, los datos serán procesados SPSS V. 25</p>

Anexo 3: Instrumento de investigación

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Dirigido al personal Administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022, Tambopata.

Estimado(a) trabajador(a): la presente encuesta es de carácter anónima le pedimos que marque con una X la alternativa que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre

Ítem	Control Interno previo	1	2	3	4	5
1	El conjunto de acciones, procedimientos y políticas que desarrollan autoridades y su personal a cargo tienen como objeto de prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad durante sus operaciones.					
2	Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad.					
3	Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad					
4	Son evaluados periódicamente, acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?					
5	Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados					
6	Los instrumentos de Gestión como documentos técnico normativos, regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, las cuales son utilizadas para contratar personal que pueda aplicar el control y supervisión de sus operaciones.					
7	La misión institucional fundamenta y justifica la existencia de una institución pública en el cual está articulada con diferentes planes para su correcta aplicación del control interno.					
	Control Interno simultaneo.					
8	El tramite documentario administrativo como normas técnicas y prácticas son usadas para administrar el flujo documentario, las cuales son parte del control interno.					

9	La institución utiliza el control interno simultaneo para el cumplimiento de sus metas, objetivos, recursos y programas y la aplicación del control simultaneo interno.					
10	Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos					
11	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable					
12	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad.					
13	Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar los cumplimientos de las metas de un periodo					
14	La verificación es el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa esta cumpliendo con los requisitos y normas previstos los cuales son utilizados en la aplicación del control interno.					
	Control interno posterior					
	La auditoría muestra la racionalidad de los estados financieros y presupuestos anual de las entidades públicas las cuales son resultados					
15	de aplicar el control interno					
16	La auditoría cumplimiento determina si la entidad a cumplido con cabalidad con las normas y disposiciones legales en el desarrollo de su actividad pública en la aplicación del control interno.					
17	De acuerdo con la Ley de Control Interno ¿en qué caso se generaría responsabilidad administrativa, civil o penal para el funcionario o titular de la entidad					
18	Conoce Ud. La información solicita por la Contraloría General a los Gobiernos Regionales o Locales en el marco de la Ley N° 29230 Ley que impulsa la inversión pública regional y local con participación del sector privado y sus modificatorias					
19	Conoce el procedimiento de comunicación de hallazgos					
20	La auditoría está orientada a evaluar o estudiar la calidad de las actividades de gestión organizacional, monitorear el cumplimiento con el logro de objetivos y metas previstos como parte del control interno.					

Anexo 3: Instrumento

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL

Dirigido al personal Administrativos Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2022 Tambopata.

Estimado(a) trabajador(a): la presente encuesta es de carácter anónima le pedimos que marque con una X la alternativa que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

ITEM	CERTIFICACION	1	2	3	4	5
1	Los procesos de solicitud de área usuaria del requerimiento presupuestal en la institución se desarrollan dentro del tiempo establecido.					
2	Los requerimientos de las áreas usuarias se incluyen en el Plan Anual de Contrataciones					
3	El proceso de verificación de disponibilidad presupuestal en la institución es verificado oportunamente por el área encargada.					
4	probación del crédito presupuestario se realiza ante los requerimientos de las áreas usuarias.					
5	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable de conducir el proceso presupuestario de la entidad.					
	COMPROMISO					
6	El expediente de gasto está dentro de lo planificado en el POI					
7	Se ejecuta el gasto de acuerdo a lo planificado.					
8	Al momento de realizar el compromiso se supervisa el expediente de gasto					
9	Las actuaciones del órgano de contrataciones para el compromiso en la institución son oportunas.					
10	El compromiso es el acto administrativo mediante el cual la entidad reserva parcial o total la asignación presupuestaria.					
	DEVENGADO					
11	La recepción y conformidad del bien o servicio contratado en la institución se da previa verificación.					
12	La verificación del cumplimiento de los plazos contractuales en la institución es adecuada.					
	La verificación de los aspectos contables de los comprobantes de pago recepcionados en la					

13	institución se hace de acuerdo a lo solicitado por las áreas involucradas					
14	Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada					
15	Los procesos de afectación de partidas en SIAF en la institución se hacen de acuerdo a las normativas actuales.					
	PAGADO					
16	El reconocimiento de las obligaciones de pago en la institución es de acuerdo con los informes emitidos de las áreas usuarias.					
17	Los procesos para transferir fondos a los proveedores en la institución son previa verificación de los bienes y servicios recibidos.					
18	Los comprobantes de Pago están debidamente visados para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas.					
19	El proceso de devolución de garantías a los proveedores de la institución se da de acuerdo a los informes de conformidad de las áreas usuarias.					
20	la Entidad cumple con un determinado compromiso en el marco de su Ejecución Presupuestal.					



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS
 "AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
 "MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"

Puerto Maldonado, 05 de Octubre del 2023

CARTA N°0289-2023-UNAMAD/R-DIGA-URH

Señora:

Yuly MEZA PUCUTUNI

Leydi TARRILLO ESQUEN

Estudiantes de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Ciudad.-

Asunto: Autorización para Realizar Trabajo de Investigación.

Ref. : EXP. N° 7573-URH.

EXP. N° 9069-DIGA.

Por medio del presente, le hago llegar un cordial saludo y en atención al documento de referencia, se le **AUTORIZA** realizar el trabajo de investigación cuyo título es:

"Influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal de Proyectos de Inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2022"

Sin otro asunto sobre el particular, le reitero mis distinguidas consideraciones personales.

Atentamente:



Firmado digitalmente por:
 HERRERA MUJICA Zandali
 FAU 20529917295 hard
 Motivo: En señal de
 conformidad
 Fecha: 05/10/2023 03:46:40-0500

Jefa de la Unidad de Recursos Humanos

[Firma manuscrita]
 77143628
 06/10/2023



"UNAMAD: Parque Científico Tecnológico Sostenible con Investigación e Innovación"
 Esta es una representación impresa de un documento electrónico archivado en la
 UNAMAD, según Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 028-2021-PCM y
 la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD, su autenticidad puede ser contrastada con su
 versión digital en la siguiente dirección web:

URL: sgd.unamad.edu.pe/validar

CVD: 0087 0501 1024 2751



**Siempre
 con el pueblo**



**BICENTENARIO
 DEL PERÚ
 2021 - 2024**

Anexo 4: Solicitud de autorización para realización de estudios



Puerto Maldonado, 26 de setiembre del año 2023.

Señora:

Mag. CPC: DELIA MAGALID CABRERA HUAMAN

Directora General de Administración

Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Presente.

Asunto: Solicita autorización para realizar trabajo de investigación de tesis “Influencia del control interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión UNAMAD-2022”

De Mi Especial Consideración:

Previo cordial saludo tenemos a bien dirigimos a usted, en condición de estudiantes del X Ciclo de la Carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación titulado: **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS, 2022”** Por tal motivo, recurrimos a su digno despacho, a efectos de solicitarle, la autorización respectiva y las facilidades del caso para el recojo de información en las dependencias a su comprendidas a su Dirección, información que contribuirá a concretizar nuestra investigación con fines de titulación.

Agradeciéndole por la atención que brinde al presente, me suscribo de usted.

Atentamente,


CHECMAPOCCO LLOCLLA, Yunny Jimena
 DNI: 60594901


TARRILLO ESQUEN, Leydi
 DNI: 7714628

Anexo 5: Solicitud de validación de instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año de la Unidad, la Paz y el desarrollo"



Puerto Maldonado, 09 de octubre del 2023

SENORA:
MG CPCC INES HUAMANI PEREZ
Presente.-

ASUNTO: SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
DEINVESTIGACION

Es grato dirigirme a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de alumnos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios"

Por tal razón, recurrimos de sus conocimientos y experiencias en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente:

- Matriz de consistencia de la investigación
- Matriz de operacionalización de variables de la investigación
- Instrumentos

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente;

CHECMAPOCCO LLOCLLA, Yunny Jimena

DNI 60594901

TARRILLO ESQUEN, Leydi

DNI: 7714628

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título del trabajo de investigación:

“Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios”

Nombre del instrumento : Cuestionario para los trabajadores de la UNAMAD

Investigadores : Checmapocco Lloclla, Yunny Jimena|
Tarrillo Esquen, Leydi

CRITERIO	Indicadores	Criterios	Deficiente de 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMA	1. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					100
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					100
	3. OBJETIVIDAD	Esta formulado en conductas observadas.					100
CONTENIDO	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					100
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					100
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					100
ESTRUCTURA	7. ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					100
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos técnicos científicos de la investigación.					100
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					100
	10. METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					100

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

PROCEDE SU APLICACIÓN

DEBE CORREGIRSE



Mg. CPCC. Inés Huamani Pérez
DNI: 04824918



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año de la Unidad, la Paz y el desarrollo"



Puerto Maldonado, 09 de octubre del 2023

SEÑORA:
MG. LIC. SANDRA ERICA HEREDIA USANDIVARES

Presente. -

ASUNTO: SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
DE INVESTIGACION

Es grato dirigirme a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de alumnos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios"

Por tal razón, recurrimos de sus conocimientos y experiencias en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente:

- Matriz de consistencia de la investigación
- Matriz de operacionalización de variables de la investigación
- Instrumentos

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente;

CHECMAPOCCO LLOCLLA, Yunny Jimena
Leydi DNI: 60594901

TARRILLO ESQUEN,
DNI: 7714628

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título del trabajo de investigación:

“Influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios”

Nombre del instrumento : Cuestionario para los trabajadores de la UNAMAD

Investigadores : Checmapocco Lloclla, Yunny Jimena
Tarrillo Esquen, Leydi

CRITERIO	Indicadores	Criterios	Deficiente de 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMA	1. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					100
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					100
	3. OBJETIVIDAD	Esta formulado en conductas observadas.					100
CONTENIDO	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					100
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					100
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					100
ESTRUCTURA	7. ORGANIZACION	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					100
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos técnicos científicos de la investigación.					100
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					100
	10. METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					100

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

PROCEDE SU APLICACIÓN

DEBE CORREGIRSE



Mg. Sandra Erica Heredia Usandivares
DNI: 40741914