

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL PUNO -
2024**

PRESENTADA POR:

LIDIA PRINCESA CHAMBILLA GOMEZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO – PERÚ

2025



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



10.45%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 6 MAY 2025, 9:42 AM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL 1.22% ● CHANGED TEXT 9.22%

Report #26220797

LIDIA PRINCESA CHAMBILLA GOMEZ // EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL PUNO - 2024 RESUMEN La investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la UGEL Puno en 2024, considerando una muestra de 20 responsables administrativos y financieros. Se aplicó un cuestionario de 19 ítems enfocado en planificación, ejecución, supervisión y evaluación del presupuesto, y se utilizó la prueba de Chi-cuadrado para la hipótesis, obteniendo $\chi^2 = 15.72$ y un p-valor de 0.003, evidenciando una relación significativa con un 95% de confianza. Los resultados indicaron que el 64.3% percibe adecuada la planificación, pero el 35.7% identifica deficiencias; en ejecución, el 52.6% reporta retrasos por falta de supervisión; y en evaluación, el 68.4% considera insuficiente el seguimiento del presupuesto, afectando la asignación de recursos. Se concluye que el fortalecimiento del control interno es clave para optimizar la ejecución presupuestal, recomendándole auditorías internas periódicas y capacitación en normativas para mejorar la gestión de los recursos. Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, gestión administrativa, recursos públicos, UGEL Puno

ABSTRACT The objective of the research was to analyze the incidence of internal control in the budget execution of the UGEL Puno in 2024, considering a sample of 20 administrative and financial managers. A 19-item questionnaire focused on

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL PUNO -
2024**

PRESENTADA POR:

LIDIA PRINCESA CHAMBILLA GOMEZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

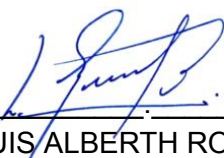
PRIMER MIEMBRO

: 
Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

: 
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de investigación: Negocios, Administración

Puno, 09 de mayo del 2025.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido un orgullo y un privilegio ser su hija, son los mejores padres.

A mis hermanas(os) por estar siempre presentes, acompañándome con el apoyo moral que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTOS

- Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis Padres que han sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez y paciencia en este proyecto de estudio.
- Del mismo modo quiero agradecer a la Universidad Privada San Carlos, directivos y profesores por la enseñanza de mi carrera profesional de contabilidad y finanzas.
- Asimismo, agradecer a mi asesor, Mg. Luis Alberth Rossel Bernedo, por la orientación brindada.
- Así mismo, deseo expresar mi reconocimiento a la Institución Unidad de Gestión Educativa Local Puno, y al comité central del mismo por todas las atenciones e información brindada a lo largo de esta indagación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	1
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	12

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2. ANTECEDENTES	19
1.2.1. INTERNACIONALES	19
1.2.2. NACIONALES	20
1.2.3. LOCALES	22
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	24
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	24

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	25
2.1.1. CONTROL INTERNO	25
2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	28
2.2. MARCO CONCEPTUAL	29
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	31
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	31
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	31

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO	33
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	33
3.2.1. POBLACIÓN	33
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	34
3.2.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	34
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	35
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	36
3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	38
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	42
3.5.1. ENCUESTA	42
3.5.2. CUESTIONARIO	42
3.6 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	43
3.6.1. ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA	43
3.6.2. ESTADÍSTICA INFERENCIAL	43

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL

INTERNO 44

4.1.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL 44

4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO 46

4.1.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL 48

4.1.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y
COMUNICACION 50

4.1.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN 52

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN

PRESUPUESTAL 54

4.2.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: CUMPLIMIENTO DEL
PRESUPUESTO 54

4.2.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: EFICACIA DEL GASTO 56

4.2.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3: EFICIENCIA DEL GASTO 58

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS 60

4.3.1. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 01 60

4.3.2. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 02 61

4.3.3. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 03 62

4.3.4. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 04 63

4.3.5. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 05 64

4.3.6. RESULTADOS OBJETIVO GENERAL 65

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS 66

CONCLUSIONES 68

RECOMENDACIONES 70

BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	78

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Resultados de la dimensión 1: Ambiente de control	44
Tabla 02: Resultados de la dimensión 2: Evaluación de riesgo	46
Tabla 03: Resultados de la dimensión 3: Actividades de control	48
Tabla 04: Resultados de la dimensión 4: Información y comunicación	50
Tabla 05: Resultados de la dimensión 5: Actividades de supervisión	52
Tabla 06: Resultados de la dimensión 1: Cumplimiento del presupuesto	54
Tabla 07: Resultados de la dimensión 2: Eficacia del gasto	56
Tabla 08: Resultados de la dimensión 3: Eficiencia del gasto	58
Tabla 09: Prueba de Chi Cuadrado del ambiente de control en la ejecución presupuestal.	60
Tabla 10: Prueba de Chi Cuadrado de la evaluación de riesgo en la ejecución presupuestal.	61
Tabla 11: Prueba de Chi Cuadrado de las actividades de control en la ejecución presupuestal.	62
Tabla 12: Prueba de Chi Cuadrado de la información y comunicación en la ejecución presupuestal.	63
Tabla 13: Prueba de Chi Cuadrado de las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal.	64
Tabla 14: Prueba de Chi Cuadrado del control interno en la ejecución presupuestal.	65

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Dimension 1 Ambiente de control	45
Figura 02: Dimension 2 Evaluación de riesgo	47
Figura 03: Dimension 3 Actividades de control	49
Figura 04: Dimension 4 Informacion y comunicacion	51
Figura 05: Dimension 5 Actividades de supervisión	53
Figura 06: Dimension 1 Cumplimiento del presupuesto	55
Figura 07: Dimension 2 Eficacia del gasto	57
Figura 08: Dimension 3 Eficiencia del gasto	59

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	79
Anexo 02: Instrumento de recolección de datos	81
Anexo 03: Base de datos	83
Anexo 04: Autorización	84

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la UGEL Puno en 2024, considerando una muestra de 20 responsables administrativos y financieros. Se aplicó un cuestionario de 19 ítems enfocado en planificación, ejecución, supervisión y evaluación del presupuesto, y se utilizó la prueba de Chi-cuadrado para la hipótesis, obteniendo $\chi^2 = 15.72$ y un p-valor de 0.003, evidenciando una relación significativa con un 95% de confianza. Los resultados indicaron que el 64.3% percibe adecuada la planificación, pero el 35.7% identifica deficiencias; en ejecución, el 52.6% reporta retrasos por falta de supervisión; y en evaluación, el 68.4% considera insuficiente el seguimiento del presupuesto, afectando la asignación de recursos. Se concluye que el fortalecimiento del control interno es clave para optimizar la ejecución presupuestal, recomendándole auditorías internas periódicas y capacitación en normativas para mejorar la gestión de los recursos.

Palabras clave: Control interno, Ejecución presupuestal, Gestión administrativa, Recursos públicos, UGEL Puno

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the incidence of internal control in the budget execution of the UGEL Puno in 2024, considering a sample of 20 administrative and financial managers. A 19-item questionnaire focused on planning, execution, supervision and evaluation of the budget was applied, and the Chi-square test was used for the hypothesis, obtaining $\chi^2 = 15.72$ and a p-value of 0.003, evidencing a significant relationship with 95% confidence. The results indicated that 64.3% perceive the planning as adequate, but 35.7% identify deficiencies; In execution, 52.6% report delays due to lack of supervision; and in evaluation, 68.4% consider budget monitoring insufficient, affecting the allocation of resources. It is concluded that strengthening internal control is key to optimizing budget execution, recommending periodic internal audits and training in regulations to improve resource management.

Keywords: Internal control, Budget execution, Administrative management, Public resources, UGEL Puno.

INTRODUCCIÓN

La correcta ejecución del presupuesto en las entidades públicas es un factor esencial para garantizar la eficiencia, transparencia y efectividad en el uso de los recursos asignados, especialmente en instituciones de carácter educativo como las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL). La UGEL Puno, como una entidad encargada de la implementación de políticas educativas en su ámbito de influencia, enfrenta desafíos constantes para cumplir con sus objetivos en un contexto económico y administrativo complejo. En este marco, el control interno se convierte en una herramienta clave para la adecuada ejecución presupuestal y la consecución de los fines institucionales.

El control interno, en términos generales, hace referencia a los procedimientos y políticas implementadas dentro de una organización para asegurar que sus operaciones sean eficientes, efectivas y conforme a la normativa vigente. En el caso específico de la UGEL Puno, el control interno debe actuar como un mecanismo de supervisión y regulación que permita identificar posibles riesgos o desviaciones en el manejo de los recursos, con el fin de corregirlos oportunamente y prevenir irregularidades que puedan afectar el cumplimiento de los planes educativos y la asignación de recursos a las instituciones educativas de la región.

El control interno es esencial en la administración pública y la gestión financiera, ya que abarca procesos diseñados para garantizar la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en el uso de recursos. En el contexto de las Unidades de Gestión Educativa Local (UGEL), su importancia se amplifica, dado que estas entidades administran recursos críticos para la educación, vital para el desarrollo social y económico.

Este estudio busca analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de la UGEL Puno, proporcionando una comprensión más profunda de cómo los principios teóricos se aplican en la práctica. Esta investigación no solo

enriquecerá la literatura existente, sino que también ofrecerá ejemplos específicos que pueden informar políticas y marcos normativos que promuevan una administración pública más eficiente y transparente.

Desde un enfoque práctico, la investigación es crucial para mejorar la gestión de recursos educativos. Identificar las fortalezas y debilidades en los procesos actuales de control interno permitirá desarrollar estrategias específicas para optimizar la ejecución presupuestaria. Las recomendaciones pueden incluir la implementación de mejores prácticas, la capacitación del personal y la adopción de tecnologías que fomenten la transparencia.

Mejorar los procesos de control interno no solo optimiza el uso de recursos, sino que también aumenta la confianza pública en la gestión de la UGEL, promoviendo un entorno de responsabilidad esencial para el desarrollo sostenible del sistema educativo.

La investigación propone un enfoque metodológico que combine técnicas cuantitativas, como encuestas y análisis de documentos. Esto permitirá una evaluación exhaustiva de la efectividad del control interno. Además, el desarrollo de métodos robustos para medir y analizar estos procesos proporcionará un modelo replicable que otras UGEL y entidades públicas podrán adaptar.

En conclusión, este trabajo busca aportar al mejoramiento de la gestión pública educativa, proveyendo herramientas de diagnóstico y proponiendo recomendaciones que optimicen la ejecución presupuestal y el control interno en la UGEL Puno, generando así una gestión más eficaz de los recursos y promoviendo una educación de calidad en beneficio de toda la comunidad educativa.

El informe final de investigación se estructura en los siguientes capítulos:

Capítulo I, se plantea el problema de investigación, se exponen los antecedentes y se definen los objetivos.

El Capítulo II aborda el marco teórico y conceptual, así como las hipótesis de la investigación.

Capítulo III, se describe la metodología empleada, detallando el enfoque, tipo y diseño de estudio, así como las técnicas de recolección y análisis de datos.

Capítulo IV contiene la exposición y análisis de los resultados obtenidos.

Finalmente, el informe concluye con la presentación de las conclusiones, recomendaciones, bibliografía consultada y anexos que complementan la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La ejecución presupuestaria en nuestro país, y en muchas otras regiones del mundo, no siempre alcanza los niveles deseados de eficacia. Este proceso es el resultado de una serie de actividades interrelacionadas y dependientes entre sí. Si una de estas actividades no se lleva a cabo de manera adecuada, la ejecución presupuestal en su totalidad se ve comprometida. Esta realidad resalta la importancia de contar con profesionales competentes y con un conocimiento profundo en la materia, que puedan gestionar cada una de las fases del proceso de manera óptima. Sin embargo, en la práctica, no siempre se cumple con esta condición, lo que lleva a deficiencias en la ejecución presupuestaria.

En este contexto, se hace evidente la necesidad de implementar algún tipo de control eficiente que permita corregir los errores que surgen en el día a día. La Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Puno no es ajena a estos desafíos, ya que se ha observado que las actividades administrativas, particularmente las relacionadas con las adquisiciones de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones, suelen presentar retrasos significativos. Estos retrasos son atribuibles, en parte, a la ineficiencia en la coordinación entre las áreas usuarias y el proceso logístico, el cual

abarca desde los requerimientos iniciales hasta la culminación de los procesos de selección, entre otros.

La falta de un control interno eficaz es probablemente uno de los factores que más contribuye a la ineficacia en la ejecución presupuestaria. Aunque el sistema de control interno está presente y se han establecido guías para su implementación y fortalecimiento, como la Resolución de Contraloría 004-2017-CG, estas herramientas no siempre se utilizan de manera efectiva. En la UGEL de Puno, aún no está claro cómo estas normativas y herramientas impactan en la ejecución presupuestaria. Esta incertidumbre lleva a la necesidad de investigar y comprender de manera más profunda cómo la eficacia del control interno puede influir en la ejecución presupuestal, específicamente en esta entidad educativa.

A nivel mundial, la ejecución presupuestaria en las entidades públicas enfrenta serios desafíos que incluyen la falta de transparencia, la corrupción y la ineficiencia en la gestión de recursos. Estos problemas impactan directamente la eficacia de la ejecución presupuestaria, limitando la capacidad de los gobiernos para cumplir con sus objetivos y satisfacer las necesidades de la ciudadanía. La existencia de un control interno robusto es esencial para mitigar estos problemas, asegurando que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y responsable. Sin embargo, en muchos países, los sistemas de control interno son insuficientes, lo que resulta en un rendimiento económico deficiente y una disminución de la confianza pública en las instituciones gubernamentales.

En Perú, la situación no es diferente. A pesar de los esfuerzos continuos por mejorar la eficiencia del gasto público, la ejecución presupuestaria enfrenta desafíos significativos. La ineficiencia en los procesos administrativos y la falta de capacidad técnica en diversas entidades del Estado son barreras importantes que limitan el uso efectivo de los recursos. La Resolución de Contraloría 004-2017-CG fue promulgada con el objetivo de fortalecer el sistema de control interno, pero su implementación ha sido desigual en muchas

instituciones. Como resultado, la incapacidad para aplicar efectivamente estas directrices afecta negativamente la ejecución presupuestaria, comprometiendo la calidad de los servicios públicos y el bienestar de la población.

Dentro de este contexto, la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Puno enfrenta problemas particularmente evidentes relacionados con la ejecución presupuestaria. La entidad ha experimentado retrasos recurrentes en sus procesos de adquisición de bienes y servicios, lo que ha limitado su capacidad para cumplir con sus funciones de manera efectiva. Estos retrasos son atribuibles en gran medida a la ineficiencia en la coordinación entre las áreas usuarias y el proceso logístico, que incluye desde la formulación de requerimientos hasta la selección de proveedores. La falta de un control interno sólido agrava estos problemas, ya que los mecanismos necesarios para identificar y corregir las deficiencias no se han implementado adecuadamente.

El problema central identificado en la UGEL de Puno es la ineficacia en la ejecución presupuestaria, que se ve intensificada por la debilidad del control interno. A pesar de la existencia de normativas y guías destinadas a fortalecer este control, como la Resolución de Contraloría 004-2017-CG, la implementación ha sido deficiente. Esta situación resulta en retrasos significativos y en la incapacidad de cumplir con las metas presupuestarias establecidas, afectando directamente los objetivos institucionales de la UGEL y, en última instancia, la calidad de los servicios educativos que ofrece.

Las principales causas de la ineficacia en la ejecución presupuestaria son diversas. En primer lugar, la falta de una comunicación efectiva entre las áreas involucradas y la desorganización en la planificación y ejecución de las adquisiciones son factores clave que contribuyen a los retrasos. Además, el personal encargado de manejar la ejecución presupuestaria a menudo carece de las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo sus funciones de manera eficiente, lo que resulta en errores y omisiones. Aunque existen normativas para la implementación del control interno, estas no se

aplican de manera efectiva en la UGEL de Puno, lo que limita la capacidad de la entidad para identificar y corregir problemas durante el proceso de ejecución presupuestaria.

Los efectos de la ineficiencia en la ejecución presupuestaria son variados y afectan directamente la operación de la UGEL de Puno. En primer lugar, los retrasos significativos en la adquisición de recursos necesarios para el funcionamiento de la entidad retrasan la implementación de programas y proyectos educativos. Estos retrasos impiden que la UGEL cumpla con sus metas y objetivos, afectando su percepción pública y su capacidad para ofrecer servicios de calidad. En consecuencia, la incapacidad de la UGEL para ejecutar su presupuesto de manera eficaz impacta negativamente en la calidad de la educación, perjudicando a estudiantes y a la comunidad en general.

Esta investigación se centra en dos variables principales. La primera es Control Interno, que se refiere a la capacidad de la UGEL Puno para aplicar de manera efectiva las directrices establecidas por la normativa vigente. Esta variable evaluará el nivel de formación y las habilidades del personal encargado de gestionar el control interno. La segunda variable es la Ejecución Presupuestaria, que mide la capacidad de la UGEL Puno para ejecutar su presupuesto conforme a lo planificado. Esta variable evaluará la efectividad de los procesos de compra y adquisición de recursos dentro de la UGEL.

1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.2.1. Problema general

¿Cómo incide el control interno en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?

1.1.2.2. Problema específico

- ¿Cómo incide el ambiente de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?
- ¿Cómo incide la evaluación de riesgo en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?

- ¿Cómo incide las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?
- ¿Cómo incide la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?
- ¿Cómo incide las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. INTERNACIONALES

Vinueza (2021), realizó un estudio básico con una orientación cualitativa y un nivel descriptivo, utilizando una muestra de 30 casos de estudio. El método incluyó una guía de análisis documental para recopilar evidencias. El problema de investigación abordado fue la deficiencia en el sistema de control interno, lo que dificultaba la recopilación y verificación adecuada de información sobre los procesos de una entidad pública, afectando la gestión administrativa y su capacidad de adaptación. El objetivo fue evaluar la importancia del control interno en la recopilación y verificación de información sobre los procesos de una entidad. Como resultado, se concluyó que el control interno es esencial para mejorar la gestión administrativa, facilitando el monitoreo y la adaptación de los procesos a las necesidades de la entidad pública.

Calleja et al. (2022), en su estudio de tipo básico y enfoque mixto con nivel descriptivo, analizaron 351 expedientes mediante la técnica de análisis documental, utilizando una guía de análisis documental como instrumento. El objetivo fue evaluar los riesgos asociados a la ejecución del gasto y la gestión presupuestaria. Los resultados indicaron que el 55.60% de la ejecución del gasto es de nivel medio, los expedientes de transparencia presentan un riesgo moderado (nivel 2), y los de gestión presupuestaria tienen un riesgo bajo (nivel 1) con un 55.9%. Además, se observó que en el 33.6% de los casos, la gestión fue realizada por 2 o 3 personas. El estudio concluyó que el aumento en

el valor monetario asignado a cada expediente ha generado un ligero riesgo de inseguridad, lo que requiere la implementación urgente de medidas preventivas de mitigación.

Tejena & Giler (2023), realizaron un estudio descriptivo, no experimental y transversal con el objetivo de analizar el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria de Portoaguas durante el año 2019. Utilizaron el método documental bibliográfico para recopilar y analizar información, enfocándose en una población de 7 personas del área financiera de la institución. Los resultados indicaron que el control interno se ha cumplido de manera poco satisfactoria en relación con la ejecución presupuestaria. También se identificó que las discrepancias entre la planificación y la ejecución presupuestaria se deben principalmente al desconocimiento de leyes y normativas por parte de los funcionarios, debido a una falta de capacitación en control interno.

1.2.2. NACIONALES

Barrios & Camarena (2020), llevaron a cabo un estudio con enfoque cuantitativo y nivel descriptivo-correlacional, cuyo objetivo fue investigar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán en 2020. Se aplicaron entrevistas a 30 trabajadores mediante un cuestionario de 40 ítems en escala Likert. Los datos fueron analizados utilizando el método estadístico de Chi-cuadrado de Pearson, obteniendo un resultado significativo ($p = 0.021$) que indicó una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Se concluyó que la implementación de una oficina especializada en control interno y la realización de capacitaciones continuas podrían mejorar la gestión de recursos y la calidad del servicio municipal.

Alfaro (2020), el estudio se enfocó en determinar cómo el control interno afecta la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua. Con un enfoque cuantitativo no experimental, correlacional y explicativo, se encuestó a 17 funcionarios clave de diversas oficinas municipales mediante un cuestionario con 35

preguntas que evaluaban dimensiones como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Los resultados revelaron que el 41.2% de los encuestados reportó un nivel moderado de control interno acompañado de una ejecución presupuestal deficiente. Se concluyó que existe una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal del gasto público.

Gutiérrez & Rojas (2021), investigaron la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Escuela Nacional de Formación Profesional Policial de la PNP en Chorrillos durante el año 2021. El estudio utilizó un enfoque aplicado con un diseño no experimental, transversal y correlacional. Se aplicó una encuesta a 20 colaboradores mediante un cuestionario. Los resultados mostraron un p-valor significativo de $0.000 < 0.05$, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. El coeficiente Rho de Spearman fue de 0.827, indicando una correlación positiva alta entre las variables. Se concluyó que el control interno está directamente relacionado con la ejecución presupuestal, destacando la necesidad de mejorar el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión para garantizar una gestión presupuestal eficaz y eficiente en la institución.

Navarro & Delgado (2022), investigaron las características del control interno en la ejecución presupuestal municipal. La investigación básica y descriptiva se basó en una revisión sistemática de 15 artículos científicos, que analizaron las operaciones de directivos, funcionarios y servidores, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de los datos financieros, así como el cumplimiento de leyes y directivas aplicables. Los resultados mostraron que el control interno es una responsabilidad individual de cada trabajador y es crucial para la eficiencia y eficacia en el desempeño de sus funciones. El sistema de control interno es fundamental para que las organizaciones alcancen sus objetivos, protegiendo activos tangibles e intangibles. La ejecución presupuestal, que incluye el manejo de ingresos y egresos durante un año fiscal, es

monitoreada y evaluada para mejorar los procesos y asegurar el logro de objetivos mediante el uso adecuado del presupuesto institucional.

Santana (2022), investigó la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, Pasco, en 2020. El estudio, de enfoque básico y cuantitativo con un diseño transversal no experimental, utilizó un cuestionario validado y confiable ($\alpha=0.940$) aplicado al personal administrativo de la municipalidad. Los resultados mostraron que tanto el control interno como la ejecución presupuestal estaban en un nivel regular, con una correlación de 0.439 y una significancia de 0.045 ($p<0.05$). Se concluyó que existe una relación significativa y directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad durante el año 2020.

1.2.3. LOCALES

Aduviri (2021), investigó la influencia del Sistema de Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno durante el periodo 2021. El estudio, con enfoque descriptivo y cuantitativo y diseño no experimental, se centró en autoridades, funcionarios y trabajadores de la municipalidad, incluyendo a todo el personal mediante muestreo probabilístico convencional. Se analizó la correlación entre el Sistema de Control Interno y la ejecución presupuestaria, considerando variables como la programación de compromisos anual, la certificación de crédito presupuestario, y la ejecución de ingresos y gastos. Los resultados mostraron que el control interno tiene una influencia directa en la ejecución presupuestaria, según la percepción de los participantes. Las hipótesis planteadas fueron confirmadas, indicando una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria.

Frisancho & Sosa (2021), investigaron las limitaciones que impiden la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) y su impacto en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli en 2020. Utilizando un enfoque descriptivo, correlacional y explicativo con un diseño no experimental, se examinó a 17 servidores y

funcionarios como unidades muestrales. La investigación consideró la implementación del SCI como variable independiente y la ejecución presupuestal como variable dependiente. Se emplearon cuestionarios validados, observación y entrevistas para la recolección de datos, procesados en Excel y luego analizados con SPSS IBM Statistic 25.0. La prueba de correlación de Spearman mostró un nivel de significancia de $0.065 > 0.05$, lo que llevó a aceptar la hipótesis nula y rechazar la alternativa. Los resultados indicaron que las limitaciones en la implementación del SCI afectan negativamente la ejecución presupuestal de la municipalidad.

Ramos (2022), centró su estudio en la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Arapa, Azángaro, Puno, durante el periodo 2021. Con un diseño cuantitativo, descriptivo-correlacional, no experimental y de corte transversal, se utilizó un cuestionario aplicado a 15 colaboradores del distrito. El análisis mediante el coeficiente Rho de Spearman reveló niveles de correlación altos y moderados entre las variables investigadas. Los resultados indicaron una correlación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad.

Laurente (2023), investigó cómo el control interno influye en la ejecución presupuestal de inversiones en la Universidad Nacional del Altiplano Puno durante los años 2021 y 2022, de acuerdo con la ley de control interno para el sector público. Utilizando un enfoque cuantitativo con métodos analíticos y descriptivos, se emplearon técnicas como revisión documental, cuestionario y entrevista. Los resultados mostraron que la implementación del control interno se evaluó como regular en la ejecución presupuestal de inversiones, especialmente en la adquisición de activos no financieros. Los componentes del control interno—como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión—presentaron niveles variados de cumplimiento. Destacó la necesidad de mejorar la conciencia y la eficiencia en la

implementación del control interno para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la incidencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- Determinar la incidencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- Determinar la incidencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

Las bases teóricas proporcionan el fundamento conceptual necesario para entender y analizar el control interno y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Puno. A continuación, se detallan las principales teorías y conceptos que sustentan este estudio.

La Ley N° 28716 (2006), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias establece la obligación de que todas las entidades públicas implementen y mantengan un sistema de control interno para garantizar operaciones eficientes, transparentes y en cumplimiento con la normatividad vigente. Este sistema busca mitigar riesgos, asegurar la rendición de cuentas y optimizar el uso de recursos. La ley también requiere la supervisión continua y evaluaciones periódicas del sistema, con el fin de identificar y corregir deficiencias oportunamente, fortaleciendo así la gestión pública.

2.1.1. CONTROL INTERNO

Unidad de Gestión Educativa Local Puno (2024), el control interno se define como un conjunto de procesos integrados que buscan garantizar la eficacia, eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos públicos, asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales y el cumplimiento normativo. En el caso de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Puno, este sistema tiene una incidencia directa en la ejecución presupuestal, dado que permite identificar riesgos, prevenir irregularidades y optimizar la

planificación y uso de los recursos asignados. El control interno influye en la ejecución presupuestal al proporcionar herramientas para evaluar el uso de los recursos, promover una gestión financiera eficiente y garantizar que las actividades presupuestarias estén alineadas con las prioridades educativas y normativas locales. Esto no solo mejora la eficiencia en la ejecución del presupuesto, sino que también refuerza la rendición de cuentas y la confianza en las operaciones institucionales.

Según COSO (2013), el control interno es un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la administración y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Contraloría General de la República (2014), define el control interno como un conjunto integral de políticas, procedimientos y prácticas adoptadas por la gerencia para asegurar que las operaciones se realicen de manera eficaz, que la información financiera y operacional sea confiable, y que se cumplan las leyes y regulaciones vigentes.

De acuerdo con Actualícese (2023), el control interno comprende todos los sistemas y procedimientos implementados por la administración y otros miembros de la entidad, destinados a proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad, incluyendo la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, y la correcta preparación de informes financieros.

2.1.1.1. Ambiente de control

Según, Frett (2015), el ambiente de control establece la cultura organizacional y el tono ético que guía a la entidad. Este componente incluye la integridad y los valores del personal, así como la estructura organizativa. Un ambiente de control sólido fomenta un compromiso con la ética y la responsabilidad, estableciendo un contexto en el que los empleados entienden la importancia de su comportamiento y las expectativas de la

organización. Elementos como el liderazgo comprometido, la claridad en los roles y la inversión en la capacitación son fundamentales para crear un entorno propicio para el control interno.

2.1.1.2. Evaluación de riesgos

Pirani (2022), la evaluación de riesgos implica identificar, analizar y gestionar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad. Este proceso es continuo y se adapta a cambios en el entorno interno y externo. La identificación de riesgos permite a la organización anticipar problemas potenciales, mientras que el análisis de riesgos ayuda a priorizarlos según su probabilidad e impacto. La respuesta a riesgos se traduce en el desarrollo de estrategias efectivas para mitigar, transferir o aceptar estos riesgos, asegurando que la organización esté preparada para enfrentar desafíos.

2.1.1.3. Actividades de control

Lenis (2023), las actividades de control son las políticas y procedimientos implementados para garantizar que se lleven a cabo las medidas necesarias para mitigar los riesgos identificados. Esto incluye procedimientos operativos que establecen protocolos claros para la ejecución de tareas, controles de autorización que requieren aprobaciones para transacciones clave y la segregación de funciones para reducir el riesgo de errores y fraudes. Estas actividades son esenciales para garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y en conformidad con las políticas de la organización.

2.1.1.4. Información y comunicación

Cardozo (2021), la comunicación efectiva es fundamental para el funcionamiento del control interno, asegurando que la información relevante fluya de manera eficiente dentro de la organización. Este componente implica establecer canales que permitan a todos los niveles jerárquicos y departamentos intercambiar información crítica de manera oportuna. La transparencia en la comunicación, así como la creación de mecanismos de

retroalimentación, son esenciales para que los empleados se sientan empoderados y puedan contribuir a la mejora continua de los procesos organizativos.

2.1.1.5. Actividades de supervisión

Chiavenato (2009), las actividades de supervisión es el proceso continuo de evaluar la calidad del control interno y hacer ajustes según sea necesario. Este componente incluye el monitoreo constante de la efectividad de los controles a través de revisiones periódicas y auditorías internas. La supervisión asegura que se identifiquen y aborden rápidamente las deficiencias en los controles, permitiendo que la organización mantenga un alto nivel de eficiencia y eficacia en sus operaciones. La implementación de acciones correctivas es fundamental para la mejora continua del sistema de control interno.

2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Ladipo et al. (2010), la ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual una entidad gubernamental administra y desembolsa los fondos asignados en su presupuesto, asegurando que los recursos se utilicen de manera efectiva y que las actividades planificadas se lleven a cabo de acuerdo con los objetivos y políticas establecidas.

Ministerio de Economía y Finanzas (2022), conceptualiza la ejecución presupuestal como la implementación de un presupuesto aprobado, que implica la asignación y gestión de recursos financieros para alcanzar las metas y objetivos de políticas públicas, asegurando la eficacia, eficiencia y cumplimiento de las normativas.

2.1.2.1. Cumplimiento del Presupuesto

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020), define el cumplimiento del presupuesto como la capacidad de la entidad para llevar a cabo sus operaciones financieras dentro de los límites establecidos en el presupuesto aprobado, asegurando que no haya desviaciones significativas que puedan comprometer la estabilidad financiera o los objetivos planificados.

El Banco Mundial (2019), considera el cumplimiento del presupuesto como un indicador clave de la disciplina fiscal, que refleja la alineación de la ejecución de los gastos con las previsiones presupuestarias, minimizando el riesgo de déficits fiscales y asegurando la sostenibilidad de las finanzas públicas.

2.1.2.2. Eficacia en el Gasto

Según Vara (2007), la eficacia en el gasto se refiere a la capacidad de una entidad para alcanzar sus objetivos programáticos utilizando los recursos asignados de manera que maximicen los resultados deseados, evaluando el impacto de las inversiones y su contribución al bienestar social y económico.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2007), considera la eficacia en el gasto como la medida en que los recursos financieros se traducen en beneficios tangibles para la sociedad, evaluando la correspondencia entre los gastos realizados y los resultados obtenidos en términos de desarrollo humano y mejora de las condiciones de vida.

2.1.2.3. Eficiencia del Gasto

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020a), indica que la eficiencia del gasto se refiere a la relación entre los recursos utilizados y los resultados obtenidos, enfocándose en la capacidad de la entidad para minimizar los costos y maximizar el valor de los resultados alcanzados, optimizando el uso de los recursos disponibles.

Según IESE Insight (2017), define la eficiencia del gasto como la habilidad para obtener los máximos beneficios posibles con los recursos asignados, garantizando que el gasto público se realice con el menor costo y el mayor impacto positivo en la población.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Actividades de Control. Chiavenato (1999), políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se llevan a cabo, garantizando que las acciones necesarias se tomen para abordar los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la entidad.

Ambiente de Control. Estupiñan (2006), entorno establecido por la administración y el directorio de una entidad que establece la estructura, las políticas y los procedimientos que permiten la operación eficaz del control interno, incluyendo integridad, valores éticos y competencia del personal.

Auditoría Interna. Vásquez-Flores et al. (2023), función independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, evaluando la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza.

Control Interno. Quinaluisa Morán et al. (2018), proceso integral llevado a cabo por la administración y el personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Ejecución Presupuestal. Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión (2008), proceso mediante el cual se llevan a cabo las asignaciones presupuestarias, ejecutando los ingresos y gastos previstos en un presupuesto determinado, administrando y controlando los recursos financieros conforme a lo aprobado.

Evaluación de Riesgos. Santos (2020), proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, formando una base para determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos, anticipando y respondiendo de manera efectiva a posibles eventos adversos.

Información y Comunicación. Chiavenato (2006), proceso mediante el cual se identifica, captura y comunica la información pertinente de manera y en un tiempo que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades, asegurando que la información sea relevante, confiable, comprensible y oportuna.

Supervisión. Estrada (2016), proceso que asegura que los controles internos están presentes y funcionando como se diseñaron, incluyendo la supervisión continua, la evaluación periódica y la auditoría interna, ayudando a identificar y corregir deficiencias oportunamente.

Transparencia. Osorio-Sanabria & Barreto-Granada (2022), característica de una entidad que asegura que su gestión y el uso de los recursos se realicen de manera clara y abierta, permitiendo el acceso a la información relevante y veraz, promoviendo la rendición de cuentas y la confianza pública.

Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL). Ley N° 28044 (2003), instancia de gestión descentralizada del sector educación en Perú, responsable de administrar y supervisar los servicios educativos en su jurisdicción, asegurando la calidad y equidad en la educación.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- La evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.
- La información y comunicación incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

- Las actividades de supervisión inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La presente investigación se llevó a cabo en la región de Puno, provincia de Puno, y el distrito de Puno. El lugar de estudio fue la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Puno, ubicada en Jr. Cesar Augusto Sandino N° 225, Urb. Chanu Chanu – Puno. Esta institución supervisa y coordina las instituciones educativas en su jurisdicción, garantizando el cumplimiento de las políticas educativas. El estudio se enfocó en la incidencia del control interno sobre la ejecución presupuestal de la UGEL durante 2024, evaluando la eficacia de sus procesos de control y proporcionando recomendaciones para mejorar la gestión de los recursos educativos.

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población es el conjunto total de elementos que reúnen las mismas características y que es focalizado por el interés investigativo en un contexto concreto y los estadísticos acostumbran llamarle marco muestral (Hernández & Mendoza, 2018). Para la presente investigación estuvo representada por 20 trabajadores de acuerdo al registro en el sistema de la oficina de recursos humanos de las oficinas de planificación y presupuesto, abastecimientos, contabilidad, tesorería, recursos humanos, administración tal como se detalla en el tamaño de la muestra.

3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA

La muestra estuvo compuesta por los 20 servidores públicos de las oficinas de planificación y presupuesto, abastecimientos, contabilidad, tesorería, recursos humanos, administración (y demás áreas usuarias) de la Unidad de Gestión Educativa Local de Puno.

Tabla 01: Distribución muestral servidores públicos UGEL puno.

N°	OFICINA	n
01	Planificación y presupuesto	5
02	Abastecimiento	2
03	Contabilidad	2
04	Tesorería	4
05	Recursos humanos	3
06	Administración	4
TOTAL		20

3.2.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Para el presente estudio, se empleó la técnica de selección de muestra no probabilística. Esta técnica se utilizó debido a la necesidad de elegir a participantes específicos que puedan proporcionar información relevante y detallada para el análisis, basado en su experiencia y funciones dentro de la institución.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

Enfoque

Este estudio tiene un enfoque cuantitativo; dado que es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va agotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica (Hernández et al., 2014).

Tipo

El presente estudio es de tipo básico, lo que implica que su principal objetivo es generar conocimiento y comprender los fenómenos relacionados con el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Puno (Aceituno, 2020). Al ser un estudio de tipo básico, no se busca una aplicación inmediata de los resultados, sino más bien ampliar el conocimiento teórico sobre los procesos de control interno en la gestión pública. Este tipo de investigación es fundamental para establecer una base sólida de información que pueda ser utilizada en futuras investigaciones aplicadas o en la formulación de políticas y estrategias para mejorar la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos educativos.

Alcance

Para el presente estudio de investigación se hizo uso del nivel explicativo, considerando que los estudios explicativos “van más allá de conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular, puesto que se buscan explicar dicha relación, considerándolos como causa y efecto” (Hernández et al., 2014).

Diseño

La investigación responde al diseño no experimental de corte transversal, teniendo en cuenta que se busca explicar causas y efectos, pues no solo se enfoca en determinar la relación que existe entre las variables “control interno y ejecución presupuestal”, sino que también se explica una relación de causa y efecto.

Hernández et al. (2014), mencionan que “los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Método

En este proyecto se optó por el método deductivo, considerando que es el que se usa en las investigaciones cuantitativas, además, es “aquella orientación que va de lo general a lo específico; es decir, que parte de un enunciado general del que se van desentrañando partes o elementos específicos” (Caballero, 2014). Considerando que se partió de un estudio general y se llegó a un conocimiento específico que es la relación causa efecto existente del control interno y la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local de Puno.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE GENERAL

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal

VARIABLES ESPECÍFICAS

Variable Independiente: Ambiente de control

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal

Variable Independiente: Evaluación de riesgos

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal

Variable Independiente: Actividades de control

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal

Variable Independiente: Información y comunicación

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal

Variable Independiente: Actividades de supervisión

Variable Dependiente: Ejecución presupuestal

3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORES
1. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.	<p>Variab e Indepe ndiente : Ambient e de control</p>	<p>El ambiente de control es el conjunto de políticas, procedimientos y actitudes que definen el entorno organizacional, influyendo en la conciencia del control de los empleados y la eficacia del sistema de control interno.</p>	<p>El ambiente de control se medirá mediante la existencia de un código de ética, el cumplimiento de políticas internas, y la implementación de procedimientos establecidos. Se evaluará a través de encuestas con preguntas de tipo Si/No dirigidas a los empleados de la organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control 	<ul style="list-style-type: none"> • Código de ética difundido. • Cumplimiento de políticas. 	Ordinal	SI = 1 NO = 2
2. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal	<p>Variab e Indepe ndiente : Evaluaci</p>	<p>La ejecución presupuestal es el proceso de implementación de las actividades y gastos planificados en el presupuesto aprobado, asegurando el uso adecuado de los recursos para cumplir con los objetivos y metas establecidos.</p>	<p>La ejecución presupuestal se mide a través del cumplimiento del presupuesto planificado, la eficacia en el gasto y la eficiencia en el uso de los recursos financieros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Presupuesto • Eficacia en el Gasto • Eficiencia del Gasto 	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de Ejecución Presupuestal • Desviaciones Presupuestarias • Reprogramaciones Presupuestarias • Logro de Metas Presupuestarias. • Impacto de los Gastos • Satisfacción de los Beneficiarios • Relación Costo-Beneficio • Uso de Recursos • Tiempos de Ejecución 	Ordinal	SI = 1 NO = 2
3. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal	<p>Variab e Indepe ndiente : Evaluaci</p>	<p>La evaluación de riesgos es el proceso mediante el cual una organización identifica, analiza y prioriza los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos, permitiendo</p>	<p>La evaluación de riesgos se medirá a través de la identificación y actualización de los riesgos organizacionales. Esto se evaluará mediante la revisión de registros de riesgos y encuestas a los responsables del área, utilizando</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos. • Actualización del mapa de riesgos. 	Ordinal	SI = 1 NO = 2

de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

tomar decisiones informadas para gestionarlos adecuadamente.

preguntas de tipo Sí/No para verificar la implementación y actualización regular del mapa de riesgos.

Variab

e

Depend

iente:

Ejecución

en Presupu

estal

La ejecución presupuestal es el proceso de implementación de las actividades y gastos planificados en el presupuesto aprobado, asegurando el uso adecuado de los recursos para cumplir con los objetivos y metas establecidos.

La ejecución presupuestal se mide a través del cumplimiento del presupuesto planificado, la eficacia en el gasto y la eficiencia en el uso de los recursos financieros.

- Cumplimiento del Presupuesto
- Eficacia en el Gasto
- Eficiencia del Gasto
- Ejecución Presupuestal
- Desviaciones Presupuestarias
- Reprogramaciones Presupuestarias
- Logro de Metas Presupuestarias.
- Impacto de los Gastos
- Satisfacción de los Beneficiarios
- Relación Costo-Beneficio
- Uso de Recursos
- Tiempos de Ejecución

SI = 1
NO =2

Ordinal

de

3. Determinar la incidencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que una organización implementa para mitigar riesgos y garantizar que las acciones necesarias para alcanzar los objetivos establecidos se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva.

Las actividades de control se medirán mediante la realización de auditorías internas y la implementación de controles preventivos. Se evaluará a través de revisiones documentales y encuestas con preguntas de tipo Sí/No, verificando si los controles se ejecutan conforme al plan y si se aplican medidas preventivas ante riesgos operativos.

Variab

e

Indepe

ndiente

: Activida

des de

Control

en la

ejecución

presupuestal

de la

Unidad

de

Gestión

Educativa

Local

Puno,

2024.

- Actividades de Control
- Auditorías internas realizadas.
- Controles preventivos implementados.

SI = 1
NO =2

Ordinal

- Cumplimiento del Presupuesto
- Eficacia en el Gasto
- Ejecución Presupuestal
- Desviaciones Presupuestarias
- Reprogramaciones Presupuestarias
- Logro de Metas Presupuestarias.
- Impacto de los Gastos

SI = 1
NO =2

Ordinal

de

<p>objetivos y metas establecidos.</p>	<p>La información y comunicación se refieren a los procesos mediante los cuales una organización recopila, comparte y distribuye datos relevantes, asegurando que todos los niveles reciban la información necesaria para tomar decisiones adecuadas y cumplir con los objetivos establecidos.</p>	<p>● Eficiencia del Gasto</p> <p>● Beneficiarios</p> <p>● Relación Costo-Beneficio</p> <p>● Uso de Recursos</p> <p>● Tiempos de Ejecución</p>	<p>Satisfacción de los Beneficiarios</p> <p>Relación Costo-Beneficio</p> <p>Uso de Recursos</p> <p>Tiempos de Ejecución</p>	<p>SI = 1</p> <p>NO = 2</p>
<p>Variab e Indepe ndiente : Informa cion y comunic acion</p> <p>4. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.</p>	<p>La información y comunicación se medirán a través del tiempo de respuesta ante incidentes críticos y la frecuencia de capacitaciones sobre control interno. Se evaluará mediante encuestas con preguntas de tipo SI/No y la revisión de registros, verificando si los canales de comunicación son eficientes y si se llevan a cabo capacitaciones periódicas.</p>	<p>● Información y comunicación</p>	<p>Tiempo de respuesta en incidentes.</p> <p>Capacitaciones sobre control interno.</p>	<p>Ordinal</p> <p>SI = 1</p> <p>NO = 2</p>
<p>Variab e Depende nte: Ejecución Presupuestal</p> <p>La ejecución presupuestal es el proceso de implementación de las actividades y gastos planificados en el presupuesto aprobado, asegurando el uso adecuado de los recursos para cumplir con los objetivos y metas establecidos.</p>	<p>La ejecución presupuestal se mide a través del cumplimiento del presupuesto planificado, la eficacia en el gasto y la eficiencia en el uso de los recursos financieros.</p>	<p>● Cumplimiento del Presupuesto</p> <p>● Eficacia en el Gasto</p> <p>● Eficiencia del Gasto</p>	<p>Porcentaje de Ejecución Presupuestal</p> <p>Desviaciones Presupuestarias</p> <p>Reprogramaciones Presupuestarias</p> <p>Logro de Metas Presupuestarias.</p> <p>Impacto de los Gastos</p> <p>Satisfacción de los Beneficiarios</p> <p>Relación Costo-Beneficio</p> <p>Uso de Recursos</p> <p>Tiempos de Ejecución</p>	<p>Ordinal</p> <p>SI = 1</p> <p>NO = 2</p>
<p>Variab e Indepe ndiente : Determinar la incidencia de las actividades de control interno para supervisión de</p> <p>5. Determinar la incidencia de las actividades de control interno para supervisión de</p>	<p>Las actividades de supervisión se medirán mediante la frecuencia de las revisiones del sistema de control interno y el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría. Se</p>	<p>● Actividades de supervisión</p>	<p>Revisiones del control interno.</p> <p>Cumplimiento de recomendaciones de auditoría.</p>	<p>Ordinal</p> <p>SI = 1</p> <p>NO = 2</p>

supervisión en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Actividades de supervisión aseguran que funcionen adecuadamente, identificando áreas de mejora y garantizando la corrección oportuna de deficiencias. Se evaluará a través de encuestas con preguntas de tipo Si/No y la revisión de informes de auditoría, verificando si las revisiones se realizan periódicamente y si las recomendaciones son implementadas.

VARIABLE Dependiente: Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal es el proceso de implementación de las actividades y gastos planificados en el presupuesto aprobado, asegurando el uso adecuado de los recursos para cumplir con los objetivos y metas establecidos.

- Cumplimiento del Presupuesto
- Eficacia en el Gasto
- Eficiencia del Gasto
- Ejecución Presupuestal
- Desviaciones Presupuestarias
- Reprogramaciones Presupuestarias
- Logro de Metas Presupuestarias.
- Impacto de los Gastos
- Satisfacción de los Beneficiarios
- Relación Costo-Beneficio
- Uso de Recursos
- Tiempos de Ejecución

Ordinal
SI = 1
NO = 2

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

7.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1. ENCUESTA

La encuesta es una técnica de recolección de datos que permite obtener información directa de los participantes. En este estudio, se aplicó una encuesta a los empleados y funcionarios de la UGEL Puno para conocer sus percepciones y experiencias respecto al control interno y la ejecución presupuestal (Arias & Covinos, 2021).

3.5.2. CUESTIONARIO

El cuestionario es el instrumento específico utilizado para la encuesta. Consiste en una serie de preguntas estructuradas que se presentaron a los encuestados (Caballero, 2014). Las preguntas fueron tomadas del estudio de Alayo (2023). **Anexo 02:**

Instrumento de recolección de datos.

Validez del instrumento

La validez del instrumento utilizado en este estudio no se considera necesaria de evaluar nuevamente, ya que se ha tomado de un estudio previamente validado. Este estudio original ha demostrado que el instrumento mide con precisión lo que pretende medir, asegurando así la validez de los resultados obtenidos. La validez del instrumento ha sido confirmada a través de diversos métodos, incluyendo la validez de contenido, la validez de constructo y la validez de criterio, lo que garantiza que el instrumento es adecuado para su uso en este contexto específico.

Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad del instrumento tampoco se considera necesaria de evaluar nuevamente, ya que se ha tomado de un estudio previamente validado y confiable. El estudio original ha demostrado que el instrumento produce resultados consistentes y estables a lo largo del tiempo. La confiabilidad ha sido confirmada asegurando que el instrumento es fiable y que los resultados obtenidos son reproducibles y precisos.

3.6 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

3.6.1. ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA

La estadística descriptiva se empleó para resumir y organizar los datos recolectados mediante encuestas y cuestionarios. Este análisis permitió proporcionar una visión general de las respuestas obtenidas y facilitó la comprensión de las características principales de los datos.

Distribuciones de Frecuencia: Se presentan tablas y gráficos de frecuencias para mostrar cómo se distribuyen las respuestas a cada pregunta.

3.6.2. ESTADÍSTICA INFERENCIAL

La estadística inferencial permitió realizar generalizaciones sobre la población a partir de la muestra de datos recolectados en este estudio. Este enfoque es esencial para extrapolar los resultados obtenidos en la muestra y aplicar las conclusiones al conjunto de la población. A través de estos métodos, se identificaron patrones y asociaciones significativas, proporcionando una base cuantitativa sólida para interpretar los resultados y apoyar las recomendaciones derivadas del análisis. Este proceso contribuyó a una comprensión más profunda de cómo los factores estudiados interactúan entre sí y afectan los resultados en la población objetivo.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

4.1.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 01: Resultados de la dimensión 1: Ambiente de control

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
1.- ¿Existe un código de ética difundido entre todos los empleados?	19	95.00%	1	5.00%	20	100.0%
2.- ¿Se cumplen las políticas establecidas por la alta dirección?	19	95.00%	1	5.00%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

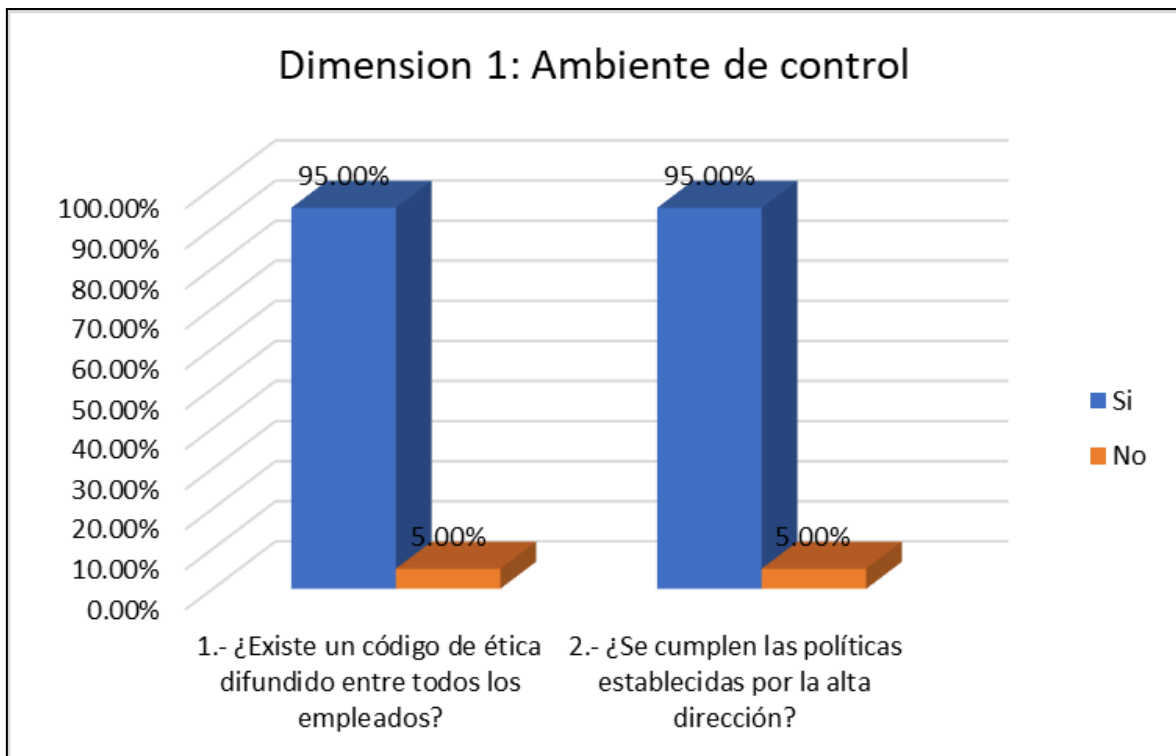


Figura 01: Dimension 1 Ambiente de control

Interpretación

La Tabla 01 y la Figura 01 presentan los resultados de la dimensión Ambiente de control, donde se observa que el 95% de los encuestados afirma que existe un código de ética difundido entre todos los empleados y que se cumplen las políticas establecidas por la alta dirección, mientras que un 5% señala lo contrario. Estos resultados indican que la mayoría de los trabajadores percibe un entorno organizacional con lineamientos claros y definidos, lo que contribuye a una gestión más estructurada y confiable. Sin embargo, la presencia de un pequeño porcentaje de respuestas negativas sugiere la necesidad de fortalecer la comunicación y el seguimiento en la aplicación de estas políticas, a fin de garantizar su cumplimiento en toda la organización.

4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO

Tabla 02: Resultados de la dimensión 2: Evaluación de riesgo

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
3.- ¿Se identifican los riesgos críticos en los procesos operativos?	20	100.0%	0	0.0%	20	100.0%
4.- ¿Se actualiza regularmente el mapa de riesgos organizacionales?	6	30.0%	14	70.0%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

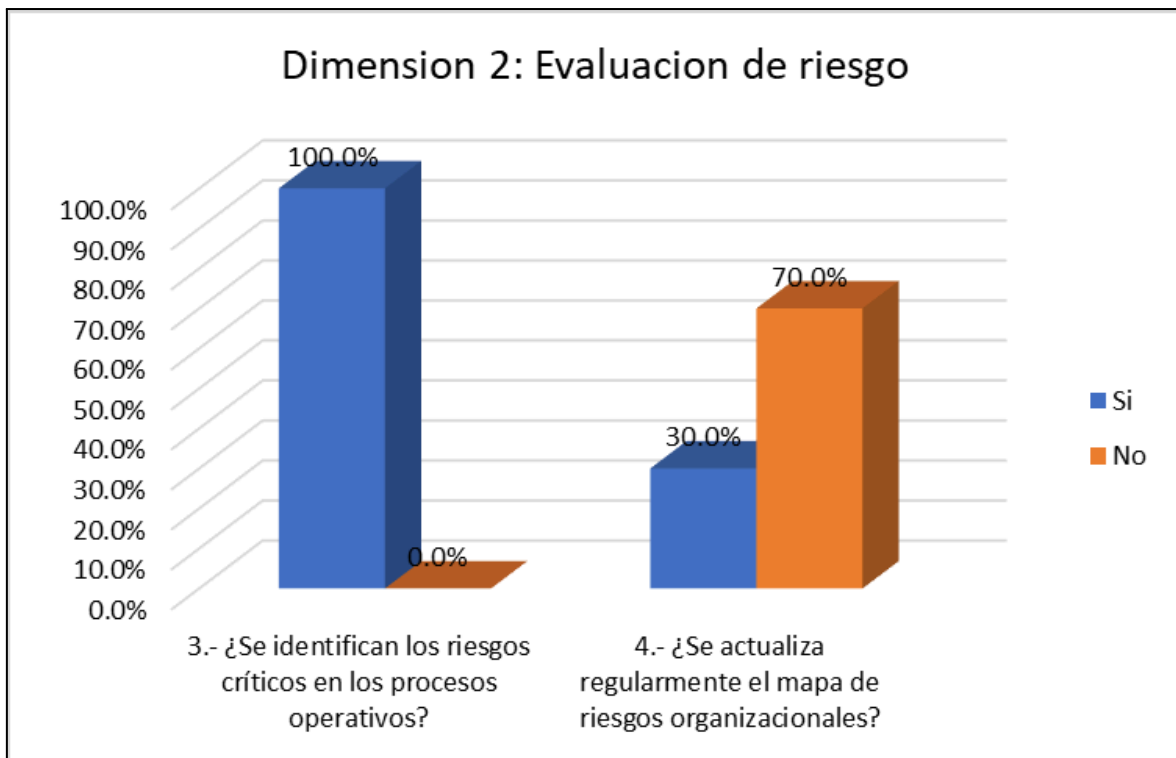


Figura 02: Dimension 2 Evaluación de riesgo

Interpretación

La Tabla 02 y la Figura 02 presentan los resultados de la dimensión Evaluación de riesgo, evidenciando que el 100% de los encuestados afirma que se identifican los riesgos críticos en los procesos operativos, lo que indica un alto nivel de conciencia sobre los factores de riesgo dentro de la organización. Sin embargo, solo el 30% señala que el mapa de riesgos organizacionales se actualiza regularmente, mientras que el 70% considera que esto no ocurre con la frecuencia necesaria. Estos resultados sugieren que, aunque la identificación de riesgos es efectiva, existe una deficiencia en su actualización y gestión, lo que podría comprometer la capacidad de respuesta ante eventos adversos. Se recomienda fortalecer los procesos de actualización del mapa de riesgos para asegurar una gestión preventiva y eficiente.

4.1.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 03: Resultados de la dimensión 3: Actividades de control

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
5.- ¿Se completan las auditorías internas conforme al plan anual?	13	65.0%	7	35.0%	20	100.0%
6.- ¿Se implementan controles preventivos para mitigar riesgos operativos?	16	80.0%	4	20.0%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

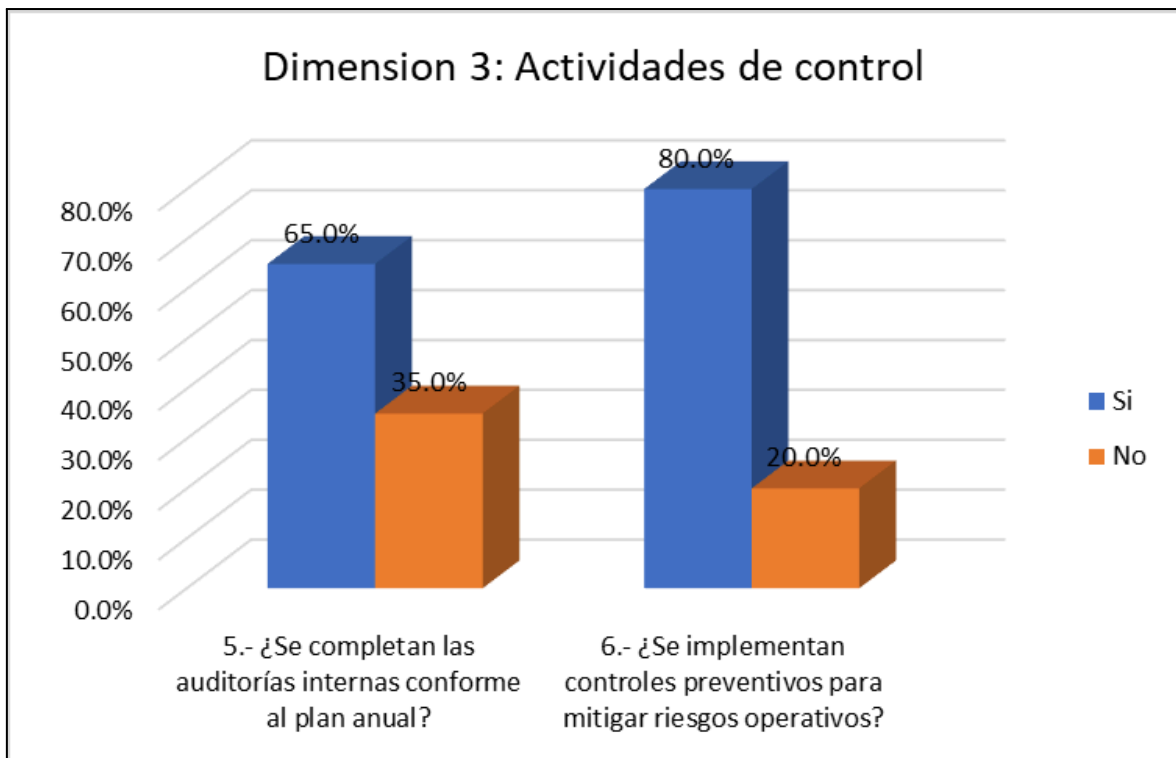


Figura 03: Dimension 3 Actividades de control

Interpretación

La Tabla 03 y la Figura 03 muestra los resultados de la dimensión Actividades de control, reflejando que el 65% de los encuestados confirma que las auditorías internas se completan conforme al plan anual, mientras que el 35% señala que esto no ocurre regularmente, lo que indica oportunidades de mejora en la ejecución del plan de auditoría. Asimismo, el 80% de los encuestados afirma que se implementan controles preventivos para mitigar riesgos operativos, evidenciando un esfuerzo significativo en la gestión de riesgos dentro de la organización. No obstante, el 20% percibe deficiencias en la implementación de estos controles, lo que sugiere la necesidad de reforzar los mecanismos de supervisión y cumplimiento para garantizar una gestión de riesgos más efectiva y sostenible.

4.1.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION

Tabla 04: Resultados de la dimensión 4: Información y comunicación

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
7.- ¿Se responde rápidamente a la comunicación de incidentes críticos?	4	20.0%	16	80.0%	20	100.0%
8.- ¿Se capacita a los empleados sobre los procedimientos de control interno?	13	65.0%	7	35.0%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

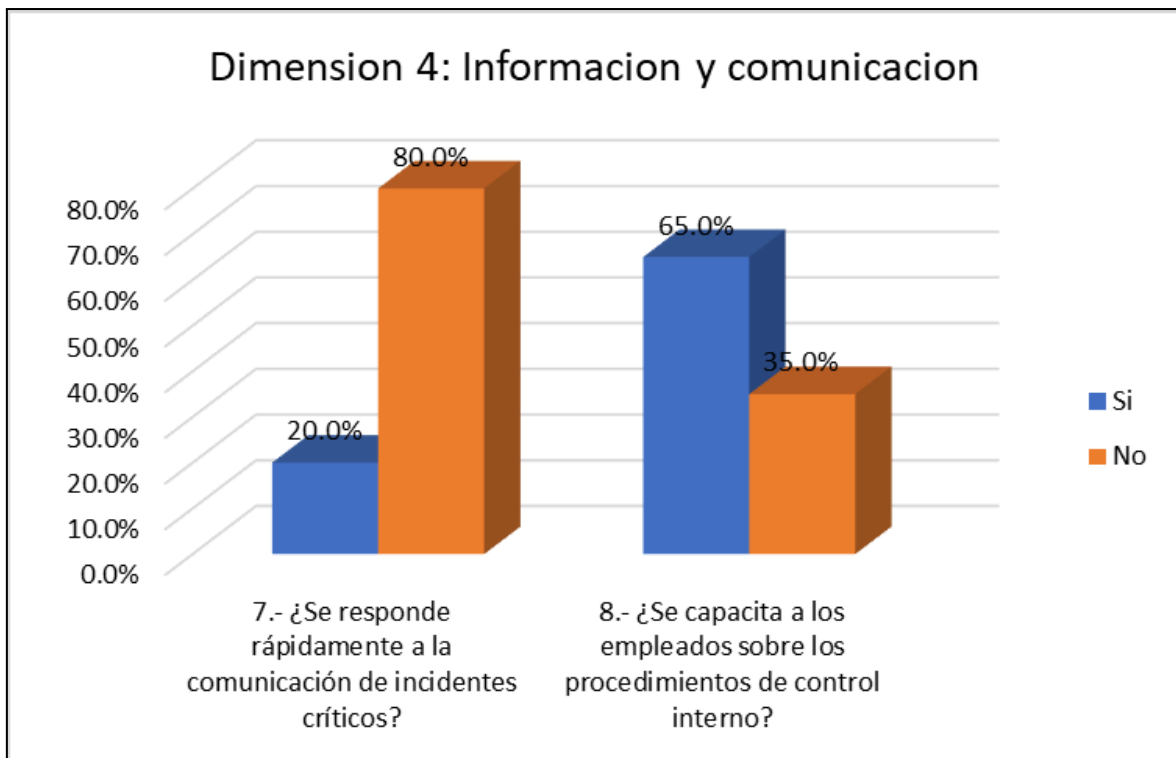


Figura 04: Dimension 4 Informacion y comunicacion

Interpretación

La Tabla 04 y la Figura 04 presentan los resultados de la dimensión Información y comunicación, reflejando áreas críticas de mejora en la organización. Se observa que solo el 20% de los encuestados considera que la comunicación de incidentes críticos se atiende con rapidez, mientras que el 80% señala lo contrario, lo que sugiere deficiencias en los mecanismos de respuesta y alerta. Por otro lado, el 65% indica que se brinda capacitación sobre los procedimientos de control interno, aunque el 35% menciona que esto no ocurre con regularidad. Estos resultados evidencian la necesidad de fortalecer la comunicación interna y la capacitación del personal para garantizar una respuesta eficiente ante incidentes y una mejor comprensión de los procedimientos de control.

4.1.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Tabla 05: Resultados de la dimensión 5: Actividades de supervisión

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
9.- ¿Se realizan revisiones periódicas del sistema de control interno?	10	29.3%	10	29.3%	20	100.0%
10.- ¿Se cumplen las recomendaciones de auditorías dentro de los plazos establecidos?	19	78.9%	1	0.5%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

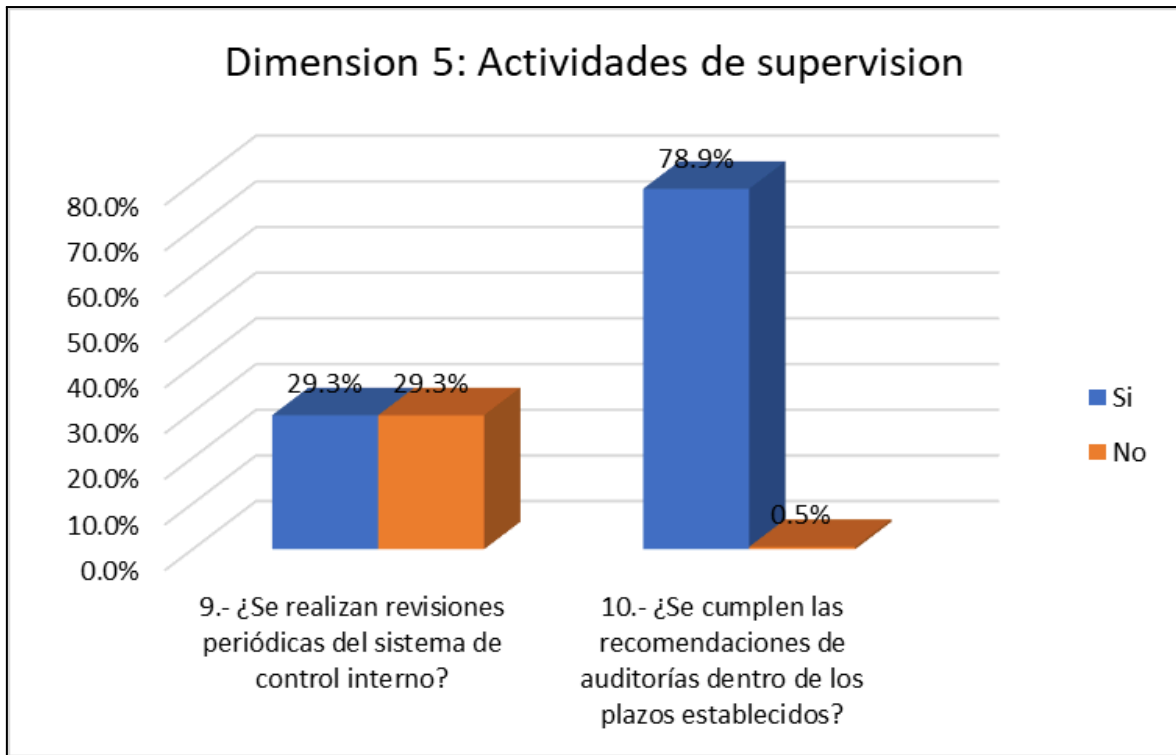


Figura 05: Dimension 5 Actividades de supervisión

Interpretación

La Tabla 05 y la Figura 05 presentan los resultados de la dimensión Actividades de supervisión, evidenciando fortalezas y oportunidades de mejora en el sistema de control interno. Se observa que solo el 50% de los encuestados afirma que se realizan revisiones periódicas del sistema de control interno, lo que sugiere una falta de seguimiento sistemático que podría afectar la eficacia del control. No obstante, el 78.9% señala que las recomendaciones de auditoría se cumplen dentro de los plazos establecidos, lo que indica un compromiso con la mejora continua. Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer la supervisión regular del sistema de control interno para garantizar su efectividad y sostenibilidad en el tiempo.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

4.2.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1: CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO

Tabla 06: Resultados de la dimensión 1: Cumplimiento del presupuesto

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
11.- ¿Se ejecuta el presupuesto planificado en su área de trabajo?	17	85.0%	3	15.0%	20	100.0%
12.- ¿Ocurren desviaciones entre el presupuesto aprobado y el gasto real en su área de trabajo?	10	50.0%	10	50.0%	20	100.0%
13 .- ¿Se realizan reprogramaciones y ajustes presupuestarios durante el año fiscal?	19	95.0%	1	5.0%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

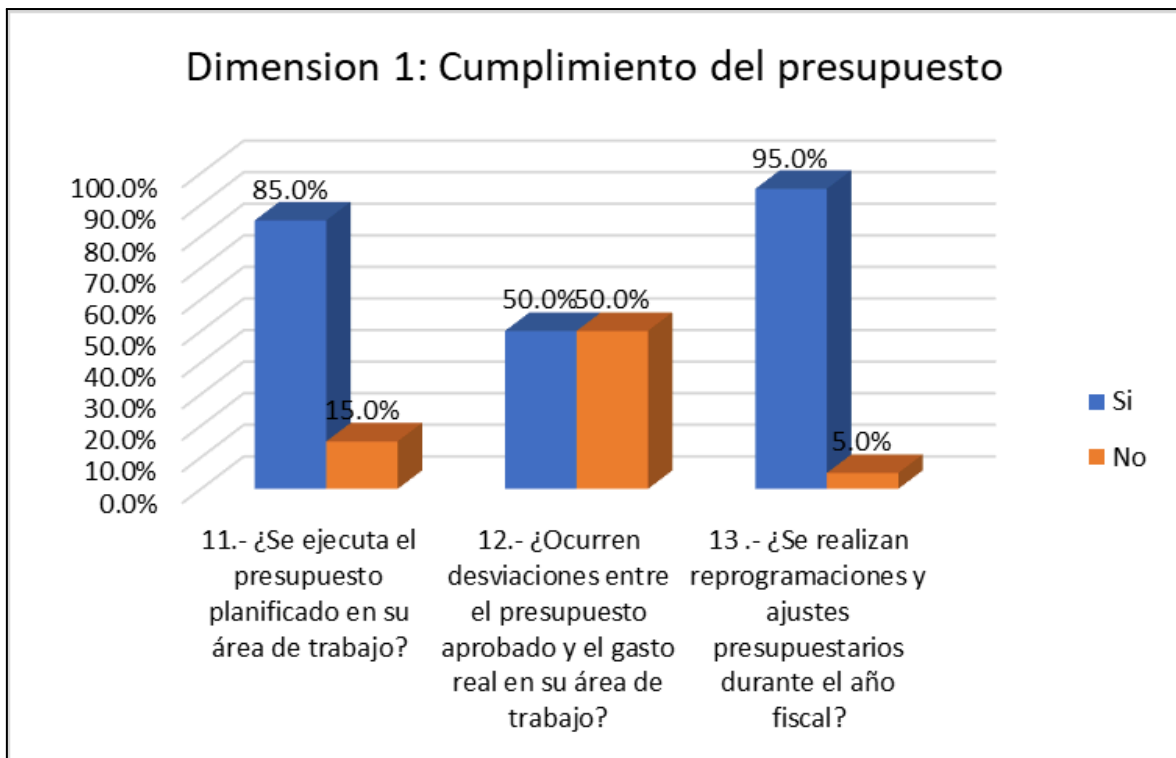


Figura 06: Dimension 1 Cumplimiento del presupuesto

Interpretación

La Tabla 06 y la Figura 06 presentan los resultados de la dimensión Cumplimiento del presupuesto, reflejando el grado de ejecución y ajuste del presupuesto en el área de trabajo de los encuestados. Se observa que el 85% indica que el presupuesto planificado se ejecuta, lo que sugiere un alto nivel de cumplimiento. Sin embargo, el 50% señala que existen desviaciones entre el presupuesto aprobado y el gasto real, lo que evidencia desafíos en la precisión de la planificación financiera. Además, el 95% menciona que se realizan reprogramaciones y ajustes presupuestarios durante el año fiscal, lo que indica flexibilidad en la gestión del presupuesto para adaptarse a cambios o imprevistos. Estos hallazgos resaltan la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y monitoreo presupuestario para minimizar las desviaciones y mejorar la eficiencia en la ejecución financiera.

4.2.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2: EFICACIA DEL GASTO

Tabla 07: Resultados de la dimensión 2: Eficacia del gasto

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
14.- ¿Se alcanzan las metas u objetivos planificados con los fondos asignados?	20	100.0%	0	0.0%	20	100.0%
15.- ¿Tiene un impacto positivo el gasto en los objetivos educativos?	20	100.0%	0	0.0%	20	100.0%
16.- ¿Están satisfechos los beneficiarios de los programas financiados?	16	80.0%	4	20.0%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

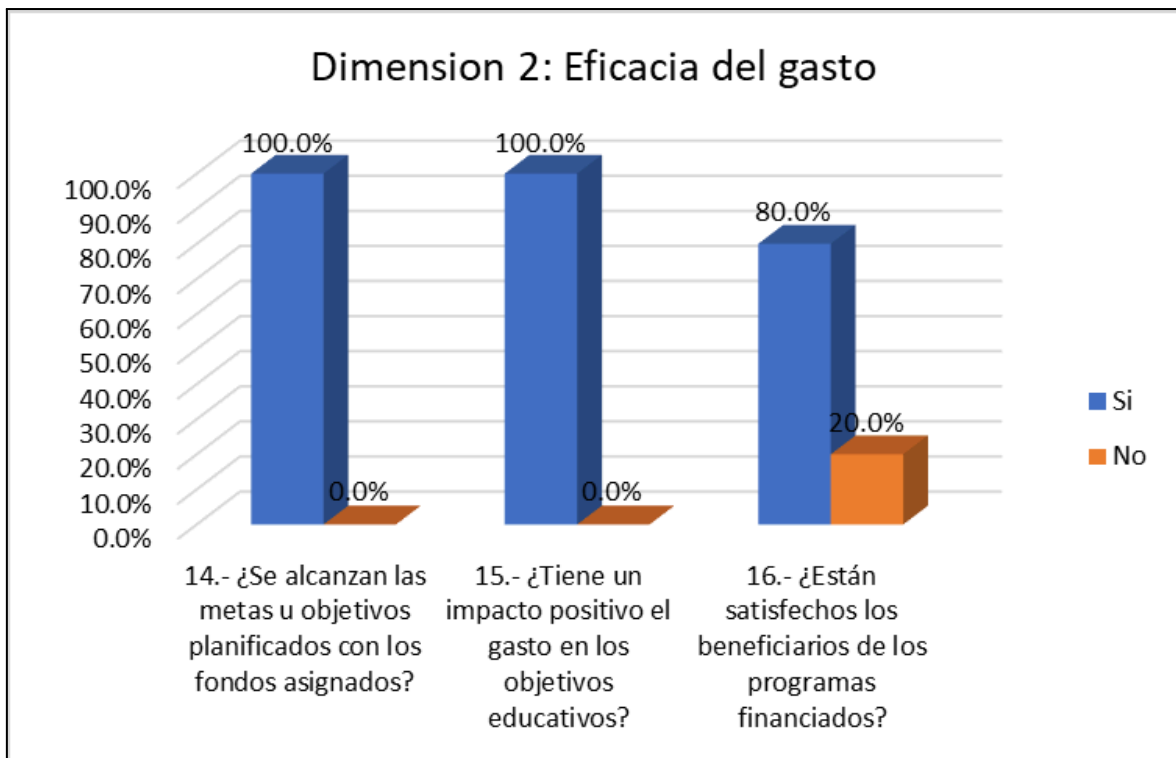


Figura 07: Dimension 2 Eficacia del gasto

Interpretación

La Tabla 07 y la Figura 07 presentan los resultados de la dimensión Eficacia del gasto, evaluando si los fondos asignados cumplen con los objetivos planificados y generan impacto positivo. Se evidencia que el 100% de los encuestados considera que se alcanzan las metas con los recursos disponibles y que el gasto tiene un impacto positivo en los objetivos educativos, lo que indica una adecuada distribución y uso de los fondos. No obstante, el 80% percibe satisfacción en los beneficiarios de los programas financiados, mientras que un 20% no lo considera así, lo que sugiere áreas de mejora en la percepción y efectividad del gasto desde la perspectiva de los beneficiarios. Estos resultados destacan la importancia de continuar optimizando la asignación de recursos y evaluar continuamente el impacto de las inversiones realizadas.

4.2.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3: EFICIENCIA DEL GASTO

Tabla 08: Resultados de la dimensión 3: Eficiencia del gasto

Categorías	Si		No		Total	
	n	%	n	%	n	%
17.- ¿Existe una relación eficiente entre los costos incurridos y los beneficios obtenidos en su área de trabajo?	11	55.0%	9	45.0%	20	100.0%
18.- ¿Se utilizan los recursos planificados para cada actividad o programa?	20	100.0%	0	0.0%	20	100.0%
19.- ¿Se ejecutan las actividades o programas dentro del tiempo planificado?	20	100.0%	0	0.0%	20	100.0%

Fuente: Spss Versión 27

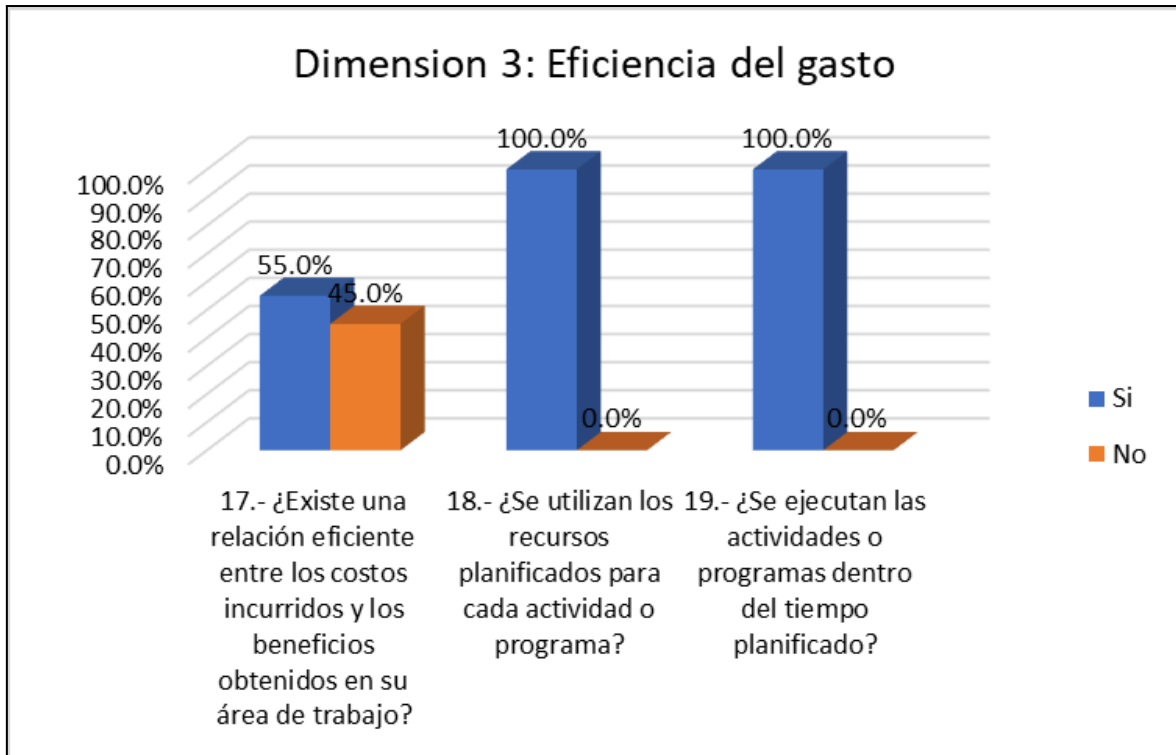


Figura 08: Dimension 3 Eficiencia del gasto

Interpretación

La Tabla 08 y la Figura 08 muestran los resultados de la dimensión Eficiencia del gasto, evaluando la relación entre costos y beneficios, el uso de recursos planificados y el cumplimiento de plazos. Se observa que el 100% de los encuestados indica que los recursos asignados se utilizan según lo previsto y que las actividades o programas se ejecutan dentro del tiempo planificado, lo que refleja una adecuada gestión operativa. Sin embargo, solo el 55% considera que existe una relación eficiente entre costos y beneficios, mientras que el 45% no lo percibe así, lo que indica la necesidad de mejorar la optimización de los recursos financieros para maximizar el retorno de la inversión. Estos hallazgos sugieren que, si bien la planificación y ejecución son efectivas, aún hay oportunidades para fortalecer la eficiencia en la gestión del gasto.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.3.1. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 01

Determinar la incidencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Contrastación de la Hipótesis específica 01

Planteo de Hipótesis

H0: El ambiente de control no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

H1: El ambiente de control incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Regla de decisión:

Si valor $p > 0.05$ se acepta H0 y se rechaza H1.

Si valor $p < 0.05$ se rechaza H0 y se acepta H1.

Tabla 09: Prueba de Chi Cuadrado del ambiente de control en la ejecución presupuestal.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,211 ^a	3	0.240
N de casos válidos	20		

Fuente: Spss Versión 27

Interpretación:

a) Se tiene un valor de significación ($p=0.240$) > 0.05 .

b) El valor de chi cuadrado calculado es ($X^2=4,211$) $<$ ($X^2=7,8147$) valor de chi cuadrado crítico, con grado de libertad ($gl=3$) y nivel de riesgo (0.05). Por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna (H1) y se acepta la hipótesis nula (H0), entonces: El ambiente de control

no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

4.3.2. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 02

Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024

Contrastación de la Hipótesis específica 02

Planteo de Hipótesis

H0: La evaluación de riesgos no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

H1: La evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Regla de decisión:

Si valor $p > 0.05$ se acepta H0 y se rechaza H1.

Si valor $p < 0.05$ se rechaza H0 y se acepta H1.

Tabla 10: Prueba de Chi Cuadrado de la evaluación de riesgo en la ejecución presupuestal.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,476 ^a	3	0.015
N de casos válidos	20		

Fuente: Spss Versión 27

Interpretación:

a) Se tiene un valor de significación ($p=0.015$) < 0.05 .

b) El valor de chi cuadrado calculado es ($X^2=10,476$) $>$ ($X^2=7,8147$) valor de chi cuadrado crítico, con grado de libertad ($gl=3$) y nivel de riesgo (0.05). Por lo tanto se

acepta la hipótesis alterna (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0), entonces: La evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

4.3.3. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 03

Determinar la incidencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Contrastación de la Hipótesis específica 03

Planteo de Hipótesis

H0: Las actividades de control no inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

H1: Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Regla de decisión:

Si valor $p > 0.05$ se acepta H0 y se rechaza H1.

Si valor $p < 0.05$ se rechaza H0 y se acepta H1.

Tabla 11: Prueba de Chi Cuadrado de las actividades de control en la ejecución presupuestal.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,914 ^a	6	0.433
N de casos válidos	20		

Fuente: Spss Versión 27

Interpretación:

a) Se tiene un valor de significación ($p=0.433$) > 0.05 .

b) El valor de chi cuadrado calculado es ($X^2=5,914$) < ($X^2=12,5916$) valor de chi cuadrado crítico, con grado de libertad ($gl=6$) y nivel de riesgo (0.05). Por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna (H_1) y se acepta la hipótesis nula (H_0), entonces: Las actividades de control no inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

4.3.4. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 04

Determinar la incidencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024

Contrastación de la Hipótesis específica 04

Planteo de Hipótesis

H₀: La información y comunicación no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

H₁: La información y comunicación incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Regla de decisión:

Si valor $p > 0.05$ se acepta H_0 y se rechaza H_1 .

Si valor $p < 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 .

Tabla 12: Prueba de Chi Cuadrado de la información y comunicación en la ejecución presupuestal.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,375 ^a	6	0.212
N de casos válidos	20		

Fuente: Spss Versión 27

Interpretación:

- a) Se tiene un valor de significación ($p=0.212$) > 0.05 .
- b) El valor de chi cuadrado calculado es ($X^2=8,375$) $<$ ($X^2=12,5916$) valor de chi cuadrado crítico, con grado de libertad ($gl=6$) y nivel de riesgo (0.05). Por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna ($H1$) y se acepta la hipótesis nula ($H0$), entonces: La información y comunicación no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

4.3.5. RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 05

Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Contrastación de la Hipótesis específica 05

Planteo de Hipótesis

H0: Las actividades de supervisión no inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

H1: Las actividades de supervisión inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Regla de decisión:

Si valor $p > 0.05$ se acepta $H0$ y se rechaza $H1$.

Si valor $p < 0.05$ se rechaza $H0$ y se acepta $H1$.

Tabla 13: Prueba de Chi Cuadrado de las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,297 ^a	3	0.151
N de casos válidos	20		

Fuente: Spss Versión 27

Interpretación:

- a) Se tiene un valor de significación ($p=0.151$) > 0.05 .
- b) El valor de chi cuadrado calculado es ($X^2=5,297$) $<$ ($X^2=7,8147$) valor de chi cuadrado crítico, con grado de libertad ($gl=6$) y nivel de riesgo (0.05). Por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna ($H1$) y se acepta la hipótesis nula ($H0$), entonces: Las actividades de supervisión no inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

4.3.6. RESULTADOS OBJETIVO GENERAL

Determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Contrastación de la Hipótesis General

Planteo de Hipótesis

H0: El control interno no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

H1: El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

Regla de decisión:

Si valor $p > 0.05$ se acepta $H0$ y se rechaza $H1$.

Si valor $p < 0.05$ se rechaza $H0$ y se acepta $H1$.

Tabla 14: Prueba de Chi Cuadrado del control interno en la ejecución presupuestal.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,866 ^a	15	0.012
N de casos válidos	20		

Fuente: Spss Versión 27

Interpretación:

- a) Se tiene un valor de significación ($p=0.012$) < 0.05 .
- b) El valor de chi cuadrado calculado es ($X^2=29,866$) $>$ ($X^2=24,9958$) valor de chi cuadrado crítico, con grado de libertad ($gl=15$) y nivel de riesgo (0.05). Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna (H_1) y se rechaza la hipótesis nula (H_0), entonces: El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente apartado analizó los hallazgos obtenidos en la prueba de hipótesis sobre la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. Los resultados permiten contrastar la literatura existente y evaluar la relación entre las variables estudiadas.

A nivel general, se determinó que el control interno en su conjunto incide significativamente en la ejecución presupuestal, con un valor de significación de 0.012. Este hallazgo respalda la teoría de que una adecuada estructura de control interno contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos.

En comparación con los resultados de Vinuesa (2021), quien obtuvo un resultado similar afirmando que el control interno es esencial para mejorar la gestión administrativa, facilitando el monitoreo y la adaptación de los procesos a las necesidades de la entidad pública.

Asimismo, con el estudio de Barrios & Camarena (2020), quienes indicaron que la implementación de una oficina especializada en control interno y la realización de capacitaciones continuas podrían mejorar la gestión de recursos y la calidad del servicio municipal.

También, con los resultados Gutiérrez & Rojas (2021), indicaron que el control interno está directamente relacionado con la ejecución presupuestal, destacando la necesidad de

mejorar el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión para garantizar una gestión presupuestal eficaz y eficiente en la institución.

Navarro & Delgado (2022), investigaron las características del control interno en la ejecución presupuestal municipal. La investigación básica y descriptiva se basó en una revisión sistemática de 15 artículos científicos, que analizaron las operaciones de directivos, funcionarios y servidores, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de los datos financieros, así como el cumplimiento de leyes y directivas aplicables. Los resultados mostraron que el control interno es una responsabilidad individual de cada trabajador y es crucial para la eficiencia y eficacia en el desempeño de sus funciones. El sistema de control interno es fundamental para que las organizaciones alcancen sus objetivos, protegiendo activos tangibles e intangibles. La ejecución presupuestal, que incluye el manejo de ingresos y egresos durante un año fiscal, es monitoreada y evaluada para mejorar los procesos y asegurar el logro de objetivos mediante el uso adecuado del presupuesto institucional.

Además, con los resultados de Santana (2022), quien obtuvo que existe una relación significativa y directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad durante el año 2020.

Finalmente, los resultados de Aduviri (2021), quien afirmó que el control interno tiene una influencia directa en la ejecución presupuestaria, según la percepción de los participantes. Las hipótesis planteadas fueron confirmadas, indicando una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Para el objetivo general se determinó que el control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024, dado que el valor de significación obtenido en la prueba de Chi-Cuadrado fue 0.011, menor a 0.05. Esto indica que una adecuada implementación de los componentes del control interno mejora la eficiencia y efectividad en la ejecución del presupuesto, reduciendo el margen de error y optimizando la distribución de los recursos.

SEGUNDA: Para el primer objetivo específico se evidenció que el ambiente de control no incide significativamente en la ejecución presupuestal, ya que el valor de significación fue 0.240, superior a 0.05. Esto sugiere que, aunque existen normas y principios organizacionales establecidos, estos no influyen directamente en el desempeño presupuestal, posiblemente debido a la falta de aplicación efectiva o compromiso del personal.

TERCERA: Para el segundo objetivo específico se concluyó que la evaluación de riesgos sí incide significativamente en la ejecución presupuestal, dado que el valor de significación obtenido fue 0.015, menor a 0.05. Esto demuestra que una correcta identificación y gestión de riesgos permite prever posibles deficiencias en la ejecución del presupuesto, mejorando la toma de decisiones y la asignación eficiente de recursos.

CUARTA: Para el tercer objetivo específico se determinó que las actividades de control no tienen una incidencia significativa en la ejecución presupuestal, ya que el valor de significación fue 0.433, superior a 0.05. Esto indica que los procedimientos

implementados para supervisar y fiscalizar los procesos no presentan un impacto relevante en la eficiencia de la ejecución presupuestal, posiblemente debido a su cumplimiento formal sin una real aplicación correctiva.

QUINTA: Para el cuarto objetivo específico se verificó que la información y comunicación no inciden significativamente en la ejecución presupuestal, con un valor de significación de 0.212, mayor a 0.05. Esto sugiere que, si bien existen mecanismos de comunicación dentro de la organización, estos no contribuyen de manera efectiva a mejorar la gestión presupuestaria, lo que puede estar relacionado con deficiencias en la difusión de información clave.

SEXTA: Para el quinto objetivo específico se determinó que las actividades de supervisión no inciden significativamente en la ejecución presupuestal, ya que el valor de significación obtenido fue 0.151, superior a 0.05. Esto indica que la supervisión no representa un factor determinante en la ejecución del presupuesto, lo que puede deberse a un monitoreo ineficiente o a la falta de correctivos oportunos frente a desviaciones en la ejecución financiera.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda que la UGEL Puno fortalezca la implementación integral del sistema de control interno en todos sus procesos administrativos y financieros, asegurando que cada componente ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión funcione de manera articulada y efectiva. Esto permitirá mejorar significativamente la eficiencia y eficacia en la ejecución del presupuesto institucional, reducir errores y desvíos, y garantizar una distribución más óptima de los recursos educativos, en línea con los objetivos estratégicos del sector.

SEGUNDA: Dado que el ambiente de control no incide significativamente en la ejecución presupuestal, a la UGEL Puno se recomienda realizar un diagnóstico interno para identificar las causas de la inexistencia de la relación. Es posible que, aunque existan normas y principios organizacionales, no se estén aplicando de manera efectiva o no estén alineados con los procesos presupuestarios. Por tanto, se sugiere revisar y actualizar los componentes del ambiente de control, asegurar su adecuada difusión entre el personal y establecer mecanismos que vinculen directamente el cumplimiento de estos principios con los resultados presupuestales.

TERCERA: Se recomienda que la UGEL Puno fortalezca su sistema de gestión de riesgos institucionales mediante la implementación de metodologías estructuradas que permitan identificar, evaluar y mitigar los riesgos que puedan afectar la ejecución presupuestal. Es fundamental capacitar al personal clave en análisis de riesgos y

establecer mecanismos de monitoreo continuo, con el fin de anticipar desviaciones y optimizar la toma de decisiones financieras.

CUARTA: Se sugiere que la UGEL Puno revise y optimice sus actividades de control interno, orientándose no sólo al cumplimiento normativo, sino también a la generación de valor en los procesos presupuestales. Para ello, se debe fortalecer la cultura de control, implementar controles más efectivos y dinámicos, y asegurar que las observaciones detectadas durante las supervisiones se traduzcan en acciones correctivas concretas que mejoren la eficiencia del gasto público.

QUINTA: Es necesario que la UGEL Puno refuerce sus canales de información y comunicación interna, priorizando la fluidez, claridad y oportunidad en la transmisión de información presupuestal. Se recomienda mejorar los mecanismos de retroalimentación entre áreas, promover el uso de plataformas tecnológicas para la gestión documental y asegurar que el personal disponga de información clave para tomar decisiones efectivas y alineadas con los objetivos institucionales.

SEXTA: Se recomienda que la UGEL Puno fortalezca sus actividades de supervisión, enfocándose en un seguimiento técnico y oportuno de la ejecución presupuestal. Esto implica establecer planes de supervisión con indicadores claros, realizar evaluaciones periódicas que incluyan análisis de desempeño y adoptar medidas correctivas ante desviaciones detectadas. La supervisión debe convertirse en una herramienta activa de mejora continua en la gestión financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Aceituno, C. (2020). *Trucos y secretos de la praxis cuantitativa* (1.ª ed.). Recursos para la investigación. <http://www.repalain.com/>
- Actualicese. (2023). *Control interno: Definición, objetivos e importancia—Actualicese*. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aduviri, J. J. (2021). *Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal: Aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno - periodo 2021* [Tesis, Universidad Privada San Carlos]. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC S.A.C./192>
- Alayo, S. P. (2023). *Control interno y su efecto en la ejecución del gasto de la UGEL Concepción-2020* [Universidad Nacional del Centro del Perú]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/10145>
- Alfaro, L. F. (2020). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018* [Tesis, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49117>
- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *DISEÑO Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. ENFOQUES CONSULTING EIRL*. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Banco Mundial. (2019). *Informe del Desempeño de la Gestión de las Finanzas Públicas (PEFA)*. <https://documents1.worldbank.org/curated/en/930721468087569168/text/AUS94180WP0P140ANAMA0PEFA000SPANISH.txt>
- Barrios, S., & Camarena, K. B. (2020). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020* [Tesis, Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230>
- Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Cengage

- Learnig Editores S.A. de C.V.
- Calleja, J., Pérez, R., & Manzaneque, M. (2022). Control interno del gasto público: Debilidades y factores condicionantes del nivel de riesgo en las unidades del ministerio de defensa español. *IX Jornada Internacional AECA sobre Valoración, Financiación y Gestión de Riesgos: actas. Cuenca 2022, 2022, ISBN 978-84-19167-36-1*, 16. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8481794>
- Cardozo, L. (2021, marzo 19). *Comunicación interna: La importancia en tu empresa*. Zenvia. <https://www.zenvia.com/es/blog/comunicacion-interna/>
- Chiavenato, I. (1999). *Administración de recursos humanos* (5.ª ed.). Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (7.ª ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (2009). *Comportamiento organizacional* (2.ª ed.). McGraw-Hill.
- Contraloría General de la República, J. C. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission*. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Estrada, V. (2016). *Supervisión y supervisores: Definiciones, enfoques, propuestas*. Medium. <https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>
- Estupiñan, R. (2006). *Administración de riesgo ERM y la auditoría interna*. Eco Ediciones.
- Frett, N. (2015). *Principio 1 de COSO III: Integridad y Valores Éticos*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/principio-1-de-coso-iii-demuestra-com-promiso-con-la-integridad-y-los-valores-eticos>
- Frisancho, R., & Sosa, S. Y. (2021). *El control interno y los efectos en el cumplimiento*

- presupuestal de las municipalidades de la provincia de Chucuito, del departamento de Puno, 2020* [Tesis, Universidad Jose Carlos Mariategui].
<https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1184>
- Gutiérrez, D. E., & Rojas, E. B. (2021). *Control interno y ejecución presupuestal en la Escuela Nacional de Formación Profesional Policial de la PNP, Chorrillos—2021* [Tesis, Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/86347>
- Hernández, R., Fernández, L., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
https://www.academia.edu/44551333/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- IESE Insight. (2017). *Los cuatro pilares de la eficiencia en el sector público*. IESE Insight.
<https://www.iese.edu/es/insight/articulos/eficiencia-sector-publico-cuatro-pilares/>
- Ladipo, O., Sánchez, A., & Sopher, J. (2010). *Responsabilidad en el gasto público en América Latina y el Caribe: Revitalizar las reformas en administración financiera y adquisiciones del estado*. Banco Mundial [u.a.].
- Laurente, S. R. (2023). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de inversiones en la Universidad Nacional Del Altiplano Puno, periodos 2021—2022* [Tesis, Universidad Nacional del Altiplano].
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/20943>

- Lenis, A. (2023). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?*
<https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Ley N° 28044. (2003). *Ley General de Educacion.*
https://www.minedu.gob.pe/p/ley_general_de_educacion_28044.pdf
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias.*
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). *EFICIENCIA DEL GASTO EN EL PERÚ.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/eficiencia_del_gasto_en_el_peru.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020a). *Presupuesto Público.*
https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-GB&Itemid=100751&lang=en-GB&view=category&id=655
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020b). *Sistema Nacional de Presupuesto.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Presupuesto Público.*
https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-GB&Itemid=100751&lang=en-GB&view=category&id=655
- Navarro, H., & Delgado, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), Article 3.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión. (2008). *EL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA EMPRESA.*
<http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/Spain/04.htm>
- Osorio-Sanabria, M. A., & Barreto-Granada, P. L. (2022). *Transparencia pública: Análisis*

- de su evolución y aportes para el desarrollo del gobierno abierto. *Innovar*, 32(83), Article 83. <https://doi.org/10.15446/innovar.v32n83.99884>
- Pirani, D. (2022). *Guía para realizar la evaluación de riesgos*. <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/guia-para-realizar-la-evaluacion-del-riesgo>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Ramos, R. I. (2022). *Control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Arapa – Azángaro—Puno, periodo 2021* [Tesis, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/89916>
- Santana, F. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020* [Tesis de Maestría, Universidad Peruana los Andes]. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/5789>
- Santos, D. (2020). *Qué es y cómo hacer un análisis de riesgos (con ejemplos)*. <https://blog.hubspot.es/marketing/analisis-de-riesgos>
- Tejena, P. N. P., & Giler, M. A. B. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. *RECUS. Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad*. ISSN 2528-8075, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.33936/recus.v8i1.4744>
- Unidad de Gestión Educativa Local Puno. (2024). *Control interno*. <https://ugelpuno.edu.pe/web/direccion/control-interno>
- Vara, A. A. (2007). *La evaluación de impacto de los programas sociales en el Perú. The impact assessment of social programs in Peru*. https://www.researchgate.net/publication/283724064_La_evaluacion_de_impacto_

de_los_programas_sociales_en_el_Peru_The_impact_assessment_of_social_pro
grams_in_Peru

Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista Enfoques*, 7(26), Article 26. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

Vinueza, J. I. (2021). La Optimización y el Control Interno en el uso de los Recursos Públicos en la Mejora de la Gestión Administrativa. *Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro*. <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/5752>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA

LOCAL PUNO - 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>GENERAL</p> <p>¿Cómo incide el control interno en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024?</p>	<p>GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.</p>	<p>GENERAL</p> <p>El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.</p>	<p>VARIABLE GENERAL</p> <p>INDEPENDIENTE: Control interno</p> <p>DEPENDIENTE: Ejecución presupuestal</p> <p>VARIABLES ESPECÍFICAS</p> <p>INDEPENDIENTE 01: Ambiente de control</p> <p>DEPENDIENTE 01: Ejecución presupuestal</p> <p>INDEPENDIENTE 02: Evaluación de riesgos</p> <p>DEPENDIENTE 02: Ejecución presupuestal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de Riesgo • Actividades de Control • Información y comunicación • Actividades de supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Código de ética difundido. • Cumplimiento de políticas. • Identificación de riesgos. • Actualización del mapa de riesgos. • Auditorías internas realizadas. • Controles preventivos implementados. • Tiempo de respuesta en incidentes. • Capacitaciones sobre control interno. • Revisiones del control interno. • Cumplimiento de recomendaciones de auditoría. 	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Básico</p> <p>Alicance: Explicativo</p> <p>Diseño: No experimental transversal</p> <p>Método: Deductivo</p> <p>Población: 20 trabajadores</p> <p>Muestra: 20 trabajadores</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnicas de análisis de datos. Estadística descriptiva Estadística inferencial</p>
<p>ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo incide el ambiente de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024? • ¿Cómo incide la evaluación de riesgo en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024? 	<p>ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la incidencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. • Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. • Determinar la incidencia de las actividades de control 	<p>ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • El ambiente de control incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. • La evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. 	<p>INDEPENDIENTE 03: Actividades de control</p> <p>DEPENDIENTE 03: Ejecución presupuestal</p> <p>INDEPENDIENTE 04: Información y comunicación</p> <p>DEPENDIENTE 04: Ejecución presupuestal</p> <p>INDEPENDIENTE 05: Actividades de supervisión</p> <p>DEPENDIENTE 05:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Presupuesto • Eficacia en el Gasto • Eficiencia del Gasto 	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de Ejecución Presupuestal • Desviaciones Presupuestarias • Reprogramaciones Presupuestarias • Logro de Metas Presupuestarias. • Impacto de los Gastos • Satisfacción de los Beneficiarios • Relación Costo-Beneficio • Uso de Recursos • Tiempos de Ejecución 	

<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo incide las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024? • ¿Cómo incide la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024? • ¿Cómo incide las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024? 	<p>en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la incidencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. • Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las actividades de control inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. • La información y comunicación incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. • Las actividades de supervisión inciden significativamente en la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Puno, 2024. 	<p>Ejecución presupuestal</p>		
---	---	--	-------------------------------	--	--

Anexo 02: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



CUESTIONARIO

Estimado participante:

Por favor, responda las siguientes preguntas de acuerdo con su conocimiento y experiencia en la UGEL Puno. Marque con una "X" la opción correspondiente. Su participación es importante para evaluar el sistema de control interno y la ejecución presupuestal.

I. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO			
N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
Dimensión 01: Ambiente de control			
1	¿Existe un código de ética difundido entre todos los empleados?		
2	¿Se cumplen las políticas establecidas por la alta dirección?		
Dimensión 02: Evaluación de riesgo			
3	¿Se identifican los riesgos críticos en los procesos operativos?		
4	¿Se actualiza regularmente el mapa de riesgos organizacionales?		
Dimensión 03: Actividades de Control			
5	¿Se completan las auditorías internas conforme al plan anual?		
6	¿Se implementan controles preventivos para mitigar riesgos operativos?		
Dimensión 04: Información y comunicación			
7	¿Se responde rápidamente a la comunicación de incidentes		

	críticos?		
8	¿Se capacita a los empleados sobre los procedimientos de control interno?		
Dimensión 05: Actividades de supervisión			
9	¿Se realizan revisiones periódicas del sistema de control interno?		
10	¿Se cumplen las recomendaciones de auditorías dentro de los plazos establecidos?		

Fuente: (Alayo, 2023)

II. VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
Dimensión 01: Cumplimiento del Presupuesto			
11	¿Se ejecuta el presupuesto planificado en su área de trabajo?		
12	¿Ocurren desviaciones entre el presupuesto aprobado y el gasto real en su área de trabajo?		
13	¿Se realizan reprogramaciones y ajustes presupuestarios durante el año fiscal?		
Dimensión 02: Eficacia en el Gasto			
14	¿Se alcanzan las metas u objetivos planificados con los fondos asignados?		
15	¿Tiene un impacto positivo el gasto en los objetivos educativos?		
16	¿Están satisfechos los beneficiarios de los programas financiados?		
Dimensión 03: Eficiencia del Gasto			
17	¿Existe una relación eficiente entre los costos incurridos y los beneficios obtenidos en su área de trabajo?		
18	¿Se utilizan los recursos planificados para cada actividad o programa?		
19	¿Se ejecutan las actividades o programas dentro del tiempo planificado?		


Fuente: (Alayo, 2023)

Agradezco su colaboración

Anexo 03: Base de datos

n	I. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO										II. VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL								
	Dimensión 01: Ambiente de control	Dimensión 02: Evaluación de riesgo	Dimensión 03: Control	Dimensión 04: Información y comunicación	Dimensión 05: Actividades de supervisión	Dimensión 01: Cumplimiento del Presupuesto		Dimensión 02: Eficacia en el Gasto		Dimensión 03: Eficiencia del Gasto									
	1.- ¿Existe un código de ética difundido entre todos los empleados?	2.- ¿Se cumple en las políticas establecidas por la alta dirección?	3.- ¿Se identifican los riesgos críticos en los procesos operativos?	4.- ¿Se actualiza regularmente el mapa de riesgos organizacionales?	5.- ¿Se completa en las auditorías internas conforme al plan anual?	6.- ¿Se implementan controles preventivos para mitigar riesgos operativos?	7.- ¿Se responde rápidamente a la comunicación de incidentes críticos?	8.- ¿Se capacita a los empleados sobre los procedimientos de control interno?	9.- ¿Se realizan revisiones periódicas del sistema de control interno?	10.- ¿Se cumplen las recomendaciones de auditorías dentro de los plazos establecidos?	11.- ¿Se ejecuta el presupuesto planificado o en su área de trabajo?	12.- ¿Ocurren desviaciones entre el presupuesto aprobado y el gasto real en su área de trabajo?	13.- ¿Se realizan reprogrames y ajustes presupuestarios durante el año fiscal?	14.- ¿Se alcanzan las metas u objetivos planificados con los fondos asignados?	15.- ¿Tiene un impacto positivo en los objetivos educativos?	16.- ¿Están satisfechos los beneficiarios de los programas financieros?	17.- ¿Existe una relación eficiente entre los costos incurridos y los beneficios obtenidos en su área de trabajo?	18.- ¿Se utilizan los recursos planificados para cada actividad o programa?	19.- ¿Se ejecutan las actividades o programas dentro del tiempo planificado?
1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1
2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1
4	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
6	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
9	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
10	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1
12	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1
13	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
14	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1
15	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1
17	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1
18	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1
19	1	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1
20	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1


Anexo 04: Autorización

	GOBIERNO REGIONAL PUNO	Dirección Regional de Educación	Unidad de Gestión Educativa Local Puno	
---	-----------------------------------	--	---	---

"Año del Bicentenario de la consolidación de nuestra Independencia y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Puno, 12 de diciembre 2024

Srta. : LIDIA PRINCESA CHAMBILLA GOMEZ. DNI 47560263
Egresada de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad "San Carlos" de Puno.

 Asunto: AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

Recibida su solicitud para realizar acciones de investigación en "El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local de Puno" se AUTORIZA la ejecución de acciones de recojo de información (aplicación de encuestas) para el desarrollo de la misma.

Aprovecho la ocasión para hacerle llegar mis consideraciones de especial deferencia.

Atentamente,

