



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno y Gastos presupuestarios de la Universidad Nacional  
del Callao periodo 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Loayza Díaz De Salas, Melissa (ORCID: 0000-0001-5999-364X)

**ASESOR:**

MG. CPC. ALVAREZ LOPEZ, ALBERTO (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

Lima — PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A ti que me acompañaste e  
incentivaste a lograr esta meta.

A la familia que es una fuente  
incondicional de apoyo y amor.

## **Agradecimiento**

A todas aquellas personas y a la Universidad Nacional del Callao, que de algún modo hicieron posible la ejecución de este trabajo.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARÁTULA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	V
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT.....	VII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1 Diseño de investigación.....	11
3.2 Variables y Operacionalización.....	12
3.3 Población y Muestra.....	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5 Procedimiento.....	15
3.6 Método de análisis de datos.....	16
3.7 Aspectos Técnicos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
4.1 Validación de las Hipótesis.....	17
V. DISCUSIÓN.....	25
5.1 Discusión de resultados.....	25
VI. CONCLUSIONES.....	29
VII. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS.....	33

ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág
Tabla 1: <i>Estratificación de la muestra</i> .....	13
Tabla 2: <i>Validación de expertos</i> .....	15
Tabla 3: <i>Coficiente de Alfa de Cronbach</i> .....	15
Tabla 4: <i>Normalidad ambiente de control</i> .....	17
Tabla 5: <i>Normalidad evaluacion de riesgos</i> .....	17
Tabla 6: <i>Normalidad actividades de control interno</i> .....	18
Tabla 7: <i>Normalidad planificacion de la ejecucion presupuestaria</i> .....	18
Tabla 8: <i>Normalidad fases del gasto publico</i> .....	19
Tabla 9: <i>Normalidad evaluación del gasto</i> .....	19
Tabla 10: <i>Factor Rho de Spearman</i> .....	20
Tabla 11: <i>Rho de Spearman Control interno y Gastos presupuestarios</i> .....	21
Tabla 12: <i>Rho de Spearman Evaluacion de riesgos y planifcacion presupuestaria</i> .....	22
Tabla 13: <i>Rho de Spearman Activiades de control interno y ejecucion presupuestaria</i> .....	23
Tabla 14: <i>Rho de Spearman Evaluacion de riesgos y evaluacion de gastos</i> .....	24

## RESUMEN

La presente investigación analiza la relación del control interno con los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021. El tipo de investigación utilizado es básico, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y un nivel descriptivo. La muestra ha sido de 20 servidores administrativos que forman parte de los procesos administrativos y de gestión de la Entidad. La técnica de recojo de datos ha sido la encuesta y el instrumento utilizado ha sido el cuestionario cuyos resultados han sido medidos en la escala de Likert. Respecto al confiabilidad, se ha utilizado el criterio de juicio de expertos para la validez de los instrumentos y respecto a la confiabilidad de las variables se utilizó el Alfa de Cronbach, para la verificación de la relación de la variable 1 y 2 se utilizó la prueba de Rho Spearman en donde se obtuvo un valor de  $Rho=0.668$  lo que evidencia que existe relación entre ambas variables. Se termina concluyendo entonces que la relación existente es directiva y positiva entre la variable de control interno y la variable de gastos presupuestarios.

Palabras clave: Control, gastos, presupuesto, relación

## **Abstract**

This research analyzes the relationship of internal control with the budgetary expenses of the National University of Callao in the period 2021. The type of research used is basic, with a quantitative approach, non-experimental design and a descriptive level. The sample has been of 20 administrative servers that are part of the administrative and management processes of the Entity. The data collection technique has been the survey and the instrument used has been the questionnaire whose results have been measured on the Likert scale. Regarding reliability, the expert judgment criterion has been used for the validity of the instruments and regarding the reliability of the variables, Cronbach's Alpha was used, for the verification of the relationship between variable 1 and 2, the test was used. Rho Spearman where a value of  $Rho = 0.668$  was obtained, which shows that there is a relationship between both variables. It ends by concluding that the existing relationship is directive and positive between the internal control variable and the budget expenditure variable.

Keywords: Control, expenses, Budget, relationship

## I. INTRODUCCIÓN

Distintas naciones de Latinoamérica, así como en gran parte del mundo, en los últimos años, se viene dando el fenómeno de la corrupción, el cual se adhiere a las organizaciones tanto privadas como públicas, afectando negativamente al cumplimiento de los objetivos de dichas instituciones.

Lo descrito anteriormente ha llevado a que los gobiernos de diferentes países implementen prácticas de control interno y que mediante lineamientos, políticas y principios basados en la autorregulación, las instituciones se vuelvan más confiables, éticas y transparentes, resguardando de esta manera los intereses de la población.

Las entidades financieras que pertenecen al sector privado y las diversas empresas nacionales que se encuentran en el Perú, suelen tener modelos que les permite manejar sus riesgos y cuentan con departamentos de auditoria interna. Caso distinto sucede con las Entidades del Estado, por lo que resultaría importante generar un sentido de premura en el desarrollo, manejo e implementación de control interno sobre la información financiera no solamente como objeto regulatorio, sino también para fines estratégicos, operativos y toma de decisiones.

En el territorio peruano, el sistema nacional del control se encuentra bajo la Contraloría General de la República; dicho Ente ha venido definiendo modelos de control que fomenten acciones que disminuyan la perdida de activos por medio de la utilización adecuada de los recursos, ayudando a garantizar que la situación financiera presentada se encuentren dentro del amparo legal que rigen a las Entidades Públicas.

Es importante señalar que el control interno no solo advierte actos de corrupción, si no también busca la identificación de posibles situaciones adversas las cuales son comunicadas a la Entidad y permite que se tomen acciones que superen dichas situaciones, garantizando que los procesos sean ejecutados de una forma más eficiente y eficaz.

Uno de los aportes que se ha dado es el cambio del enfoque del control posterior al control concurrente, este nuevo enfoque permite advertir situaciones adversas a



la Entidad, anticipándose y evitando en lo posible que se concreten actos de corrupción y/o inconducta funcional, permitiendo que se detecten y delimiten, en corto plazo, posibles desviaciones que podrían generarse y afectar los objetivos de rentabilidad establecidos por las instituciones.

Como se ha mencionado, esto conlleva a que el aparato estatal efectúe las acciones necesarias a fin de que se implementen los lineamientos correspondientes y de esta manera se optimice la ejecución del gasto en dichas entidades.

Dentro del universo de Entidades Públicas del Gobierno Nacional, en el sector Educación, se encuentra la Universidad Nacional del Callao, la cual tiene un papel que es importante en el progreso del ser humano, no solo por su papel en la formación de expertos, sino también porque son creadores de conocimiento, aportando propuestas de mejora a los problemas de la Región del Callao. Dentro de este esquema es que la Universidad se encamina a la acreditación y reconocimiento internacional de las carreras profesionales que oferta. Para llevar a cabo dicha consigna, busca dotar con infraestructura y mejorar el desarrollo de los programas de enseñanza en sus niveles de pre y posgrado, teniendo una oportuna programación y ejecución del gasto la cual debe ir a la par con el debido control de los recursos asignados, contribuyendo a que exista una administración racional tanto del ingreso como del gasto dentro del marco del proceso de presupuesto y calidad del gasto público. Sin embargo en los últimos cinco años, a través de consulta amigable, la Entidad ha tenido una ejecución de gasto presupuestal por debajo del 85%, dicha situación dentro del total de fuentes de financiamiento que mantiene la entidad.

Dentro de la presente investigación se expone lo siguiente: ¿el control interno de qué forma se va a relacionar con la ejecución presupuestaria de gastos en la Universidad Nacional del Callao?, el resultado contribuirá a que la Entidad utilice el control interno como un instrumento que promueva una utilización de los recursos públicos adecuada y plantear alternativas que permitan la realización de los objetivos institucionales en beneficio de su población objetivo.

Dicho trabajo de investigación se justificará de la siguientes formas, será útil para el investigador, cuya una de sus finalidades es ampliar sus conocimientos respecto a las variables que forman parte del estudio. A la vez será de relevancia social, ya que los principales beneficiarios serán el investigador, la Entidad y otras Entidades públicas que presenten dificultades en la ejecución de gastos. De la misma forma su valor teórico se evidenciará, ya que dicho estudio contendrá, por parte de autores, aportes teóricos que referirán acerca de las variables. De igual manera su implicancia práctica se justificará, ya que con la obtención de resultados, se podrá brindar alternativas de solución a las dificultades que tiene la Entidad respecto a los temas que son objeto del estudio y de esta manera proponer mejoras en los resultados de los periodos siguientes. Finalmente la utilidad metodológica en el presente estudio será gracias al estudio científico el cual será llevado a cabo a través de técnicas y herramientas que servirán en la recolección de datos los cuales serán expresados al final del trabajo.

El actual trabajo de investigación, como objetivo general será: Identificar si existe conexión entre el control interno y los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao periodo 2021. Objetivos específicos: Analizar los procesos del control interno atribuidos a los gastos presupuestarios en la universidad durante el periodo 2021. Analizar el grado de desempeño de las actividades de control interno a las operaciones de gastos presupuestales de la entidad mencionada y analizar el desempeño de la evaluación de riesgos y la evaluación de gastos. En relación a la hipótesis general, según el problema: El control interno se relaciona con los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021. Hipótesis específicas: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la planificación en la ejecución presupuestaria; existe relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria; existe relación entre la evaluación de riesgos y la evaluación del gasto público. Finalmente la justificación metodológica radicará en que el presente estudio puede ser consultado por futuros investigadores y ser una herramienta de apoyo para la mejora en la gestión administrativa.

## II. MARCO TEÓRICO

Dentro de los trabajos consultados, las variables de la presente investigación se relacionan con los siguientes proyectos; en el ámbito internacional se tiene el trabajo (Balla Paguay & Lopez Ortiz, 2018) en donde nos determina y describe el peso que puede tener el control sobre la mejora en la gestión administrativa, indicando que es importante contratar personal calificado lo que ayudara a cumplir los objetivos asignados, destaca también que el control interno ayuda a que las metas se encuentren armonizadas con las metas generales de la Institución, previene situaciones que conllevan a que dichos objetivos estén en riesgo de cumplirse, salvaguarda los intereses económicos de la organización y asegura un manejo apropiado de los recursos.

De la misma forma, (Noemi Amadino, 2017) nos enseña que el desempeñar un control presupuestal adecuado, a través de una buena contabilidad presupuestaria nos permitirá realizar las previsiones razonables de las principales operaciones de la Entidad, las cuales afectaran en su funcionamiento positiva o negativamente, asignar responsabilidad, tomar decisiones oportunas, medir los resultados y poner en marcha acciones correctivas.

Por otro lado, (Toledo Bugarini, 2019) concluye que dentro de las organizaciones actuales, los modelos de gestión le dan importancia al control interno, surgiendo así la necesidad de fortalecer las áreas de control dentro de las organizaciones a fin de disminuir y prevenir riesgos, lo que va a lograr posteriormente una gestión eficiente pero siempre y cuando se implemente de manera correcta; que es lo que las entidades que forman parte del estado, deberían requerir en la elaboración de sus estructuras para que estas logren sus objetivos a través de una gestión integral, minimizando así los desvíos.

Desde un contexto nacional, el organismo contralor del Estado, publicó la directiva para el fortalecer todo el sistema de control interno y la implementación del mismo en diversas entidades del aparato estatal, en el cual nos instruye en cómo desarrollar las actividades para llevar a cabo y aplicar el sistema de control, de acuerdo a cada nivel de gobierno, cuya finalidad es que el Estado se vuelva optimo y transparente al utilizar los recursos y también en la ejecución de sus funciones.

Igualmente (Marquez Mendoza, 2021) en su trabajo de investigación, concluye mencionando que, implementando un adecuado sistema de control interno se pretenderá incrementar también el nivel de avance de los gastos, por lo que ambos guardan relación.

De igual forma la directiva para la ejecución del presupuesto para el ejercicio 2021 es emitida por el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020), en donde nos establecen normas para la realización de los presupuestos otorgados a los pliegos y ejecutoras que forman parte del aparato estatal; en el decreto legislativo que contiene el sistema nacional de presupuesto, nos indica que la valoración del presupuesto es el estudio permanente y sistémico del desempeño, del éxito esperado de los resultados prioritarios y de los objetivos estratégicos institucionales, con la intención de colaborar a que cada dirección de presupuesto realice acciones orientadas a que el gasto público sea de calidad.

De la misma forma (Rivera Olazabal, 2018) nos indica en su investigación, que a fin de que las responsabilidades labores se ejecuten de forma eficiente, es necesario que los trabajadores conozcan sobre los procesos de control interno comprendiendo los beneficios que traerán al nivel de ejecución.

Igualmente (Victorio Villanueva & Avalos Tucto, 2019) nos refieren que uno de sus objetivos en su trabajo de investigación, era aclarar de qué manera el control interno y las actividades de ejecución presupuestal influye entre sí, concluyendo que guardan relación y recomendando que se implemente una evaluación constante a los créditos presupuestarios otorgados en atención a las normativas vigentes.

De la misma forma (Omonte Usurin & Rojas La Serna, 2019) concluía que la relación de la calidad del gasto y el proceso de ejecución presupuestaria sí existe, determinando también que la conexión entre la calidad del gasto y el devengado presupuestario era directa, siendo una de sus recomendaciones que la programación de gastos de inversión de los proyectos, sean realizadas de manera coordinada con las áreas de presupuesto y proyectos.

Así (Morocho Acuña, 2018) en su trabajo de investigación nos determina que una mayor eficiencia en el gasto público se logrará llevando a cabo adecuados procesos

tales como evaluando los riesgos, supervisión a las actividades de control, así como implementar políticas de fortalecimiento entre servidores públicos.

La presente investigación cuenta con apoyo teórico, en cuanto a la variable de control interno, (Alvarez Illanes, 2007) nos afirma que el conjunto de planes, políticas, procesos y normas son parte del control interno, que tienen la finalidad de asegurar y lograr una efectividad en el ámbito administrativo y por ende en el ámbito operativo, busca alentar que la gestión involucre no solo a las autoridades sino también al personal, brindando una seguridad en el logro de metas propuestas”.

Respecto a lo importante que es el control interno, la investigadora (Ilizarbe Saldaña) nos indica que tener una estructura apropiada del control, asegurará el cumplimiento de las metas, proporcionando de esta manera una herramienta de ayuda para el desempeño de la Entidad y en donde el correcto funcionamiento no solo dependerá de una planificación efectiva de procesos y prácticas apropiadas, sino incluirá también la selección y capacitación del personal el cual se encontrará en la capacidad de llevar a cabo los procesos en forma efectiva.

Así pues en la ley 28716 el enfoque establecido nos determina que los elementos y componentes que comprenden la estructura del control interno, guardan relación integrándose en los procesos de gestión, dichos elementos son los siguientes:

**Ambiente de control:** Viene a ser el grupo de estructuras, procesos y normas que son base para la realización de un adecuado Control Interno. Este es de aplicación transversal a la entidad o institución. Dentro de este componente encontraremos normas éticas a nivel institucional, los cuales son elaborados por la Alta Dirección, el plan anual de contrataciones debidamente aprobado por las autoridades competentes, planes aprobados, entre otros que pudieran estar relacionados.

**Evaluación de riesgo:** Este es un proceso permanente en donde la finalidad es que la organización se prepare para hacer frente a las situaciones negativas que puedan presentarse. La probabilidad de que un hecho ocurra e impacte negativamente en los objetivos de la institución es considerado como un riesgo. La entidad debe definir, identificar y analizar cada peligro de la gestión y realizar las evaluaciones que puedan perjudicar los objetivos institucionales en cada uno

de sus niveles de organización, también se identifica y evalúa los cambios significativos en el proceso de control interno.

**Actividad de control:** Son aquellos procedimientos y políticas establecidas por la entidad a fin de mitigar situaciones que interrumpen el logro de metas en la Institución. Dentro de este componente podemos encontrar los procesos de aprobación, autorización y actividades que estarán documentados en normas internas, también se encuentran las matrices de funciones de procesos claves tales como las actividades orientadas al control, custodio, registro de operaciones, procesos de adquisiciones, y otros actos de constatación información sensible efectuados de forma regular.

**Información y comunicación:** Esta se refiere a la información tanto interna como externa, que la entidad requiere para llevar a cabo las tareas de control interno que apoyen al logro de objetivos. Dentro de este componente encontramos los procedimientos y políticas que garantizarán que la información brindada al personal sea adecuada para el cumplimiento de sus responsabilidades y funciones.

**Actividades de Monitoreo:** Refiere al grupo de acciones que se incorporan a las operaciones y a los actos de supervisión que mantiene la entidad, a fin de mejorarlos continuamente. Dentro de este componente se encuentra el procedimiento documentado el cual es utilizado en el manejo de hallazgos, también se cuenta con la lista de medidas que se pueden adoptar para desarrollar oportunidades de mejora, todo ello con la finalidad de implementar medidas apropiadas y efectuar seguimiento a los hallazgos detectados en su momento.

En cuanto a la variable de gastos presupuestarios comprenden egresos corrientes que se refiere al pago del personal, bienes, servicios y obligaciones sociales, y Gastos de Capital. Esta variable forma parte de la ejecución presupuestal, en donde, en atención al presupuesto aprobado para cada entidad del nivel de gobierno y considerando su programación anual de compromisos, se atiendan las obligaciones de gasto.

Con referencia a la importancia de los gastos presupuestarios, el seguimiento que se efectúe a dicha ejecución servirá como herramienta de control (ya que permitirá

alimentar e implementar estimaciones que abarquen una programación de ingresos y gastos) y también servirá como fuente informativa para la preparación y ejecución de presupuestos de periodos posteriores.

En sistema nacional de presupuesto público, el cual se encuentra dentro de la administración financiera del aparato estatal, es responsable de la planificación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.

Un correcto control del gasto público no solo se verá reflejado en el porcentaje de avance de cada Entidad al finalizar el ejercicio fiscal, sino también en la ejecución de los objetivos institucionales, los cuales van orientados con la Política de Gobierno. Dichos objetivos institucionales son llevados a cabo mediante metodologías e instrumentos que permitirán el cumplimiento de las metas, teniendo entre ellos el plan operativo de la Institución, el presupuesto por resultados y la programación de compromisos anual. Podemos indicar que el plan operativo de la institución es una herramienta de dirección institucional que concreta los objetivos estratégicos a través de actividades operativas programadas que se esperan alcanzar en un año dado, teniendo como finalidad garantizar la racionalidad del gobierno estatal y el perfeccionamiento de la utilización de los recursos presupuestales disponibles.

Otro instrumento mencionado es el Presupuesto por resultados el cual nos va a permitir enlazar los recursos que forman parte del presupuesto asignados tanto a bienes como a servicios (productos) con los resultados en beneficio de la población, una de sus principales características es que estos pueden ser medibles. La importancia de este instrumento es que coadyuda a mejorar la calidad del gasto público ya que permite al Estado, a través de sus entidades, una utilización más competente de los recursos así como una mejor toma de decisiones que permitan logros a favor de la población.

Finalmente se hace mención que de manera anual los compromisos anuales deben ser programados, dicha programación es un instrumento de corto plazo del gasto público, que abarca todas las fuentes de financiamiento, lo que posibilita que exista armonización entre la programación del presupuesto que se encuentra autorizado juntamente con las normas fiscales, la suficiencia de financiamiento y el marco

macroeconómico multianual, bajo los criterios de disciplina, prudencia y responsabilidad.

Por otro lado la ejecución de los egresos públicos, se manifiesta a través de la atención de las obligaciones de gasto cuyo propósito es financiar la asistencia de servicios públicos y acciones propias desarrolladas por la Entidad, a su vez alcanzar resultados de acuerdo a los créditos presupuestales autorizados. Dicho proceso da inicio el 01 de enero y da por concluido el 31 de diciembre, el cual es el tiempo en el que se reciben los ingresos y con ellos da atención a las obligaciones generadas durante el año, esto en concordancia con los créditos presupuestales aprobados en la Ley de presupuesto Anual del sector Público y las modificaciones que pudiera tener. En esta fase es posible realizar el control presupuestario de gastos y la ejecución propiamente dicha, las cuales contiene las etapas siguientes:

1. **Certificación:** Es una acción administrativa, que asegura que se cuente con la disponibilidad presupuestal suficiente para comprometer un gasto para el año presupuestal en curso siempre y cuando cuenta con el presupuesto autorizado. Dichas acciones deben encontrarse acorde con la programación de compromisos anuales, además deberán cumplir con las normas legales vigentes que son materia del compromiso. La certificación es una exigencia que se debe prever antes de efectuar cualquier gasto, firmar contrato o convenio. La realización de dicho acto administrativo esta cargo del titular de la entidad, bajo responsabilidad.
2. **Compromiso:** Es la acción por medio el cual se concreta, después del cumplimiento de los lineamientos legales, realizar gastos por un determinado importe. Dicha realización debe encontrarse bajo los presupuestos aprobados y estar sujetos a la certificación otorgada en el ejercicio presupuestal. Es acto administrativo se lleva a cabo de posteriormente a la generación de obligación que nació según Ley, contrato o convenio. Es preciso indicar que la afectación en el SIAF-SP se realiza a través del registro administrativo en concordancia con la categoría de gasto en la que se efectuó la certificación presupuestal, disminuyendo el saldo disponible. El Gobierno en sus distintos niveles, debe tener en cuenta la estimación en la recaudación y obtención de recursos que se esperan captar a lo largo de



todo el ejercicio fiscal, a fin de realizar compromisos que estos estén afectos a la fuente de financiamiento que es distinta a las que otorga el Tesoro Público.

3. Devengado: Es el procedimiento a través del cual se da por aceptada la obligación a pagar, la cual es derivada de gastos aprobados, que se produce después de ser reconocida ante la autoridad competente para el correspondiente pago. El reconocimiento de dicha obligación debe ser considerada en el presupuesto el cual debe afectarse a la categoría de gasto correspondiente. Para la aceptación de la obligación de pago, como medida previa de cumplimiento, el área solicitante debe comprobar el real ingreso de los bienes y/o la real prestación del servicio.

Finalmente indicar que dichos procesos que conllevan y forman parte de la ejecución del gasto son evaluados periódicamente mediante instrumentos cuyos enfoques están orientados a la obtención de resultados tales como los gastos por resultados, gastos de inversión y gasto social. El gasto por resultados tiene por finalidad evaluar las intervenciones entre resultados y productos a ser proporcionados en un determinado grupo o población objetivo, desde la parte de la equidad, eficacia y eficiencia. Respecto al gasto por inversión, está orientado a evaluar aquellos recursos destinados al abastecimiento de la infraestructura para el progreso del país; finalmente el gasto social está enfocado a evaluar el avance en desde la óptica del equilibrio social, a través del desarrollo del capital físico y humano, que aseguren las necesidades básicas de los ciudadanos.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Diseño de investigación

**a. Tipo de estudio:**

- b. De acuerdo al fin perseguido podría ser básica, ya que busca ampliar el conocimiento teórico, dar parte directamente a sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas. De acuerdo a lo mencionado por (Carrasco Diaz, 2006) el estudio básico no tiene como intención una aplicación inmediata, lo que busca profundizar el saber científico que ya existe.

**c. Nivel de estudio:**

Respecto al nivel de estudio corresponde al descriptivo-correlacional, ya que en el presente trabajo se describirán datos y características de la población que son objeto del estudio, a la vez, como principal propósito es establecer el nivel conexión existente entre dos o más variables.

En este aspecto, (Hernandez Sampieri, 2014), hace mención que los estudios descriptivos tienen como finalidad recolectar información de manera conjunta o sola, estas sobre las variables a los que se hace referencia.

**d. Diseño de estudio:**

Este trabajo de investigación posee un diseño no experimental transversal, puesto que se basa en estudios en las cuales el investigador no altera el objeto de investigación, es decir los acontecimientos se dan en su contexto natural con la finalidad de analizarlos posteriormente.

La investigación no experimental tiene la característica en la que no es posible alterar las variables así como tampoco se puede asignar las condiciones, (Kerlinger, 1979).

El presente trabajo es de diseño transversal porque se realiza en un solo momento, de esta forma la investigación se realizó en el año 2021.

### **3.2 Variables y Operacionalización**

Dentro de esta investigación la variable 1 es Control interno, ya que es el motivo de la investigación, teniendo como dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Los indicadores son los siguientes: Integridad, valores éticos, estructura organizacional, competencia profesional, políticas, acciones de contingencia, monitoreo, control de procesos de información, inventarios físicos y desempeño de personal.

La variable 2 es Gastos presupuestarios, ya que se pudo tener una afirmación que esta variable es consecuencia de la variable 1. Tiene las siguientes dimensiones: Planificación de la ejecución presupuestaria, fases del gasto público y evaluación del gasto. Como indicadores los siguientes: Pla operativo institucional, presupuesto por resultados, programación de compromisos anual, certificación, compromiso, devengado, gastos por resultados, gastos de inversión y gasto social.

### **3.3 Población y Muestra**

#### **a. Población**

La población quedará enmarcada con 20 servidores públicos del área administrativa, por lo que nuestra población será finita, dichos servidores públicos laboran en la Universidad Nacional del Callao, los cuales conocen y entienden el tema abordado ya que sus roles conciernen con las variables de estudio, teniendo la siguiente distribución:

Tabla 1

*Estratificación de la muestra*

	Dirección	Muestra	Porcentaje
1	Dirección General de Administración	2	10.00
2	Oficina de planificación y presupuesto	4	20.00
3	Oficina de contabilidad	4	20.00
4	Oficina de tesorería	3	15.00
5	Oficina de abastecimiento y servicios auxiliares	3	15.00
6	Oficina de recursos humanos	2	10.00
7	Oficina de gestión patrimonial	2	10.00
	Muestra total	20	100%

*Fuente: Elaboración propia*

**b. Muestra**

Como indicaba Sampieri Hernández, la muestra es una subdivisión que forma parte de lo que sería la población. Siendo, entonces, un subgrupo de elementos que corresponden a un grupo definido en características al que se llamará población.

Las personas que conforman la muestra, han sido seleccionadas porque van a contestar al formulario por su entendimiento respecto al tema planteado.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **a. Técnica:**

De acuerdo a (Buendía Eisman, 1998), nos menciona que el tipo de indagación que nos brindará respuestas en términos descriptivos será la técnica de encuesta, esta se basa en la recopilación uniforme de información, de acuerdo a un diseño establecido con anterioridad que asegure la confiabilidad de los datos obtenidos.

Indicar que la técnica empleada durante este estudio de investigación ha sido la encuesta.

#### **b. Instrumento:**

En este trabajo de investigación, el instrumento que se ha empleado es el formulario de preguntas, el cual nos ha permitido obtener la información de los trabajadores de la Entidad.

La información recabada de los cuestionarios serán evaluados con la escala tipo Likert.

#### **c. Validez y confiabilidad del instrumento:**

La autenticidad de especialistas, viene a ser un método que nos ayuda a verificar la credibilidad de la investigación que se está trabajando, esta suele estar compuesta por profesionales que cuentan con una amplia experiencia y trayectoria respecto al tema en cuestión.

Para este trabajo de investigación, se remitió el cuestionario, el cual ha sido revisado por tres profesionales expertos de la Universidad, quienes al finalizar dicha verificación indicaron que el instrumento es válido y realmente logra medir las variables de estudio.

Tabla 2

*Validación de expertos*

Experto	Dictamen de aplicabilidad
1- Pedro Costilla Castillo	Aplicable
2.- Alberto Álvarez López	Aplicable
3.- Patricia Padilla Vento	Aplicable

*Fuente: Elaboración propia*

Respecto a la confiabilidad del presente trabajo, se contó con apoyo del software SPSS 22, esto mediante el análisis de Alfa de cronbach, cuyos valores se establecen en la siguiente tabla.

Tabla 3

*Coefficiente de Alfa de Cronbach*

Coefficiente	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja

Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.5 Procedimiento

Los datos obtenidos fueron recopilados a través del cuestionario elaborado por el investigador del presente trabajo y fueron efectuados a 20 servidores

públicos de la Universidad Nacional del Callao, es preciso mencionar que dichos servidores tienen conocimiento respecto a las variables del trabajo en cuestión.

Una vez finalizada la encuesta y con los datos obtenidos, se procedió a tabular dichos resultados en Excel a fin de que estos pudieran migrar al software SPSS versión 22, una vez realizada la migración de la información se ha obtenido el Rho de Spearman, lo que nos permite demostrar la confiabilidad del trabajo.

### **3.6 Método de análisis de datos**

La información que se recolectó mediante la encuesta ha sido analizada a través del software SPSS, versión 22, logrando verificar los resultados tanto para las variables como para las dimensiones, esto en el ámbito del análisis descriptivo. Es preciso señalar que a través del SPSS se ha podido determinar la correlación, si existe o no, entre las variables y dimensiones.

### **3.7 Aspectos Técnicos**

El presente trabajo ha sido elaborado bajo principios éticos, pudiendo reflejarse en que la objetividad de las respuestas obtenidas se debe a la reserva de los datos brindados por los servidores públicos. También indicar que se ha tenido en consideración las pautas otorgadas según APA y principalmente las normas brindadas por la Casa de estudios, Universidad Cesar Vallejo. Finalmente los aportes tomados de otros autores, los cuales nos han permitido incrementar los conocimientos, han sido incluidos como referencias, respetando la autoría de los mismos y colocando los datos respectivos de los autores.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Validación de las Hipótesis

Debido a que el presente estudio contiene una muestra de 20 personas, nos enfocaremos en los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk, esto ya que la prueba de normalidad de kolmogorov es utilizada cuando la muestra contiene más de 50 elementos.

En el presente estudio, si los resultados <p valor> resultan ser menores que 0.05 , querrá decir que se acepta la hipótesis alterna y que la hipótesis nula se rechaza, lo que indicaría que se utiliza una prueba que es no paramétrica, esto porque las variables y dimensiones son anormales.

Tabla 4

*Normalidad Ambiente de control*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AMBIENTECONTROL	,210	20	,021	,883	20	,020

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente: Software SPSS 22*

Respecto a la variable control interno – ambiente de control, vemos que el <p valor> es menor a 0.05, por lo que la población es anormal, debiendo manejar una prueba no paramétrica.

Tabla 5

*Normalidad Evaluación de riesgos*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
EVALUACIONCONTROL	,195	20	,044	,882	20	,019

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente: Software SPSS 22*



Respecto a la variable control interno – evaluación de riesgos, vemos que el <p valor> es menor a 0.05, por lo que la población es anormal, debiendo manejar una prueba no paramétrica.

Tabla 6

*Normalidad Actividades de control interno*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVIDADESCONTROL	,217	20	,015	,848	20	,005

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente: Software SPSS 22*

Respecto a la variable control interno – actividades de control interno, vemos que el <p valor> es menor a 0.05, por lo que la población es anormal, debiendo manejar una prueba no paramétrica.

Tabla 7

*Normalidad Planificación de la ejecución presupuestaria*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
PLANIFICACIONPPTAL	,302	20	,000	,832	20	,003

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Fuente: Software SPSS 22*

Respecto a la variable gastos presupuestarios – planificación de la ejecución presupuestaria, vemos que el <p valor> es menor a 0.05, por lo que la población es anormal, debiendo manejar una prueba no paramétrica.

Tabla 8

*Normalidad Gasto Público*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
FASESGASTO	,356	20	,000	,801	20	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software SPSS 22

Respecto a la variable gastos presupuestarios – fases del gasto, vemos que el <p valor> es menor a 0.05, por lo que la población es anormal, debiendo manejar una prueba no paramétrica.

Tabla 9

*Normalidad Evaluación del gasto*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
EVALUACIONGASTO	,363	20	,000	,794	20	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software SPSS 22

Respecto a la variable gastos presupuestarios – evaluación del gasto, vemos que el <p valor> es menor a 0.05, por lo que la población es anormal y se una prueba no paramétrica es la que se debe manejar.

## RHO DE SPEARMAN

Debido a que en la comprobación de normalidad, las variables y las dimensiones son anormales, se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman evidenciando la existencia de correspondencia entre las variable estudiadas.

Es preciso señalar que el factor Rho Spearman nos ayuda a relacionar variables en un rango ordinal, los índices de correlación se interpretan de la siguiente manera:

Tabla 10

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

*Fuente, elaboración propia*

## PRUEBA HIPOTESIS GENERAL

HIPOTESIS NULA  $H_0$ : No existe relación entre el control interno y los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

HIPOTESIS ALTERNA  $H_1$ : Existe relación directa entre el control interno y los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

Tabla 11

*Rho de Spearman Control Interno y Gastos presupuestarios*

<b>Correlaciones</b>				
			VAR1CONTROL	VAR2EJECUCION
Rho de Spearman	VAR1CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,681**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	VAR2EJECUCION	Coeficiente de correlación	,681**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Software SPSS 22*

Como se puede visualizar en la tabla, que el  $Sig = 0,001 < 0.05$  por lo que la hipótesis nula se debe rechazar, lo que da a entender que la relación entre la variable control interno y gastos presupuestarios mantienen una correlación positivamente fuerte, teniendo un valor  $Rho=0.681$ .

Por ende se acepta la hipótesis alterna de que existe una relación entre el control interno y los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021.

**PRUEBA HIPOTESIS ESPECIFICA 1**

HIPOTESIS NULA  $H_0$ : No existe relación entre la evaluación de riesgos y la planificación presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

HIPOTESIS ALTERNA  $H_1$ : Existe relación entre la evaluación de riesgos y la planificación presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

Tabla 12

*Rho de Spearman Evaluación de riesgos y planificación presupuestaria*

<b>Correlaciones</b>				
			EVALUACIONRIESGOS	PLANIFICACIONPPTAL
Rho de Spearman	EVALUACIONRIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,534*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	20	20
n	PLANIFICACIONPPTAL	Coeficiente de correlación	,534*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

*Fuente: Software SPSS 22*

Como se aprecia en la tabla, que el  $\text{Sig} = 0,015 < 0.05$  por lo que la hipótesis nula se debe rechazar, lo que da a entender que entre la variable evaluación de riesgos y planificación presupuestaria se mantiene una correlación positiva considerable, siendo el valor  $\text{Rho}=0.534$ .

Por ende se acepta la hipótesis alterna de que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la planificación presupuestaria de la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021.

## **PRUEBA HIPOTESIS ESPECÍFICA 2**

HIPOTESIS NULA  $H_0$ : No existe relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

HIPOTESIS ALTERNA H<sub>1</sub>: Existe relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

Tabla 13

*Rho de Spearman Actividades de control interno y ejecución presupuestaria*

Correlaciones				
		ACTIVIDADES CONTROL	PLANIFICACION	PTAL
Rho de Spearman	ACTIVIDADES CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,670**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	PLANIFICACION PTAL	Coefficiente de correlación	,670**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Software SPSS 22*

Como se aprecia en la tabla, que el Sig = 0,001 < 0.05 por lo que la hipótesis nula se debe rechazar, lo que da a entender que la relación entre la variable actividades control interno y ejecución presupuestaria mantienen una correlación positiva considerable, ya que el valor Rho=0.670.

Por ende se acepta la hipótesis alterna de que existe una relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021

### PRUEBA HIPOTESIS ESPECÍFICA 3

HIPOTESIS NULA H<sub>0</sub>: No existe relación entre la evaluación de riesgos y le evaluación de gastos en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

HIPOTESIS ALTERNA H<sub>1</sub>: Existe relación la evaluación de riesgos y la evaluación de gastos en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021.

Tabla 14

*Rho de Spearman evaluación de riesgos y evaluación de gastos*

		<b>Correlaciones</b>		
			EVALUACIONRIESGO	EVALUACIONGASTO
Rho de Spearman	EVALUACION RIESGO	Coeficiente de correlación	1,000	,609**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	20	20
	EVALUACION GASTO	Coeficiente de correlación	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	20	20

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Software SPSS 22*

Como se aprecia en la tabla, que el Sig = 0,004 < 0.05 por lo que la hipótesis nula se debe rechazar, lo que da a entender que la conexión entre la variable evaluación de riesgo y la evaluación de gastos mantienen una correlación positiva considerable, ya que el valor Rho=0.609.

Por ende se acepta la hipótesis alterna de existe relación la evaluación de riesgos y la evaluación de gastos en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021

## **V. DISCUSION**

### **5.1 Discusión de resultados**

Se puede realizar el debate, análisis y comentario del presente trabajo de investigación una vez obtenidos los resultados.

Es importante recordar que el objetivo general de este trabajo de investigación es de identificar la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021.

Una vez finalizada la encuesta y a fin de determinar la validez del instrumento de investigación se utilizó la prueba de Cronbach y mencionar que se hizo uso del software SPSS versión 22 como estadístico.

El coeficiente de alfa de cronbach es uno de los indicadores más utilizados para cuantificar la consistencia de un instrumento, recordar que el valor mínimo es de 0.7, por lo que el valor superior a este demostraría una relación fuerte entre las preguntas y por ende sería considerado confiable y aceptable para la aplicación; señalar que en este estudio el valor de alfa de conbrach de manera general ha sido de 0.931, por lo que se podría decir que es confiable y aceptable para la aplicación.

### **HIPOTESIS GENERAL**

De acuerdo a los resultados obtenidos, el control interno tiene relación con los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao periodo 2021. Para llegar a este resultado, se aplicó el instrumento a 20 personas que son servidores públicos que laboran en áreas claves de la administración y que son parte del proceso en la ejecución de gastos presupuestarios en la Universidad Nacional del Callao. Nos enfocaremos en los resultados que son más significativos los cuales nos permitirán comprobar la existencia de dicha relación.

En la tabla 1, nos muestra que el 100% de los trabajadores encuestados se encuentran de acuerdo en considerar que los valores éticos y la integridad permiten hacer frente a los conflictos de interés, lo que permite que dichos trabajadores realicen sus actividades y operaciones de manera satisfactoria cumpliendo de esta



forma las metas trazadas en la entidad y sobre todo que cumplan normativamente los aspectos éticos.

Así mismo en el anexo 05, ítem 21, nos muestra que el 100% de los encuestados indican que la ejecución de gastos devengados en el periodo 2021 no ha superado a la de los ejercicios anteriores, lo que evidenciaría que existe personal de la Entidad que no está realizando sus actividades orientadas al logro de metas.

Respecto a la validación de la hipótesis general de este trabajo de investigación el coeficiente de correlación de spearman dio como valor ( $RHO= 0.681$ ) por lo que nos indica que existe una correlación positiva considerable, a la vez el nivel de significancia como resultado se obtuvo el valor de ( $Sig.= 0.001 < 0.05$ ) por consecuente, se rechaza la hipótesis nula.

Este resultado nos lleva a mencionar que el estudio efectuado por (Marquez Mendoza, 2021), en donde realizó una investigación similar nos concluye que existe relación entre el control interno con la ejecución de gastos y donde recomienda la implementación de un control apropiado que permita aumentar y optimizar la la ejecución del gasto y su calidad.

#### **HIPOTESIS ESPECIFICA N° 1**

De acuerdo a los datos obtenidos, la evaluación de riesgos tiene relación con la planificación presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021. Para llegar a esta hipótesis específica N° 1, se aplicó el instrumento de encuesta a 20 servidores públicos, los cuales laboran en la Entidad, nos enfocaremos en los resultados que son más significativos los cuales nos permitirán comprobar la existencia de dicha relación.

Como se evidencia en el anexo 05, ítem 15, nos muestra que un 70% de las personas encuestadas indican que el Plan operativo institucional del ejercicio 2021 no ha maximizado la provisión de mantenimiento de infraestructura, gastos de capital y continuidad de inversiones, lo que demostraría que el Plan operativo institucional como instrumento de gestión no ha sido articulado a las políticas y normas de la entidad con la ejecución del presupuesto y por ende no se estaría cumpliendo con los objetivos propuestos para el periodo investigado.

Respecto a la validación de la hipótesis específica N° 1, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, obteniendo un valor de ( $RHO=0.534$ ) lo que indica que existe una correlación moderada positiva, asimismo respecto al nivel de significancia se tuvo un valor de ( $Sig.=0.015 < 0.05$ ) por ende se rechaza la hipótesis nula.

Este trabajo de investigación, confirma el que realizó (Rivera Olazabal, 2018), donde concluye que existe un alto nivel de relación entre las variables indicadas lo que le permitió afirmar que a mayor control interno, la ejecución presupuestal de la institución será mejor.

## **HIPOTESIS ESPECÍFICA 2**

De acuerdo a los datos obtenidos, las actividades de control interno tienen relación con la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021. Para llegar a esta hipótesis específica, se aplicó el instrumento de encuesta a 20 servidores públicos, los cuales laboran en la Entidad, nos enfocaremos en los resultados que son más significativos los cuales nos permitirán comprobar la existencia de dicha relación.

Como podemos apreciar en el anexo 05, ítem 08, nos muestra que aproximadamente un 50% del personal encuestado considera que la Administración no realiza actividades de monitoreo, lo que podría estar generando que al no haber una supervisión a las áreas respecto al cumplimiento de sus funciones estas se vean reflejadas en el bajo porcentaje de ejecución presupuestal durante el ejercicio 2021.

Respecto a la validación de la hipótesis específica N° 2, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, obteniendo un valor de ( $RHO=0.670$ ) lo que indica que existe una buena correlación positiva, asimismo respecto al nivel de significancia se tuvo un valor de ( $Sig.=0.001 < 0.05$ ) por ende se rechaza la hipótesis nula.

Este trabajo de investigación, confirma el efectuado por (Victorio Villanueva & Avalos Tucto, 2019) en donde concluye que las actividades de control interno concuerdan con el desempeño del presupuesto y a la vez recomiendan la difusión de las actividades de control entre las diferentes áreas de la Institución.

### **HIPOTESIS ESPECIFICA N° 3**

De acuerdo a los datos obtenidos, la evaluación de riesgos tiene relación con la evaluación del gasto en la Universidad Nacional del Callao periodo 2021. Para llegar a esta hipótesis específica N° 3, se aplicó el instrumento de encuesta a 20 servidores públicos, los cuales laboran en la Entidad, nos enfocaremos en los resultados que son más significativos los cuales nos permitirán comprobar la existencia de dicha relación.

Como podemos apreciar en la tabla 19, solamente un 25% del personal encuestado considera que los gastos ejecutados durante el periodo 2021 han sido orientados al cierre de brechas educativas, por lo que se puede apreciar que la Entidad no estaría realizando ejecución de gastos orientados al logro de sus metas lo que se vería reflejado en que la mayoría de sus gastos presupuestarios corresponden a gastos corrientes quedando de esta manera que hay una falta de monitoreo por parte del control interno en el cumplimiento de objetivos institucionales.

Respecto a la validación de la hipótesis específica N° 3, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, obteniendo un valor de ( $RHO=0.609$ ) lo que indica que existe una buena correlación positiva, asimismo respecto al nivel de significancia se tuvo un valor de ( $Sig.=0.004 < 0.05$ ) por ende se rechaza la hipótesis nula.

Este trabajo de investigación, confirma el efectuado por (Morocho Acuña, 2018) en donde concluye que la eficacia de la evaluación de riesgo del sistema de control interno se relacionó de manera significativa con la eficiencia en el gasto público, indicando que toda gestión debe prevenir riesgos que le permitan proteger los objetivos institucionales, identificar probables fraudes que podrían impactar negativamente en la Entidad.

## VI. CONCLUSION

Una vez finalizada la etapa de recojo de información realizada a través de la encuesta efectuada al personal administrativo de la Universidad Nacional del Callao, se ha analizado y se ha discutido el producto del resultado este trabajo de investigación juntamente con otros estudios de investigación que tienen una línea similar, por lo que se podemos llegar a las siguientes conclusiones:

1. Considerando los resultados obtenidos, se concluyó que el Sistema de control interno se relaciona con los gastos presupuestarios en la Universidad Nacional del Callao durante el periodo 2021, ya que el control interno busca que las Entidades alcancen sus objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente los cuales se ven reflejados a través del nivel de ejecución de los gastos presupuestarios efectuados durante un ejercicio fiscal, orientados siempre al logro de los resultados.
2. Hay relación existente entre la evaluación de riesgos y la planificación de la ejecución presupuestaria, ya que la evaluación de riesgos consiste en establecer procedimientos, lineamientos, políticas o directivas que permitan a la Administración prepararse para enfrentar eventos que afecten adversamente al cumplimiento de los objetivos institucionales lo que a la vez le permitirá planificar de manera eficaz y oportuna la ejecución del presupuesto a fin de atender los gastos e inversiones que permitan el logro de objetivos de la Entidad.
3. Existe relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021, puesto que las actividades de control son el conjunto de normas y procesos que le permiten a la Entidad elaborar instrumentos de gestión logrando de esta manera articular la ejecución del presupuesto con lo planificado en los planes anuales de contratación.

4. Se concluye que existe una conexión entre la evaluación de riesgos y la evaluación de gastos en la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021. Como se había mencionado anteriormente, que la evaluación de riesgos consiste en establecer procedimientos que eviten que se den situaciones que impidan el cumplimiento de metas en la Entidad, por lo que si no hay una evaluación de riesgos constante no se podrá identificar las deficiencias que conllevan a una baja ejecución de gastos.

## VII. RECOMENDACIONES

Como finalización de esta investigación se extienden las subsiguientes recomendaciones:

1. Respecto al problema general, se sugiere que las Direcciones encargadas de la elaboración y monitoreo del control interno puedan implementar y fortalecer las normas y directivas que vayan orientadas a la mejora en la ejecución del gasto, que contribuyan al cierre de brechas en la investigación científica y tecnológicas así como en los programas que brinden asistencia social a los estudiantes que son el elemento más importante de la Universidad.
2. Se recomienda que la Entidad fortalezca la fase de planificación presupuestaria considerando la asignación y distribución de recursos en función al cumplimiento de objetivos específicos, es decir que dichas acciones se vean reflejadas en el porcentaje de ejecución del presupuesto al cierre del periodo. También es necesario que se desarrolle una directiva interna que permita controlar, racionalizar y disciplinar el gasto lo que generaría tener un mejor control de los recursos.
3. Es recomendable que la Entidad cuente con mecanismos que otorguen soporte, confiabilidad y validez a los procesos administrativos y que estos se encuentren acorde con la operatividad de cada área administrativa, ya que los programas informáticos actuales no brindan dicha seguridad y que si no se implementan dichas acciones podría generar pérdidas de documentación que sustentan y respaldan la ejecución del gasto. Se recomienda también que la administración implemente como política, la evaluación constante de los activos (computadoras) de la Entidad, a fin de evitar tener caídas de sistemas que se usan en la administración pública tales como el SIAF y SIGA y finalmente que la Entidad establezca de manera permanente un programa de incentivos al trabajador administrativo una vez que haya cumplido las

metas establecidas en un periodo determinado, lo que generará una mejora en el desempeño de sus labores.

4. Se recomienda que la Entidad realice una evaluación trimestral si la ejecución de los gastos públicos que se vienen realizando están articulados y contribuyen al cumplimiento de objetivos de la institución fijados para ese ejercicio, a la vez se recomienda que se generen los actuados a fin de que se ejecuten gastos orientados al cierre de brechas en investigación científica y tecnológica y de esta manera no solo la Entidad canalice gastos corrientes, como se muestran en los últimos periodos, si no que eleve su ejecución a nivel de activos no financieros y de investigación.

## REFERENCIAS

Tesis:

- Amaru Mayta, B. D. (2021). El sistema de control interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de la Joya, periodo 2019. *(Tesis para optar título profesional de Contadora Pública)*. Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.
- Balla Paguay, I., & Lopez Ortiz, K. (2018). El control interno en la Gestión administrativa de las empresas del Ecuador. *(Trabajo de Titulación de grado)*. Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.
- Marquez mendoza, e. V. (2021). Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020. *(tesis titulación)*. Universidad Señor de Sipán.
- Mayo Buitron, W. (2019). La ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del servicio del hospital Cayetano Heredia, año 2017. *(Tesis para optar título profesional de Contador Público)*. Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima.
- Noemi Amadino, R. (2017). Diseño y elaboración del plan estratégico en base al presupuesto maestro como herramienta de control y gestión en la editorial Río Negro SA para el ejercicio 2016. *(Trabajo final de graduación)*. Universidad Siglo 21, Argentina.
- Omonte Usurin, J., & Rojas La Serna, V. (2019). Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad del gasto en una Unidad ejecutora de una Entidad el Estado, Lima 2019. *(Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Administración)*. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima.
- Rivera Olazabal, J. (2018). Control interno y ejecución presupuestal de la Dirección regional de salud Apurímac, Abancay - 2018. *(tesis para magister)*. Universidad César Vallejo.
- Toledo Bugarini, D. (2019). Sistema de control interno, auditoría y modelos de gestión en sociedad el Estado. *(Trabajo final de especialidad)*. Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba, Argentina.
- Victorio Villanueva, M., & Avalos Tucto, O. Y. (2019). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad de Amarilis - Huanuco 2017. *(tesis de titulación)*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huanuco, Huanuco.
- Yesseny, M. A. (2018). Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital Veintiseis de Octubre - Piura 2015-2016. *(tesis de titulación)*. Universidad Nacional de Piura, Piura.



## Libros:

- Alvarez Illanes, J. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral: Tecnicas y Procedimientos*. Lima: Instituto Pacifico.
- Amaru Mayta, B. D. (2021). El sistema de control interno como herramienta de calidad en la gestion administrativa de la unidad de tesoreria de la Municipalidad Distrital de la Joya, periodo 2019. (*Tesis para optar titulo profesional de Contadora Publica*). Universidad Nacional de San Agustin, Arequipa.
- Balla Paguay, I., & Lopez Ortiz, K. (2018). El control interno en la Gestion administrativa de las empresas del Ecuador. (*Trabajo de Titulacion de grado*). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.
- Buendia Eisman, L. (1998). *Metodos de investigacion en psicopedagogia*. Madrid: McGraw-Hill.
- Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodologia de la investigacion cientifica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Congreso de la Republica. (18 de abril de 2006). *Ley 28716*. Obtenido de Congreso de la Republica: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley\\_N\\_28716.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf)
- Contraloria General de la Republica. (20 de 01 de 2017). *Guia para la implementacion y fortalecimiento del sistema de control interno de las Entidades del Estado*. Obtenido de Contraloria General de la Republica: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2593963/Guia-para-la-Implementaci%C3%B3n-y-Fortalecimiento-SCI-Resoluci%C3%B3n-de-Contralor%C3%ADAN%C2%B0-004-2017-CG.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodlogia de la investigacion, 6ta edicion*. Mexico: Interamericana Editores SA.
- Ilizarbe Saldaña, A. &. (s.f.). *Adecuacion de un sistema de control interno para las Municipalidades distritales*.
- Kerlinger. (1979). *Enfoque conceptual de la investigacion del comportamiento*. Mexico: Nueva Editorial Interamericana.
- Marquez Mendoza, E. V. (2021). SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCION DEL GASTO EN UNIDAD DE LOGISTICA Y ABASTECIMIENTO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUMBIVILCAS CUSCO 2020. (*TESIS TITULACION*). UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN.
- Mayo Buitron, W. (2019). La ejecucion presupuestaria y su influencia en la eficiencia del servicio del hospital Cayetano Heredia, año 2017. (*Tesis para optar titulo profesional de Contador Publico*). Universidad Peruana de Ciencias e Informatica, Lima.
- Ministerio de Economia y Finanzas. (15 de setiembre de 2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Publico*. Obtenido de Ministerio de Economia y Finanzas: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233843/DL\\_1440\\_erratas.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233843/DL_1440_erratas.pdf)
- Ministerio de Economia y Finanzas. (15 de diciembre de 2018). *Sistema Nacional de Presupuesto*. Obtenido de Ministerio de Economia y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (30 de diciembre de 2020). *Directiva para la ejecución presupuestaria*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/24707-directiva-n-0007-2020-ef-50-01-1/file>
- Morocho Acuña, Y. (2018). EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA EJECUCION DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL VEINTISEOS DE OCTUBRE - PIURA 2015-2016. (*TESIS DE TITULACION*). UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA, PIURA.
- Noemi Amadino, R. (2017). Diseño y elaboración del plan estratégico en base al presupuesto maestro como herramienta de control y gestión en la editorial rio negro SA para el ejercicio 2016. (*Trabajo final de graduación*). Universidad Siglo 21, Argentina.
- Omote Usurin, J., & Rojas La Serna, V. (2019). Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad del gasto en una Unidad ejecutora de una Entidad el Estado, Lima 2019. (*Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Administración*). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima.
- Rivera Olazabal, J. (2018). CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD APURIMAC, ABANCAY - 2018. (*TESIS PARA MAGISTER*). UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.
- Toledo Bugarini, D. (2019). Sistema de control interno, auditoría y modelos de gestión en sociedad el Estado. (*Trabajo final de especialidad*). Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba, Argentina.
- Victorio Villanueva, M., & Avalos Tucto, O. &. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DE AMARILIS - HUANUCO 2017. (*TESIS DE TITULACION*). UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - HUANUCO, HUANUCO.

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de Operacionalización

“CONTROL INTERNO Y LOS GASTOS PRESUPUESTARIOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO EN EL PERIODO 2021”					
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>GENERAL</b> El control interno se relaciona con los gastos presupuestarios	<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>	Es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases anteriores sean los deseados. (Juan Carballo, <i>Control de la gestión empresarial, 2011</i> )	La variable de control interno está relacionada con el ambiente de control, la evaluación de riesgos y en las actividades de control.	-Ambiente de Control	-Integridad y valores éticos. -Estructura Organizacional. -Competencia Profesional.
-Evaluación de riesgos				-Políticas. -Matriz de riesgos. -Monitoreo de riesgos.	
-Actividades de control interno				-Control de los procesos de información. -Inventarios Físicos. -Desempeño del personal.	
<b>ESPECIFICAS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Existe relación entre la evaluación de riesgos y la planificación en la ejecución presupuestaria.</li> <li>- Existe relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria.</li> <li>- Existe relación entre la evaluación del riesgo y la evaluación del gasto público.</li> </ul>	<b>VARIABLE 2: GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	El gasto público es la inversión de los ingresos de las entidades públicas en la satisfacción de las necesidades colectivas, resumiendo que el gasto debe ser bien utilizado en las necesidades de la población. (Ortega C. Alfonso y García A. Héctor, <i>Hacienda Nacional, 2004</i> )	La variable de gastos presupuestarios se encuentra relacionada con la planificación en la ejecución presupuestaria y las fases del gasto público.	-Planificación de la ejecución del Presupuestaria	-Plan Operativo Institucional. -Presupuesto por resultados. -Programación de compromisos anual (pca)
-Fases del gasto publico				-Certificación. -Compromiso. -Devengado.	
-Evaluación del Gasto				-Gastos por Resultados. -Gastos de Inversión. -Gasto Social.	

## Anexo 02: Matriz de Consistencia

<b>“CONTROL INTERNO Y GASTOS PRESUPUESTARIOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2021”</b>			
<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>METODOLOGIA</b>
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. METODO DE INVESTIGACION Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Básico. 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Correlacional Corte transversal 4. POBLACION Constituida por 20 personas de la oficina general de administración, contabilidad, tesorería, presupuesto, logística, personal y patrimonio. 5. MUESTRA Constituida por 20 servidores de la oficina general de administración, contabilidad, tesorería, presupuesto, logística, personal y patrimonio. 6. TECNICA Encuesta 7. INSTRUMENTOS Cuestionario
¿Cómo se relaciona el control interno con los gastos presupuestarios en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021?	Identificar si existe conexión entre el control interno y los gastos presupuestarios en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021.	El control interno se relaciona con los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao en el periodo 2021.	
ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	
-¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos del control interno con la planificación presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021? -¿Cómo se relaciona las actividades de control interno con la ejecución de gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021? -¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo con la evaluación de los gastos públicos en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021?	- Analizar los procesos de control interno atribuidos a los gastos presupuestarios en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021. -Analizar el grado de desempeño de las actividades de control interno a las operaciones de gasto presupuestales en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021. -Analizar el desempeño de las acciones de evaluación de riesgo a la evaluación de gastos en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021.	-Existe relación entre la evaluación de riesgos y la planificación en la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021. -Existe relación entre las actividades de control interno y la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021. -Existe relación entre la evaluación de riesgos y la evaluación del gasto público en la Universidad Nacional del Callao, periodo 2021.	

### ANEXO 3: Instrumentos de Recolección de datos

En el presente trabajo de investigación se tendrá como objetivo lograr determinar la relación del control interno con los gastos presupuestarios de la Universidad Nacional del Callao. Indicar que dicha encuesta es personal y confidencial, por lo que desde ya se agradece su participación.

Escala de Valoración	1	2	3	4	5
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

#### VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL						
		1	2	3	4	5
<b>Indicador: Integridad y valores éticos</b>						
Los valores éticos y la integridad del trabajador permiten hacer frente a los conflictos de interés						
<b>Indicador: Estructura Organizacional</b>						
Los Funcionarios y el personal administrativo tienen sus obligaciones asignadas de acuerdo sus manuales de organización y funciones						
<b>Indicador: Competencia profesional</b>						
El personal administrativo operativo se encuentra capacitado para el desempeño del puesto						
El personal administrativo operativo tienen la capacidad de resolución de problemas técnicos durante el cumplimiento de sus actividades						

DIMENSION: EVALUACION DE RIESGOS						
		1	2	3	4	5
<b>Indicador: Políticas</b>						
La Entidad cuenta con Directivas, normas y/o procedimientos que le permiten gestionar de manera adecuada los posibles riesgos en la Administración						
La Entidad cuenta con alguna Directiva de control, racionalidad y disciplina en el gasto público para el ejercicio 2021.						
<b>Indicador: Matriz de riesgos</b>						
Las Oficinas elaboran sus matrices de riesgo e informan oportunamente dichos riesgos a la Alta Dirección						
<b>Indicador: Monitoreo de riesgos</b>						
La Administración realiza actividades de monitoreo con la finalidad de evaluar si todas la áreas se encuentran funcionando de acuerdo a lo establecido en sus lineamientos						

<b>DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Indicador: Control de los procesos de información</b>						
La Entidad cuenta con mecanismos que otorguen confiabilidad a los procesos administrativos y estos se encuentran articulados con cada área administrativa						
La Entidad cuenta con programas informáticos que permiten el resguardo y respaldo de la información que sustentan los comprobantes de pago.						
<b>Indicador: Inventarios Físicos</b>						
El Inventario físico le permite a las oficinas administrativas tener un manejo apropiado de los bienes asignados en beneficio de sus actividades						
La Entidad realiza evaluación permanente respecto a la condición y estado de los activos (computadoras) de su oficina, a fin de mantener la operatividad en los procesos administrativos-						
<b>Indicador: Desempeño del personal</b>						
La Entidad brinda oportunidades y beneficios al trabajador como parte de su plan de incentivos.						

## **VARIABLE 2: GASTOS PRESUPEUSTARIOS**

<b>DIMENSION: PLANIFICACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Indicador: Plan Operativo Institucional</b>						
El plan operativo institucional se encuentra articulado con la programación presupuestal de su Oficina						
En el Plan Operativo Institucional del ejercicio 2021 se ha maximizado la eficiencia en la provisión de mantenimiento de infraestructura, gastos de capital y continuidad de inversiones.						
<b>Indicador: Presupuesto por resultados</b>						
El presupuesto por resultado como metodología, ha sido aplicado por la Entidad al momento de la programación, formulación y aprobación del presupuesto de su oficina para el ejercicio 2021						
<b>Indicador: Programación de Compromisos anual (PCA)</b>						
La elaboración del presupuesto guarda relación con la capacidad real de financiamiento de la Entidad						

<b>DIMENSION: FASES DEL GASTO PUBLICO</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Indicador: Certificación</b>						
Antes de otorgar la certificación presupuestal, considera Ud. que se ha verificado si existe el presupuesto suficiente y necesario para dicha ejecución						
<b>Indicador: Compromiso</b>						

Las oficinas a cargo del registro del compromiso, realizan todos los actuados legales, previo al registro del mismo.					
<b>Indicador: Devengado</b>					
Los documentos que acompañan a los expedientes de gasto, son elementos que sustentan el registro del devengado					
La ejecución de gastos devengados del periodo 2021 ha sido igual o ha superado a la de los ejercicios anteriores.					

<b>DIMENSION: EVALUACION DEL GASTO</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Indicador: Gasto por resultados</b>						
La ejecución de gastos que la Entidad ha realizado durante el ejercicio 2021 ha sido orientada al desarrollo de los estudiantes universitarios.						
Considera Ud. que la ejecución de gastos que la Entidad ha realizado durante el ejercicio 2021 ha contribuido a la investigación científica y tecnológica de la Entidad.						
<b>Indicador: Gastos de inversión</b>						
La Entidad ha ejecutado proyectos de inversión que permitan el cierre de brechas educativas durante el ejercicio 2021						
<b>Indicador: Gasto Social</b>						
La Entidad ha ejecutado gastos orientados al apoyo, bienes y asistencia social al estudiante durante el ejercicio 2021						

## ANEXO 4: ANALISIS DE INSTRUMENTOS

### Control Interno

Respecto a esta variable, se utilizó el Alfa de Cronbach, la cual a través del programa estadístico SPSS nos brinda el grado de confiabilidad. El tamaño de la muestra es de 20 de servidores encuestados y de 13 ítems en el instrumento.

Resultados de variable 1

*Resumen de procesamiento de datos variable 1*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

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

*Alfa de Cronbach variable de control interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	de N elementos	de
,869	13	

Discusión: A fin de determinar la fiabilidad de la escala, se halló que el Alfa de Cronbach para esta variable es de valor 0.869 y que siendo mayor a 0.70 entonces se concluye que el instrumento es aceptable.

### Gastos presupuestarios

Respecto a esta variable, se utilizó el Alfa de Cronbach, la cual a través del programa estadístico SPSS nos brinda el grado de confiabilidad. El tamaño de la muestra es de 20 de servidores encuestados y de 12 ítems en el instrumento.



## Resultados de variable 2

### *Resumen de procesamiento de datos variable 2*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

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

### *Alfa de Cronbach variable de gastos presupuestarios*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,903	12

Discusión: A fin de determinar la fiabilidad de la escala, se halló que el Alfa de Cronbach para esta variable es de valor 0.903 y que siendo mayor a 0.70 entonces se concluye que el instrumento es aceptable.

## **Control Interno y Gastos presupuestarios**

Finalmente, para la validación tanto del primer como del segundo instrumento, se utilizó el Alfa de Cronbach, la cual a través del programa estadístico SPSS nos brinda el grado de confiabilidad. El tamaño de la muestra es de 20 de servidores encuestados y de 25 ítems en el instrumento.

### *Resumen de procesamiento global de datos de la variable 1 y 2*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

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

*Alfa de Cronbach de las variables 1 y 2*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	25

Discusión: A fin de determinar la fiabilidad de la escala, se halló que el Alfa de Cronbach de manera global tanto de la variable 1 como de la variable 2 es de valor 0.931 y que siendo mayor a 0.70 entonces se concluye que el instrumento es aceptable.

## ANEXO 5: TABLAS DE FRECUENCIA

### Ítem 1

*Los valores éticos y la integridad del trabajador permiten hacer frente a los conflictos de interés*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	45,0	45,0	45,0
	Totalmente de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 55% de trabajadores está totalmente de acuerdo con que los valores éticos permiten hacer frente a los conflictos de interés.

### Ítem 2

*Los Funcionarios y el personal administrativo tienen sus obligaciones asignadas de acuerdo sus manuales de organización y funciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	12	60,0	60,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 60% de trabajadores considera que el personal administrativo tiene las funciones asignadas de acuerdo al manual de organización y funciones, mientras que un 15%, considera que no.

### Ítem 3

*El personal administrativo operativo se encuentra capacitado para el desempeño del puesto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	35,0	35,0	35,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	25,0	25,0	60,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 40% de trabajadores considera que el personal administrativo operativo se encuentra capacitado para el desempeño del puesto, mientras que un 25% se encuentra indeciso y un 35% considera que el personal administrativo operativo no se encuentra capacitado para el desempeño de sus funciones.

### Ítem 4

*El personal administrativo operativo tiene la capacidad de resolución de problemas técnicos durante el cumplimiento de sus actividades*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	35,0	35,0	35,0
	De acuerdo	12	60,0	60,0	95,0
	Totalmente de acuerdo	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 60% de trabajadores considera que el personal administrativo tiene la capacidad de resolución de problemas técnicos, mientras que un 35% considera que no se cuenta con la capacidad de resolver problemas técnicos propios de su función.

## Ítem 5

*Cuenta con Directivas, normas y/o procedimiento que le permiten gestionar de manera adecuada los posibles riesgos en la Administración*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	10,0	10,0	25,0
	De acuerdo	14	70,0	70,0	95,0
	Totalmente de acuerdo	1	5,0	5,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 70% de trabajadores considera que la Entidad cuenta con normas y procedimientos que mitigan o disminuyen riesgos, mientras que un 25% considera que no.

## Ítem 6

*La Entidad cuenta con alguna Directiva de control, racionalidad y disciplina en el gasto público para el ejercicio 2021*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	3	15,0	15,0	20,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	15,0	15,0	35,0
	De acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 65% de trabajadores indica que la Entidad cuenta con una Directiva de control de, racionalidad y disciplina del gasto para el ejercicio 2021, mientras que un 15% se encuentra en duda y otro 20% considera que no.

## Ítem 7

*Las Oficinas elaboran sus matrices de riesgo e informan oportunamente dichos riesgos a la Alta Dirección*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	30,0	30,0	30,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	45,0	45,0	75,0
	De acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 45% de trabajadores se encuentra indeciso respecto a si las oficinas remiten sus matrices de riesgo a la Alta Dirección, mientras que un 30% sostiene que no y un 25% indica que sí.

## Ítem 8

*En la Entidad, la Administración realiza actividades de monitoreo con la finalidad de evaluar si todas las áreas se encuentran funcionando de acuerdo a lo establecido en sus lineamientos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	30,0	30,0	30,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	20,0	20,0	50,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	95,0
	Totalmente de acuerdo	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 50% de trabajadores se encuentra de acuerdo, mientras que un 20% se encuentra indeciso y un 30% considera que la Administración no realiza un monitoreo a las áreas a fin de conocer el estado de funcionalidad.

## Ítem 9

*La Entidad cuenta con mecanismos que otorguen confiabilidad a los procesos administrativos y estos se encuentran articulado con cada área administrativa*

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo		2	10,0	10,0	15,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo		4	20,0	20,0	35,0
	De acuerdo		13	65,0	65,0	100,0
	Total		20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 65% de trabajadores indica que la Entidad cuenta con procesos administrativos confiables en cada área administrativa, un 15% se encuentra en desacuerdo y un 20% se encuentra indeciso.

## Ítem 10

*La Entidad cuenta con programas informáticos que permiten el resguardo y respaldo de la información que sustentan los comprobantes de pago*

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo		4	20,0	20,0	25,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo		5	25,0	25,0	50,0
	De acuerdo		9	45,0	45,0	95,0
	Totalmente de acuerdo		1	5,0	5,0	100,0
	Total		20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 25% de trabajadores manifiesta que la Entidad no cuenta con programas informáticos que soporten ni respalden la información que sustentan los gastos ejecutado, mientras un 25% se encuentra indeciso y un 50% indica que sí.

#### Ítem 11

*El inventario físico le permite a las oficinas administrativas de la Entidad, tener un manejo apropiado de los bienes asignados en beneficio de sus actividades*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	16	80,0	80,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 100% de trabajadores confirma que el inventario físico permite mantener un manejo apropiado de bienes asignados y que estos son beneficiosos para llevar a cabo las funciones correspondientes.

#### Ítem 12

*La Entidad realiza evaluación permanente respecto a la condición y estado de los activos (computadoras) de su oficina, a fin de mantener la operatividad en los procesos administrativos*

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		4	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo		5	25,0	25,0	45,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo		6	30,0	30,0	75,0
	De acuerdo		5	25,0	25,0	100,0
	Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que un 45% de trabajadores, entre totalmente en desacuerdo y en desacuerdo, indican que la Entidad no realiza una evaluación permanente a los activos (computadoras) de su oficina, mientras que un 30% se encuentra indeciso y un 25% indica que sí.

#### Ítem 13

*La Entidad brinda oportunidades y beneficios al trabajador como parte de su plan de incentivos*

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		2	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo		5	25,0	25,0	35,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo		6	30,0	30,0	65,0
	De acuerdo		7	35,0	35,0	100,0
	Total		20	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que solo un 35% de indica que sí existe un plan de incentivos, mientras otro 35% indica que no y un 30% se encuentra titubeante en la respuesta.

#### Ítem 14

*En la Entidad, el plan operativo institucional se encuentra articulado con la programación presupuestal de su Oficina*

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo		2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo		4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo		13	65,0	65,0	95,0
	Totalmente de acuerdo		1	5,0	5,0	100,0
	Total		20	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que solo un 70% de trabajadores indica que el plan operativo institucional sí se encuentra articulado con la programación presupuestal su Oficina, mientras que un 20% se encuentra titubeante en su respuesta y un 10% confirma que no.

Ítem 15

*En la Entidad, el plan operativo institucional del ejercicio 2021 ha maximizado la eficiencia en la provisión de mantenimiento de infraestructura, gastos de capital y continuidad de inversiones.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	30,0	30,0	30,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	40,0	40,0	70,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 40% se encuentra indeciso en si la Entidad ha maximizado los gastos en infraestructura, gastos de capital y servicios, mientras que un 30% manifiesta que no y otro 30% indica que sí.

Ítem 16

*El presupuesto por resultados como metodología, ha sido aplicado por la Entidad al momento de la programación, formulación y aprobación del presupuesto de su oficina para el ejercicio 2021*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	25,0	25,0	25,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	15,0	15,0	40,0
	De acuerdo	11	55,0	55,0	95,0
	Totalmente de acuerdo	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 60% indica que sí se encuentra orientado al presupuesto por resultados, mientras que un 25% manifiesta que no y un 15% indica que se encuentra titubeante en la respuesta.

Ítem 17

*La elaboración del presupuesto guarda relación con la capacidad real de financiamiento de la Entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	25,0	25,0	25,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	10,0	10,0	35,0
	De acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 65% indica que la elaboración del presupuesto y la capacidad real de financiamiento se encuentra articulada, mientras que un 10% se encuentra dubitativo y un 25% indica que no.

Ítem 18

*Antes de otorgar la certificación presupuestal, considera Ud, que se ha verificado si existe el presupuesto suficiente y necesario para dicha ejecución*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	De acuerdo	15	75,0	75,0	90,0
	Totalmente de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 85% indica que sí se realizan los actuados de control antes de otorgar una certificación presupuestal mientras que un 15% indica que no.

Ítem 19

*La oficina a cargo del registro del compromiso, realiza todos los actuados legales, previo al registro del mismo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	totalmente en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	en desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	de acuerdo	13	65,0	65,0	80,0
	totalmente de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 85% de trabajadores indica que sí se realizan los actuados de control antes de registrar el compromiso mientras que un 15% indica que no.

Ítem 20

*Los documentos que acompañan a los expedientes de gasto, son elementos que sustentan el registro del devengado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	de acuerdo	16	80,0	80,0	80,0
	totalmente de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 80% de trabajadores indica que los documentos que acompañan los expedientes de gasto son el sustento para el registro del devengado.

Ítem 21

*En su Entidad, la ejecución de gastos devengados del periodo 2021 ha sido igual o ha superad a la de los ejercicios anteriores.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	totalmente en desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	en desacuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 85% de trabajadores indica que la ejecución de gastos del periodo 2021 ha sido bajo respecto a los ejercicios anteriores, un 15% se encuentra en total desacuerdo.

Ítem 22

*La ejecución de gastos que la Entidad ha realizado durante el ejercicio 2021 ha sido orientada al desarrollo de los estudiantes universitarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 85% de trabajadores indica que las ejecuciones de gasto del 2021

han sido orientadas al desarrollo del estudiante universitario, mientras que un 15% indica que no.

### Ítem 23

*La ejecución de gastos que la Entidad ha realizado durante el ejercicio 2021 ha contribuido a la investigación científica y tecnológica de la Entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	totalmente en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	en desacuerdo	10	50,0	50,0	55,0
	de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

### Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 55% de trabajadores indica que las ejecuciones de gasto del 2021 no han contribuido al desarrollo de la investigación científica y tecnológica de la Universidad, mientras que un 45% indica que sí.

### Ítem 24

*La Entidad ha ejecutado proyectos de inversión que permitan el cierre de brechas educativas durante el cierre del ejercicio 2021*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	totalmente en desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	en desacuerdo	11	55,0	55,0	70,0
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	75,0
	de acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 70% de trabajadores indica que las ejecuciones de gasto del 2021 no han contribuido al cierre de brechas educativas, mientras que un 5% se encuentra indeciso de dar su opinión y un 25% indica que sí.

Ítem 25

*La Entidad ha ejecutado gastos orientados al apoyo, bienes y asistencia social al estudiante durante el ejercicio 2021*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	totalmente en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	en desacuerdo	5	25,0	25,0	35,0
	de acuerdo	11	55,0	55,0	90,0
	totalmente de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia*

Interpretación:

De la encuesta efectuada a los 20 servidores administrativos, se obtuvo como resultado que el 65% de trabajadores indica que la ejecución de gastos del año 2021 sí ha contribuido a brindar asistencia al universitario, mientras que un 35% indica que no.