

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas**  
**Escuela Académico Profesional de Economía**



**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL USO DE LOS RECURSOS  
PRESUPUESTALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA EN  
EL AÑO 2022: UN ANÁLISIS TEÓRICO APROXIMADO**

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

**Presentado por el Bachiller en Economía**

**Jorge Vásquez López**

**Asesor de Tesis:**

**Dr. OSCAR DAVID CARMONA ALVAREZ**

**CAJAMARCA- 2023**

## **DEDICATORIA**

A mis padres a quienes me dieron la vida, educación, apoyo y consejos. A mis compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiéramos podido desarrollar esta tesis.

El autor

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la vida y los conocimientos para superarme cada día; y la gratitud a mis familiares; a la Universidad Nacional de Cajamarca, porque en sus excelentes ambientes, recibí la formación de calidad de parte de los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas en la Escuela Profesional de Economía y que me ha permitido ser un destacado profesional. Un especial agradecimiento a mi asesor por su incondicional apoyo que me brindó en el desarrollo de mi investigación, que hizo posible la culminación satisfactoria de esta tesis.

El autor

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE GENERAL .....	iv
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN .....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xii
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICO</b>	
1.1. Situación problemática y definición del problema .....	13
1.2. Formulación del problema .....	16
1.2.1. Problema general .....	16
1.2.2. Problemas Auxiliares .....	16
1.3. Justificación .....	16
1.3.1. Justificación teórico-científica y epistemológica.....	17
1.3.2. Justificación práctica-técnica .....	18
1.3.4. Justificación metodológica .....	19
1.3.3. Justificación institucional, académica y personal .....	19
1.4. Delimitación del problema.....	20
1.5. Limitaciones del estudio .....	20
1.6. Objetivos de la investigación .....	20
1.6.1. Objetivo general.....	20
1.6.2. Objetivos específicos .....	20

1.7. Hipótesis y Variables .....	21
1.7.1. Formulación de la hipótesis general .....	21
1.7.2. Hipótesis específicas .....	21
1.7.3. Variables que determinan el modelo de contrastación de la hipótesis.....	22
1.7.4. Matriz de operacionalización de variables.....	23
1.7.5. Matriz de consistencia .....	24

**CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes de la investigación .....	25
2.2. Bases teóricas.....	32
2.2.1. Bases legales .....	32
2.2.2. Sistema de control interno .....	35
2.2.3. Ejecución y uso de los recursos presupuestales.....	55
2.1. Definición de términos básicos.....	62

**CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

3.1. Nivel y tipo de investigación .....	65
3.2. Objeto de estudio .....	67
3.3. Unidades de análisis y unidades de observación .....	67
3.4. Diseño de la Investigación .....	67
3.5. Población y muestra.....	68
3.6. Métodos de investigación .....	69
3.7. Técnicas e instrumentos de investigación.....	71
3.7.1. Técnicas, e Instrumentos de recopilación de información.....	71
3.7.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados .....	72

## **CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

4.1. Presentación de resultados .....	74
4.1.1. Variable 1. Sistema de control interno.....	74
4.1.1.1.El ambiente de control .....	75
4.1.1.2. La evaluación de riesgos .....	76
4.1.1.3. Las acciones de control gerencial .....	77
4.1.1.4. La información y la comunicación .....	78
4.1.1.5. La supervisión.....	79
4.1.1.6. Prueba de normalidad del Sistema de Control Interno .....	80
4.1.2. Variable 2. El uso de los recursos presupuestales.....	81
4.1.2.1. Los roles (eficiencia y eficacia).....	82
4.1.2.2. La responsabilidad .....	83
4.1.2.3. Prueba de normalidad del uso de los recursos presupuestales .....	84
4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS .....	845
4.2.1. Prueba hipótesis General .....	85
4.2.2. Prueba de hipótesis específicas.....	86
CONCLUSIONES .....	93
SUGERENCIAS .....	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	95
APÉNDICE.....	98

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Matriz de operacionalización de variables .....	23
<b>Tabla 2:</b> Matriz de consistencia.....	24
<b>Tabla 3:</b> Tipos de control interno en las entidades públicas.....	43
<b>Tabla 4:</b> Prueba de Kolmogorov – Smirnov: variable sistema de control interno .....	80
<b>Tabla 5:</b> Prueba de Kolmogorov – Smirnov: variable uso de recursos presupuestales.....	84
<b>Tabla 6:</b> Relación entre sistema de control interno y uso de los recursos presupuestales ..	85
<b>Tabla 7:</b> Relación entre ambiente de control interno y uso de los recursos presupuestales	87
<b>Tabla 8:</b> Relación entre evaluación de riesgos y el uso de los recursos presupuestales	88
<b>Tabla 9:</b> Relación entre acciones de control gerencial y uso de los recursos presupues.	89
<b>Tabla 10:</b> Relación entre información – comunicación y el uso de los recursos presup.....	91
<b>Tabla 11:</b> Relación entre supervisión y el uso de los recursos presupuestales.....	92

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Diseño de la relación secuencial de variables y dimensiones del estudio .....	68
<b>Figura 2:</b> Sistema de control interno .....	74
<b>Figura 3:</b> Ambiente de control .....	75
<b>Figura 4:</b> Evaluación de riesgos .....	76
<b>Figura 5:</b> Acciones de control gerencial.....	77
<b>Figura 6:</b> Información y comunicación .....	78
<b>Figura 7:</b> Supervisión .....	79
<b>Figura 8:</b> Uso de los recursos financieros .....	81
<b>Figura 9:</b> Roles (eficiencia y eficacia).....	82
<b>Figura 10:</b> Responsabilidad.....	83

## RESUMEN

El objeto de estudio de la investigación es el control interno y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca desde una aproximación crítica, cuyo objetivo fue formulado en los siguientes términos: estudiar la incidencia del Control Interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca. El tipo de investigación es aplicado, de nivel es exploratorio, descriptivo de asociación correlacional. Su diseño es no experimental, de corte transversal. En la recopilación y procesamiento de la información y análisis de los resultados se han utilizado métodos, técnicas e instrumentos adecuados a la naturaleza del objeto de estudio. Los resultados han permitido comprobar las hipótesis; cuyos coeficientes de asociación confirman que existe una asociación débil y muy débil entre las variables y sus respectivas dimensiones.

*Palabras clave:* Control interno, uso de recursos presupuestales.

## **ABSTRACT**

The object of study of the research is internal control and the use of budgetary resources at the National University of Cajamarca from a critical approach, whose objective was formulated in the following terms: study the incidence of Internal Control in the use of budgetary resources of the National University of Cajamarca. The type of research is applied, the level is exploratory, descriptive of correlational association. Its design is non-experimental, cross-sectional. Methods, techniques and instruments appropriate to the nature of the object of study have been used in the collection and processing of information and analysis of the results. The results have allowed us to verify the hypotheses; whose association coefficients confirm that there is a weak and very weak association between the variables and their respective dimensions.

*Keywords:* Internal control, use of budgetary resources.

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República administra el funcionamiento de los actos administrativos relacionados con el control interno en todos los organismos del Estado de nuestro país. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) administra el Presupuesto General de la República de cada ejercicio económico, asignando los recursos económicos y financieros a las universidades públicas.

Asimismo, las universidades públicas en general y la Universidad Nacional de Cajamarca en particular, son apoyadas por la Contraloría General de la República, a través de la implementación de acciones de prevención orientadas al uso eficiente de los recursos públicos, orientadas a una administración eficiente y eficaz, buscando la optimización en el uso de los recursos públicos asignados.

En la presente investigación se ha formulado el siguiente problema de investigación: ¿Cómo incide el control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca, desde una aproximación teórica en el año 2022?; cuyo objetivo general es: Estudiar la incidencia del Control Interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca, desde una aproximación teórica en el año 2022.

La investigación es de tipo aplicada, su nivel es exploratorio, descriptivo de asociación correlacional y de corte transversal. Su diseño es no experimental, porque no hubo manipulación de ninguna de las variables y dimensiones de parte del investigador. En la recopilación y procesamiento de la información y análisis de los resultados se han utilizado métodos, técnicas e instrumentos adecuados a la naturaleza del objeto de estudio.

Los resultados han permitido comprobar las hipótesis; cuyos coeficientes de asociación confirman que existe una asociación débil y muy débil entre las variables y sus respectivas dimensiones.

La tesis consta de cuatro capítulos que responden a la estructura del protocolo de tesis de la Escuela Académico Profesional de Economía: el capítulo I está referido al problema de investigación científica y sus elementos que conforman su estructura. En el capítulo II se ha desarrollado el marco teórico, empezando por los antecedentes, seguido de las bases teóricas y la definición de términos básicos. En el capítulo III se describe el marco metodológico, empezando por el tipo y nivel de la investigación, seguido del diseño del estudio, la población y muestra, los métodos, técnicas e instrumentos utilizados. Finalmente, en el capítulo IV, se ha desarrollado el análisis e interpretación de resultados por cada una de las variables y sus respectivas dimensiones. Los coeficientes utilizados en la comprobación de las hipótesis están sustentados en las pruebas de normalidad correspondientes a cada variable del estudio.

La tesis termina con las conclusiones y sugerencias respectivas, las referencias bibliográficas y los apéndices que contienen el modelo del cuestionario utilizado, la tabla de información recopilada y una tabla con el conteo y tabulación respectiva.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICO

### 1.1.Situación problemática y definición del problema

La Contraloría General de la república es el organismo oficial del Estado que tiene funciones legales y expresas para el control del buen uso de los recursos públicos que el gobierno asigna a sus diferentes organismos ya sea del gobierno nacional, gobiernos regionales y de los gobiernos locales o municipales; pero de manera autónoma asigna recursos a las universidades públicas a nivel nacional a través del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), previa aprobación por el Congreso de la República.

La Contraloría General de la República como órgano rector sobre el control de los recursos del Estado refiere que: el Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión.

Sucede que en las universidades públicas -en la mayoría de ellas-, existe débiles políticas institucionales sobre el uso de los recursos económicos y financieros del que les asigna el Estado; muchas veces se desconoce e incumple las normas legales, hay ausencia de programas de inducción al personal asignado en áreas

específicas de control, débiles canales de comunicación, entre otras razones, lo cual afecta a los objetivos institucionales.

Asimismo, existe la idea equivocada sobre la importancia del control interno, asociado únicamente a las funciones del Órgano de Control Institucional (OCI); lo cual genera limitaciones en la aplicación adecuada y oportuna de las normas, de control preventivo, por ejemplo, establecidas para el buen uso de los recursos públicos. Las universidades públicas de nuestro país, vienen siendo apoyadas por la Contraloría General de la República, a través de la implementación de acciones de prevención orientadas, al uso eficiente de los recursos públicos, buscando una administración efectiva, que permita a su vez, optimizar la productividad de los recursos públicos que les es asignado.

La definición del problema está relacionada con el objeto de estudio de manera expresa. La Universidad Nacional de Cajamarca es una institución pública al servicio de la educación superior; tiene personería económica, financiera y administrativa; cuenta con autonomía política en los asuntos de su competencia.

Mediante Ley N°28716 –Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, se regula el funcionamiento, establecimiento, mantenimiento y evaluación del sistema de Control Interno en las entidades públicas; el propósito es, cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultaneo y posterior; y de otras acciones contra actos de corrupción o prácticas indebidas sobre el manejo de los recursos públicos asignados por el Estado. Con Resolución de la Contraloría General N° 458-2008-CG fue aprobada la Guía para que las instituciones del Estado implementen los componentes que conforman el Sistema de Control Interno orientad a reforzar su aplicación práctica y oportuna.

En la Universidad Nacional de Cajamarca, las acciones de control por el área del Órgano de Control Interno (OCI), muchas de las veces, se realiza después que el hecho ha sucedido, cuando el perjuicio ya se generó; pese a que las nuevas disposiciones de la Contraloría General de la República hacen énfasis en el control preventivo y simultaneo, estas modalidades de control, simplemente no se practican de manera adecuada y oportuna; teniendo en cuenta que todas las instituciones públicas atravesaron dos años de crisis sanitaria lo cual no permitió llevar un control adecuado de gasto en el uso de sus recursos públicos.

Por ello, en la Universidad Nacional de Cajamarca a pesar de que se percibe fondos y fomenta obligaciones en el uso de los recursos, teniendo en cuenta la estricta observación de la normatividad vigente emitida por el Estado, y los procesos que se desarrollan de modo irregular, desordenado e improvisado generando que el control de gasto público se efectúa de modo deficiente, teniendo como resultado el descontento o desabastecimiento de las áreas usuarias, en donde se debe tener en cuenta la transparencia en el uso de los recursos para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Asimismo, existe un desinterés de las autoridades, y personal administrativo respecto al control interno en el uso de los recursos en los diferentes procesos administrativos que garanticen la eficiente, eficaz de ellos, debido que el Órgano de Control Interno (OCI), no hace un control concurrente del gasto sino posterior a ello.

Asimismo, se observa que el personal administrativo no ha contado con las capacitaciones y actualizaciones sobre el manejo y uso de los recursos que le asigna el Estado, es decir muchas veces se incumple las normas legales, generando una

deficiencia en las labores administrativas, esto se debe a la reciente crisis sanitaria que toda institución pública atravesó, generado problemas en las dependencias y áreas no estén actualizados con las normas vigentes sobre el uso de los recursos.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo incide el control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca, desde una aproximación teórica, en el año 2022?

### **1.2.2. Problemas auxiliares**

- a. ¿Cómo incide el ambiente de control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca?
- b. ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- c. ¿Cómo las acciones de control tienen incidencia en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- d. ¿De qué manera incide la información y comunicación en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- e. ¿En qué medida la supervisión tiene incidencia en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?

## **1.3. Justificación**

### **1.3.1. Justificación teórico-científica y epistemológica**

La fundamentación teórica de nuestra investigación está basada en el método científico y una rigurosa metodología que se exige en la elaboración de tesis de pregrado. El objeto de estudio se fundamentará en las normas establecidas por la Controlaría General de la República sobre el Sistema de Control Interno y sobre el uso de los recursos asignados por el estado; además, de la normatividad interna establecidas en el Estatuto, Reglamento General y Directivas de la Universidad nacional de Cajamarca.

El aspecto epistemológico del estudio estará relacionado con el paradigma positivista y neopositivista, por tipo y nivel de investigación y por el diseño de comprobación de la hipótesis. El carácter científico de nuestro estudio, nos permitirá:

- i) Sistematizar, complementar, ampliar y producir conocimiento válido
- ii) Generalizar el objeto de estudio con su delimitación espacial y temporal
- iii) Aportar al conocimiento científico en el área de control y presupuesto.
- iv) Que los resultados del estudio tengan la posibilidad de ser criticables por la comunidad científica.

Siguiendo a González (2003), el paradigma positivista estudia el conocimiento existente en un momento dado y conduce a la formulación de nuevas hipótesis, en las cuales se interrelacionan variables, cuya medición cuantitativa, permitirá comprobarlas o refutarlas en el proceso de investigación.

A su vez, Sautu (2005) señala: (...) el supuesto epistemológico, indica la separación entre el investigador (sujeto que investiga) y aquello que se investiga (objeto de estudio). Esta distancia es una condición necesaria para alcanzar un conocimiento objetivo; (...) en el supuesto metodológico, permite la utilización del

método deductivo en el diseño de la investigación y el método inductivo en el análisis e interpretación de resultados; la operacionalización de conceptos teóricos en términos de variables, dimensiones, indicadores e índices; uso de técnicas de estadística descriptiva y la confiabilidad de los resultados a partir de estrategias de validación interna del estudio.

### **1.3.2. Justificación práctica-técnica**

La presente investigación contribuirá a mejorar las acciones de control del Órgano de Control correspondiente y a elevar los niveles de eficiencia y eficacia en la ejecución de los gastos del presupuesto asignado por el Estado a la Universidad Nacional de Cajamarca y con ello, a alcanzar los objetivos y metas de su plan estratégico y planes operativos.

Particularmente, los resultados del estudio permitirán sugerir medidas preventivas de control interno en procesos y operaciones en todas las áreas que correspondan a la institución con injerencia en los recursos económicos y financieros; un adecuado control preventivo podría evitar que la institución afronte problemas de paralizaciones de obra, que los procesos de selección sean declarados desiertos, que los contratos no sean elaborados con deficiencias, que se garantice la calidad de los bienes y servicios adquiridos, que no haya sobre estimación en los precios en el área de logística, que no haya pagos sin el debido sustento o sin la autorización debida, etc.

### **1.3.3. Justificación metodológica**

La planificación del proyecto se hizo sobre la base de conocimientos y experiencia adquiridos a lo largo de nuestra formación profesional. Partimos de la

selección del objeto de estudio, aprovechando nuestra experiencia y conocimientos acumulados en la Oficina de Planificación y presupuesto de la UNC; en la elaboración del marco teórico se está utilizando el análisis documental de la bibliografía y documentos seleccionados. La recopilación de información se realizará a través de una encuesta a una muestra de funcionarios y personal técnico seleccionadas por conveniencia (muestreo no probabilístico) –dada la naturaleza del objeto de estudio–, a quienes se les aplicará encuesta a través del instrumento de recojo de datos (un cuestionario elaborado previamente), con una estructura en concordancia con las variables principales y sus dimensiones respectivas. El procesamiento de la información se realizará en forma computarizada, utilizando paquetes estadísticos adecuados a la naturaleza del problema. Para el análisis e interpretación de los resultados, se hará uso del método descriptivo, método estadístico, elaboración de tabla, figuras y otros elementos necesarios para complementar el estudio.

#### **1.3.4. Justificación personal**

El estudio permitirá conocer la funcionalidad del sistema de control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca relacionado con el uso de los recursos presupuestales asignados a la institución en cada ejercicio presupuestal.

La investigación tiene trascendencia académica porque está relacionada con el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Académico-Profesional de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional, donde se establece que, para optar el título profesional de Economista, se debe elaborar y sustentar un trabajo de investigación, denominado Tesis. Su desarrollo permite –al tesista– ampliar los conocimientos técnico-científicos y metodológicos.

#### **1.4. Delimitación del problema**

Delimitación temática: Sistema de control interno y uso de recursos presupuestales.

Delimitación espacial: Universidad Nacional de Cajamarca.

Delimitación temporal: Año 2022.

#### **1.5. Limitaciones del estudio**

Las limitaciones para la realización del estudio, están relacionadas con es el acceso a la información, la calidad de la misma; la limitada predisposición de los funcionarios y personal técnico por razones de trabajo, posibles manifestaciones de subjetivismo por ser parte de las áreas involucradas en la delimitación temática, posibles distorsiones al rellenar las respuestas del cuestionario; los resultados serán muestrales, su validez estará limitados solamente a la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### **1.6. Objetivos de la investigación**

##### **1.6.1. Objetivo general**

Estudiar la incidencia del Control Interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca, desde una aproximación teórica en el año 2022.

##### **1.6.2. Objetivos específicos**

- a. Describir la incidencia del ambiente de control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca.
- b. Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

- c. Interpretar la incidencia de las acciones de control en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- d. Describir la incidencia de la información y comunicación en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- e. Describir la incidencia de la supervisión en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

## **1.7. Hipótesis y Variables**

### **1.7.1. Formulación de la hipótesis general**

Los componentes funcionales del Sistema de Control Interno inciden débilmente en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

### **1.7.2. Formulación de hipótesis específicas**

H1: El ambiente de control interno tiene incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H2: La evaluación de riesgos tiene incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca.

H3: Las acciones de control tienen incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H4: La información y comunicación tienen incidencia baja alta en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H5. La supervisión tiene incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

### **1.7.3. Relación de variables que determinan el modelo de contrastación de la hipótesis**

Uso de recursos presupuestales  $\approx$  f (Componentes funcionales del Sistema de control interno)

### 1.7.4. Matriz de operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de variables*

El Control Interno y su incidencia en el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022: un análisis teórico aproximado					
Hipótesis	Definición conceptual	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica/instrumentos
Los componentes funcionales del Sistema de Control Interno inciden débilmente en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.	El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado, que permite a las entidades públicas (en nuestro caso a la Universidad Nacional de Cajamarca), lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). En otras palabras, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los <b>gastos</b> a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los <b>ingresos</b> que financian dichos gastos.	Var. Y: Uso de los recursos presupuestales	Dy1: Roles (eficiencia-eficacia)	Eficiencia Eficacia	Fichaje/fichas
			Dy2: Responsabilidades	Presupuesto anual Modificaciones presupuestales	Encuesta/cuestionario
	El control es un elemento del proceso administrativo y constituye una herramienta en la gestión de cualquier organización, que contribuye al logro de sus objetivos y metas planificadas. Bohórquez (2011, p. 309, citado por Cisneros, 2019, p. 42) afirma lo siguiente: “(...) la premisa en que se sustenta el control, es buscar las consistencia y predictibilidad de la conducta en los individuos para garantizar que se cumplan y logren los objetivos de la organización”.	Var. X: Sistema de control interno	Dx1: Ambiente de control	Normas Procesos Estructura organizacional	Fichaje/fichas
			Dx2: Evaluación de riesgos	Logro de objetivos institucionales Evaluación de riesgos	Encuesta/cuestionario
			Dx3: Actividades de control gerencial	Acciones de control Mitigación de riesgos	
		Dx4: Información y comunicación	Información y responsabilidad Sistema de información Canales de comunicación		
		Dx5: Supervisión	Monitoreo oportuno del control interno Seguimiento de medidas correctivas		

*Nota:* En la tabla representa la Matriz de Operacionalización de las variables del Control Interno y Uso de los Recursos Presupuestales.

**Tabla 2**

*Matriz de consistencia lógica*

El Control Interno y su incidencia en el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022: un análisis teórico aproximado				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO/NIVEL
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	Var. Y:	Tipo:
¿Cómo incide el control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca, desde una aproximación teórica en el año 2022?	Estudiar la incidencia del control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca, desde una aproximación teórica en el año 2022.	Los componentes funcionales del Sistema de Control Interno inciden débilmente en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.	Uso de recursos presupuestales	Investigación aplicada
<b>Problemas auxiliares</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	Var. X:	Nivel:
a. ¿Cómo incide el ambiente de control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca?	a. Describir la incidencia del ambiente de control interno en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca.	H1: El ambiente de control interno tiene incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.	Sistema de control interno	Investigación de asociación correlacional
b. ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?	b. Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.	H2: La evaluación de riesgos tiene incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca.		
c. ¿Cómo las acciones de control tienen incidencia en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?	c. Interpretar la incidencia de las acciones de control en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.	H3: Las acciones de control tienen incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.		
d. ¿De qué manera incide la información y comunicación en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?	d. Describir la incidencia de la información y comunicación en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.	H4: La información y comunicación tienen incidencia baja alta en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.		
e. ¿En qué medida la supervisión tiene incidencia en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca?	e. Describir la incidencia de la supervisión en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.	H5. La supervisión tiene incidencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.		

*Nota:* En la tabla representa la Matriz de Consistencia Lógica del Control Interno y Uso de los Recursos Presupuestales

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### A. A nivel internacional

Cisneros (2019). En su tesis denominada. *Los modelos de gestión del control como estrategia directiva para la optimización de los recursos humanos en las organizaciones universitarias*. Caso: Facultad de Nutrición y Facultad de Enfermería U.A.E.M. (Tesis de Maestría). Universidad Autónoma del Estado de Morelos-México. Tuvo como objetivo, Evaluar el modelo de control interno aplicado el recurso humano en 2 facultades de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos (UAEM) con base en el modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), para determinar su eficacia en la gestión. Su marco conceptual está referido al concepto de universidad, concepto de control, concepto de control organizacional y concepto de control interno. La investigación es de nivel descriptivo, explicativo y correlacional; para el acopio de datos se utilizaron las técnicas de la encuesta y la entrevista, con cuestionarios como instrumento con base en el modelo de evaluación de la administración pública estatal del modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO). En los resultados obtenidos se analizaron e interpretaron los datos para verificar su influencia en el logro de los objetivos estratégicos institucionales y en la mejora continua de la gestión en la UAEM. Es una investigación de nivel explicativo, ya que se busca encontrar, la participación de las autoridades y el personal directivo y de mandos medios involucrado en el desempeño de los objetivos estratégicos institucionales

y la gestión universitaria. Finalmente, es estudio es correlacional de corte transversal; se estableció el grado de correlación entre las variables independientes y dependientes, su integración; los datos fueron recopilados en un momento determinado del tiempo para su posterior análisis e interpretación.

Dugarte y Sarmiento (2012). En su investigación. *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de Maestría). Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela. Cuyo objetivo general es, Establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. La investigación es nivel descriptivo-analítico; el diseño utilizado es de campo a través de una encuesta; utiliza un enfoque cuantitativo. La muestra está conformada por 20 funcionarios. Para la recolección de datos – los autores- utilizaron la técnica de la encuesta escrita, cuyo instrumento empleado fue un cuestionario, se utilizó el método de muestreo probabilístico del tipo aleatorio simple. En los resultados de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal.

## **B. A nivel nacional**

Cubas (2011). En su tesis. *Factores de procesos administrativos de las gestiones municipales exitosas de la provincia de Lima*. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima-Perú. Tuvo como objetivo general: indicar los factores o elementos de procesos administrativos que han hecho posible el éxito de las gestiones

municipales, conduciendo a la satisfacción de: cliente interno (directivos y operativos), los proveedores y a la comunidad en general. La investigación es de nivel descriptivo, de corte transversal. Entre las conclusiones resaltan las siguientes:

a) Las gestiones municipales son exitosas debido a la aplicación de procesos administrativos relacionados con la planeación, organización, dirección y el control de los municipios, cuya satisfacción del cliente interno (directivos y operativos) se ve materializada en buena remuneración acorde al mercado laboral, ambiente de trabajo positivo, limpieza permanente, pintado, iluminación adecuada, baños limpios, ambiente agradable, buen trato por parte del jefe inmediato supervisor, valora el trabajo del subordinado, oportunidad equitativa en ascensos, promociones destaque, etc.

b) La gestión municipal es exitosa debido a la aplicación de los procesos administrativos, que se reflejan en la satisfacción de la comunidad o de vecinos por la limpieza permanente del distrito; cobro justo de arbitrios y de los predios; control del comercio ambulatorio; participación de la comunidad en el presupuesto participativo; pistas y veredas, buen estado de las áreas verdes en el distrito.

c) Las gestiones municipales son exitosas debido a la aplicación del proceso administrativo que conduzca a la satisfacción de los proveedores que brindan servicios logísticos a la municipalidad a través del pago en las fechas programadas, transparencia en las adquisiciones de menor cuantía, en las adjudicaciones directas, en las licitaciones y concursos públicos, contar con directivos éticos y morales.

Zarpan (2013). En su tesis. *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Tuvo como objetivo general: evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca.; y como objetivos específicos: diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. La investigación es de tipo aplicada, nivel descriptivo y con diseño no-experimental. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Las conclusiones ponen de manifiesto lo siguiente: la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área: adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. Por otro lado, se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y

recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

### **C. Nivel regional**

Ramos (2017). En su tesis. *Control interno y la gestión universitaria de la Universidad Amazonía de Madre de Dios-2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Perú. Tuvo como objetivo principal, determinar el nivel de relación que existe entre el control interno con la gestión universitaria. Tiene un enfoque cuantitativo, basado en una exploración de tipo básico descriptivo-correlacional; su nivel es descriptivo y de diseño no experimental. La población objeto de estudio estuvo conformada por 118 trabajadores administrativos de la universidad; la muestra fue determinada por muestreo probabilístico simple, obteniendo un tamaño de 91 trabajadores. Los cuestionarios fueron evaluados y validados por juicio de expertos y su consistencia interna por un coeficiente de confiabilidad Alpha de Cronbach equivalente a 0.879. Para el recojo de datos se utilizó dos instrumentos estuvo conformado por 32 ítems en la primera variable (control interno) y sus dimensiones. En la segunda 30 ítems (gestión universitaria). Respecto a Gestión Universitaria que incluyen dimensiones (Resol. Cont. N°320-2006-CG). Los resultados obtenidos demuestran la correlación entre el control interno y la gestión universitaria alcanzando un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.746 (P=0.000). Se concluye que el control interno es favorable, lo cual repercutirá en la toma decisiones para conducción de la universidad amazónica de Madre de Dios.

Dávila, Suarez, Pinedo (2019). En su investigación. *El Control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018*.

(Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali-Perú. Tiene como objetivo general, Evaluar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018 La investigación fue cuantitativo- de nivel descriptivo correlacional, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 38 servidores, utilizando como instrumento un cuestionario. Los datos fueron procesados a través del programa SPSS en su versión 24 y el Excel Científico, el análisis de datos se realizó con la correlación de r de Pearson y para el contraste de hipótesis; los resultados fueron: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson  $r=0,874$  y Sig. (bilateral) = 0,000

Valencia, Corahua, Rimachi (2021). En su tesis. *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno regional Cuzco, 2021*. (Tesis de pregrado). Universidad Continental. Cuzco-Perú. Tuvo como objetivo general, determinar la relación del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco 2021. Basado en los estudios realizados por Claros y León (2012) sobre el control interno y lo establecido en la Constitución Política del Perú (1993) para la ejecución del gasto público. El nivel de la investigación fue descriptivo de asociación correlacional, con enfoque cuantitativo. Su diseño fue no experimental de corte transversal. Los resultados indican que existe asociación de nivel medio entre el control interno con la ejecución del gasto público en el Gobierno Regional de Cusco; cuyo valor de  $p = ,006$  y gamma de ,000 y un nivel bajo entre el cumplimiento de las normas y la ejecución del gasto público, con un valor de  $p = ,006$  y gamma de ,001; un nivel bajo entre los roles y obligaciones con la ejecución del gasto público. La conclusión general es que existe un nivel de asociación de 0.006 entre ambas variables, lo

cual involucra la importancia del control interno en todos los procesos de la institución, en especial en el control de la ejecución del gasto público.

Vivanco (2019). En su tesis. *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018*. (Tesis de Doctorado). Universidad Nacional Micaela Bastidas. Apurímac-Perú. Tuvo como objetivo principal, determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018. La población estuvo constituida por funcionarios, profesionales y técnicos administrativos que cumplen funciones administrativas en el desarrollo de la gestión institucional; la muestra del estudio lo conformaron 79 trabajadores. El nivel de la investigación fue descriptivo correlacional. Su diseño no experimental. La obtención de los datos se realizó a través de una encuesta, utilizando como instrumento, el cuestionario previamente elaborado, cuya validez y confiabilidad, permitieron presentar los resultados. Los resultados comprobaron que existe una relación altamente significativa entre las variables del estudio, cuya prueba de la Chi cuadrada de Pearson permitió calcular el valor de significancia de observados y deseables de 0,000 menor al valor del alfa 0,05, lo que determina que se rechace la hipótesis nula  $H_0$ , confirmando la hipótesis de investigación  $H_a$ . La conclusión final es que, las variables de control interno y ejecución presupuestal y financiera están relacionadas significativamente, con un nivel de confianza del 95%. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman que tiene la prueba de significancia o contraste de hipótesis de tipo bilateral (de dos colas) donde resultó el valor de Sig (Bilateral)  $0,000 < \alpha < 0,05$ , por lo que se reafirma que existe una relación altamente significativa entre las variables.

## **D. Nivel local**

Morillo, J. (2013). En su tesis. *Valoración del sistema de control interno y su contribución en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo del 2010 al 2012*. (Tesis de maestría) Universidad Nacional de Cajamarca. Objetivo: valorar el Sistema de Control Interno y conocer su contribución en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca. Hipótesis: la Universidad Nacional de Cajamarca, muestra deficiencias en su Sistema de Control Interno, pues sólo cuenta con cierto número de procedimientos de control, y la contribución en la mejora de la gestión administrativa es limitada. Las principales conclusiones: el sistema de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca no asegura que todos los procesos, actividades y tareas estén orientados al cumplimiento de las normas que la regulan; no se logran los objetivos institucionales propuestos; el fortalecimiento en la gestión administrativa de la institución universitaria en referencia es muy limitada. Con respecto al cumplimiento de la Norma General de Ambiente de control, los responsables de la Gestión administrativa la califican como “bueno” ubicándose dentro del área de contribución al fortalecimiento de la Gestión.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Bases legales**

Para el estudio, se han seleccionado normas legales establecidas por la Controlaría General de la República, relacionadas de manera expresa con el objeto de estudio, el Sistema de Control Interno diseñado para las entidades, organismos e instituciones públicas.

**Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control General de la República-**, su objetivo es la prevención, y verificación, mediante sistemas, procedimientos técnicos, el adecuado manejo de los recursos del Estado, orientadas al cumplimiento de resultados; fomentando un eficiente control, que permita evaluar la gestión y ejecución de las metas obtenidas por las instituciones sujetas al control (Diario oficial El Peruano, 202).

**Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado-**, establece normas para regularizar la elaboración, implantación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con la finalidad de fortalecer los sistemas administrativos y operativos, mediante actividades de control, para enfrentar actos y prácticas de corrupción. La ley es de uso obligatorio para las instituciones del Estado (Diario oficial El Peruano, 2006).

**Ley N° 29743 - modifica el artículo 10 de la Ley 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado-**, establece: La Contraloría General de la República mediante el marco normativo y la normativa técnica de control puede en el proceso de implantación del sistema de control interno, tomar en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades públicas, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran. (Diario oficial El Peruano, 2011)

**Resolución de la Contraloría General N° 004-2017-CG - Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control interno en las Entidades del Estado -**, busca fortalecer el control interno para lograr eficiencia, transparencia y un adecuado uso de los recursos públicos. A su vez, la Resolución N°

004-2017-CG implementa el Sistema de Control Interno para identificar las deficiencias que se puedan encontrar en las cinco etapas de control y así poder aplicar medidas correctivas que permitan a las instituciones del sector público, el logro de objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente, en beneficio de la ciudadanía (Diario oficial El Peruano, 2017).

**Resolución de la Contraloría General N° 320-2006-CG - Normas de Control Interno en las Entidades del Estado-**, su objetivo es, el control apropiado y oportuno del ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar el correcto uso y gestión de los recursos del Estado, el desarrollo íntegro de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control; estableciéndose así que el control gubernamental es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública para su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (El Peruano, 2016).

En términos generales, las **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**, hacen referencia a un conjunto de principios que rigen el desempeño del Auditor, para garantizar la calidad de su trabajo profesional en la elaboración de su informe (Dictamen), basándose en evidencias relevantes y confiables mediante un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de controles internos. Por lo tanto, las NAGAS son importantes para un proceso de auditoría porque ayudan al Auditor a elaborar el dictamen sobre la confiabilidad de los Estados Financieros (Yarasca y Álvarez, 2006). Los mismos autores clasifican a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en:

**a. Normas Generales o Personales:** Son aquellas normas que regula las aptitudes y requisitos que debe tener un Auditor. Entre las cuales tenemos: Entrenamiento y capacidad profesional, Independencia, Cuidado o esmero profesional.

**b. Normas de Ejecución del Trabajo:** Son aquellas normas que explican que actividades se deben realizar para regular la forma del trabajo del Auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases hasta la elaboración del informe basándose en evidencia suficiente como los papeles de trabajo para apoyar el Dictamen que refleje confiabilidad de los estados financieros. Entre las actividades que se realizan tenemos: Planeamiento y Supervisión, Estudio y Evaluación del Control Interno, Evidencia Suficiente y Competente Normas de Preparación del Informe, Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Consistencia, Revelación Suficiente, Opinión del Auditor.

**c. Normas Internacionales de Auditoria (NIAS),** son aquellas normas internacionales que tienen el objetivo de lograr la normalización mundial para poder aplicarla de forma uniforme con el fin de proporcionar un mayor apoyo en la elaboración del Dictamen.

### **2.2.2. Sistema de control interno**

#### **A. Teorías del control**

El control es un elemento del proceso administrativo y constituye una herramienta en la gestión de cualquier organización, que contribuye al logro de sus objetivos y metas planificadas. Bohórquez (2011, p. 309, citado por Cisneros, 2019, p. 42) afirma lo siguiente: “(...) la premisa en que se sustenta el control, es buscar la consistencia y predictibilidad de la conducta en los individuos para garantizar que se cumplan y logren los objetivos de la organización”.

Por su parte Granda (2013, p. 52, citado por Cisneros, 2019, p. 42) dice:

La función de control puede definirse como la fase del proceso administrativo que mantiene la actividad organizacional dentro de límites tolerables, al compararlos con las expectativas. Estas expectativas pueden establecerse implícita o explícitamente, en función de objetivos, planes, procedimientos o reglas y reglamentos. Así como hay una jerarquía de planes en un continuo de integración existen también procedimientos de control comparables, apropiados a diferentes niveles.

De las citas anteriores se puede deducir que, el control es un mecanismo eficaz para mantener la dinámica de las actividades de los individuos y las expectativas del equipo que dirige, estableciendo reglas, estructuras organizacionales, división del trabajo, la supervisión y de manera general, los instrumentos necesarios para el proceso administrativo en sus etapas de planeamiento, organización, dirección y control en las organizaciones.

#### a. Corriente institucionalista y neoinstitucionalista

La corriente institucionalista tiene sus orígenes con Max Weber (la organización burocrática) y se consolida hacia 1914, con Veblen, Mitchell y Commons. Esta corriente plantea que el comportamiento económico de los agentes y el intercambio están afectados por los valores, tradiciones y leyes, actuando el individuo con racionalidad limitada, debido a que la información a que tiene acceso es imperfecta, insuficiente y asimétrica, por lo que no siempre se toman las mejores decisiones. (Bohórquez, 2011, p. 312, citado por Cisneros, 2019, p. 46).

Williamson (citado por Bohórquez, 2011) afirma que el institucionalismo es criticado por no haber desarrollado una teoría de las instituciones y hacer énfasis en sus funciones, falencia que es superada por el neo-institucionalismo a través del uso de la micro analítica.

En cambio, la corriente neoinstitucionalista asume diferentes enfoques, teniendo en común la preocupación por las funciones de las instituciones como elemento de control, las cuales son relevantes y centrales para el intercambio y toma de decisiones económicas de los agentes y grupos sociales, así como para el desempeño económica en general. al. (Bohórquez 2011, p. 312, citado por Cisneros, 2019, p. 47).

#### b. Teoría de la contingencia

En esta teoría, sobresalen autores como Lawrence y Lorsch, para quienes la necesidad del control surge de la incertidumbre que genera el entorno; siendo la función del control para McMahon y Perritt (Bohórquez, 2011, citado por Cisneros, 2019, p. 47) garantizar el equilibrio de la organización con el entorno mediante la búsqueda de su adaptabilidad.

La teoría de la contingencia, también conocida como liderazgo situacional, establece que cada situación de liderazgo es diferente y requiere un tipo específico de líder. El control en las organizaciones, en cada caso depende de cuánta influencia y poder tengas como líder.

#### c. Teoría de las relaciones humanas y de las ciencias de la conducta

Desde la perspectiva del comportamiento organizacional, con la teoría de las relaciones humanas y de las ciencias de la conducta, los esfuerzos del control se orientan a mejorar los niveles de productividad de la organización, considerando las

condiciones laborales y la motivación del empleado como elementos fundamentales para garantizar la estabilidad del sistema. (Bohórquez, 2001, citado por Cisneros, 2019, p. 49).

Por su parte Maslow sostiene que, el control soportado en mecanismos de motivación e incertidumbre, busca generar la lealtad del individuo con la organización, mejorando los niveles de productividad y favoreciendo alcanzar los objetivos organizacionales. Otros autores, enfatizan los motivos en el modo como estos afectan la conducta de los individuos.

#### d. Teoría de los recursos

La teoría de los recursos, concibe el control, como el mecanismo para garantizar la obtención y utilización eficiente de los recursos para alcanzar los objetivos de la organización.

Bajo este enfoque, Wright & McMahan (Bohórquez, 2011, citado en Cisneros, 2019, p. 50) sostienen que los recursos son fuente de ventaja competitiva de la organización, siempre y cuando reúnen cuatro características fundamentales: a) agreguen valor a la firma, b) sean únicos o escasos entre los competidores, c) sean difícilmente imitables, y d) no puedan ser sustituidos por otros recursos en las firmas competidoras.

De esta forma los mismos autores referidos en el texto que antecede, sostienen, que los instrumentos de control en la teoría de los recursos, se orientan a asegurar el logro de la ventaja competitiva y la generación de rentabilidad a partir de la optimización de los recursos disponibles, utilizando para tal fin instrumentos, como, procedimientos, protocolos, etiquetas,

costumbres, entre otros, que permitan garantizar el uso adecuado y eficiente de los recursos.

La fortaleza de la teoría de los recursos radica en reconocer que algunos de estos son escasos, y la empresa no puede adquirir en el mercado todos los recursos necesarios en las cantidades requeridas; por lo que se le atribuyen algunas deficiencias, tales como la visión estática del análisis competitivo. Surgiendo de esta manera, la escuela de las capacidades dinámicas, la cual amplía esta perspectiva interna de la dirección de empresas y explica la supervivencia y éxito de las organizaciones en función de su capacidad para desarrollar conocimientos y habilidades que permitan adaptarse a las exigencias del entorno. (Bohórquez, 2011, citado por Cisneros, 2019, p. 51).

## **B. El control interno**

### **a. Teoría del control interno**

En el siglo XV, los Médicis introdujeron un control de las cantidades de materias primas puestas en sus fábricas de tejidos, con la finalidad de ir cotejando las cantidades suministradas a cada puesto de trabajo con las unidades producidas en la fase de fabricación. El control, visto de esa manera, no tenía otro objetivo que limitar el riesgo de errores y fraudes. Este enfoque se mantuvo hasta fines del siglo XIX.

Cisneros (2019) refiere: que, con la aparición de los marcos conceptuales, no solo se ha logrado una mejor delimitación teórica del control interno, sino también una respuesta a las necesidades de gestión de las organizaciones en la actualidad, porque no han sido suficientes los principios utilizados en la doctrina contable y auditoría. Los trabajos de Jensen (1995), Marcella (1995) y Simons (1999), señalan

que se requiere un proceso de cambio que permita ajustara los sistemas de control interno al nuevo entorno, adecuados a los cambios tecnológicos, globalización de los mercados, etcétera de las nuevas técnicas de gestión e la calidad total y reingeniería, (...) necesarios para una descentralización en la toma de decisiones, simplificación de procesos, funcionamiento de los equipos multidisciplinarios para un mayor énfasis de los resultados benchrarking (p. 61).

### **b. Definiciones y conceptos de control interno**

En 1992, después de un largo período de discusión, el Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commision (COSO), National Commision on Fraudelent Finacial Reporting creado en Estados Unidos de Norteamérica en 1985, con el propósito de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno e integrar las diversas definiciones y conceptos que se venían utilizando, propone un nuevo concepto de Control Interno, definiéndolo como:

Rivas (2011, citado por Cisneros, 2019, p. 65) define al control interno como: “un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones; por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones”.

Navarro y Ramos (2016, citado por Serrano et.al., 2017) asumen como control interno, al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, es un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones,

garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos

Los autores del artículo también recurren a otro concepto y anotan: El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera.

De los enfoques descritos, se deduce que el **control interno**, es un proceso integrado a los procesos de la organización, conformado por una serie de acciones que requieren las actividades a realizar y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración; entiéndase que el **control interno** no es solamente manual de políticas y formatos de reglas y actividades; sino, un conjunto de planes, métodos, procedimientos de una institución, que ayuda a realizar sus operaciones con eficiencia y eficacia, sus registros y en el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos productivos.

### **c. El control interno en el sector público**

Los objetivos del control interno para el Sector Público se basan en las siguientes categorías:

**i) Gestión pública.** Se refiere a las acciones de control interno que adopta la entidad pública para asegurar que ejecuten sus operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (logros de objetivos y metas programadas), eficiencia (proceso que establece la relación entre los bienes o servicios producidos y los recursos

utilizados para producirlos) y la economía (se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos).

**ii) Lucha anticorrupción.** Son las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, que pueden llevar a un acceso a recursos no autorizados o apropiaciones indebidas, que podrían ocasionar pérdidas significativas para la entidad.

**iii) Legalidad.** Relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes, normas y reglamentos.

#### **d. Tipos de control interno en el sector público**

Existen tres tipos de control interno diferenciados y complementarios a la vez, comprende las acciones de control previo, control simultáneo y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen de modo eficiente y eficaz. Las similitudes y diferencias están sintetizadas en la tabla que sigue a continuación:

**Tabla 3***Tipos de control interno en las entidades públicas*

<b>Tipos</b>	<b>Control Previo</b>	<b>Control Simultaneo</b>	<b>Control Posterior</b>
¿Qué es?	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Realizado exclusivamente la Contraloría General de la República con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad;</li> <li>. Es establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Evaluar una o más actividades de un proceso en curso, durante la gestión de la entidad;</li> <li>. Se aplica en cualquier momento en el que se desarrolla la actividad, que puede corresponder a un sistema administrativo o un sistema funcional;</li> <li>. Su objetivo es alertar oportunamente al Titular de la Entidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conjunto de acciones realizadas después de la ejecución de procesos y operaciones</li> <li>. Su finalidad es comprobar la veracidad de los resultados.</li> </ul>
¿Quién lo aplica?	El Rector, los funcionarios y servidores, sobre la base de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales		<ul style="list-style-type: none"> <li>El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas.</li> <li>Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas.</li> </ul>
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad universitaria se efectuó correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

*Nota.* La tabla contiene los tipos de control interno en las entidades públicas.

### **C. Dimensiones (componentes) de Control Interno tomadas para el estudio**

El enfoque moderno establecido en el informe COSO y en la Ley de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716, se señala que son cinco los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación y supervisión y monitoreo.

### **i) Ambiente de control.**

Del Toro et. al. (2005) asumen que, el ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman (p. 7). Para la creación y evaluación del ambiente de control, existen normas establecidas; de todos los componentes (dimensiones del control interno), es la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como, Del Toro et. al. (2005, p. 7):

- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

La dirección de la entidad y el auditor interno, pueden crear un ambiente

adecuado si:

- Existe una estructura organizativa efectiva
- Sanas políticas de administración
- Aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.

## **ii) Evaluación de riesgos**

Seguendo a Del Toro et. al. (2005, pp. 19-20), una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, teniendo en cuenta que, no se puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios en toda la entidad.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización.

La Resolución 297/03 en su Anexo plantea: El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad (p. 19).

Por tanto, se hace imprescindible establecer los objetivos globales de la entidad, y las estrategias para su logro. En este análisis deben considerarse los siguientes aspectos:

- a) Que la dirección tenga establecido sus objetivos globales, desglosados por cada área o dependencia (misión y visión de la entidad).
- b) Que la información relacionada con el cumplimiento de los objetivos globales y específicos sea resultado del análisis de los directivos y de conocimiento de los trabajadores en general, incluyendo la valoración de éstos.
- c) Que las estrategias asumidas estén en plena correspondencia con los objetivos trazados por la entidad, buscando con esto un resultado cuantitativo (la eficiencia de su implantación) y un resultado cualitativo (valoración de la eficacia, es decir, de los resultados, los logros y hacia dónde llega el beneficio).
- d) Que la adquisición, distribución y/o redistribución de los recursos materiales, financieros e incluso humanos, estén en correspondencia con las estrategias seguidas para el logro del cumplimiento de los objetivos de la manera más eficaz posible.
- e) Que cada una de las actividades que se planifiquen y desarrollen en las distintas áreas estén en plena correspondencia con los objetivos específicos de las mismas, evitando ante todo que los esfuerzos se desvíen a otras que cambien el sentido de las áreas y de la entidad.
- f) Los objetivos específicos serán abiertos en todas las áreas, logrando con ello, el control de los recursos materiales, financieros y humanos con

la misma intensidad y necesidad.

g) Tener en cuenta los ciclos de operaciones de la entidad en el diseño de los objetivos específicos, que pueden estar enmarcados en:

- Entrega, recepción o expedición de mercancías.
- Operaciones materiales, financieras y de recursos humanos.
- Marketing o ventas.
- Servicio al cliente.
- Compra o aprovisionamiento.
- Desarrollo o reingeniería de los procesos tecnológicos.
- Selección, inducción, capacitación, rotación-promoción y sanción de los recursos humanos.
- Gestión de la entidad; tanto de su desempeño con terceros, como de los riesgos, incluyendo los de las posibles pérdidas y de los trabajadores.
- Tecnologías de la información y las comunicaciones.
- Planificación, organización y dirección.
- Proceso del movimiento del personal, descripciones de funciones de trabajo y de nóminas.
- Valoración de los costos de la producción y los servicios.
- Proceso del cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Proceso de atención al hombre y sus familiares.

Otro elemento esencial es que la entidad logre identificar los objetivos importantes (factores críticos de éxito) para conseguir los objetivos globales, unidos a la participación de todos los niveles de

dirección en la fijación de los objetivos y que estos directivos conozcan hasta qué punto están comprometidos en la consecución de los mismos (p. 20).

### **iii) Actividades de control (gerencial)**

En la visión de Del Toro et. al. (2005, pp. 29-30), después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad.

Aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones, también contribuyen al logro de una información

financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo y correctivos
- Manuales/Automatizados o Informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

Las cuestiones que se exponen a continuación muestran la amplitud abarcadora de las actividades de control, aunque no constituyen la totalidad de ellas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre- numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.

- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

#### **iv) Sistemas de información y comunicación.**

Del Toro et. al. (2005, pp. 37 -38) asumen que, hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: **“las responsabilidades del control han de tomarse en serio”**. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las

responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz., incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal

**Ascendente:** que tengan la obligatoriedad de llegar a los niveles de dirección correspondiente, no sólo con el objetivo de su aprobación, sino del conocimiento y toma de decisiones.

**Descendente:** que se conozcan la información hasta el nivel inferior de la entidad, con el objetivo de lograr su debida sustentación primaria y la debida retroalimentación del problema.

**Transversal:** que logre la necesidad de dirigirse de una manera que no sea recta, buscando una retroalimentación cruzada, y con ello lograr distintas interpretaciones y análisis del problema.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales; todo ello teniendo en cuenta la necesidad no sólo del entendimiento del problema, sino de buscarle las soluciones más colegiadas y adecuadas.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y, en

ambos casos, importa contar con medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados.

**v) Supervisión y monitoreo.**

Sobre el componente de supervisión y monitoreo, Del Toro et. al. (2005, pp. 47 – 48) asumen que el monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

Las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. En consecuencia, algunas de las cuestiones a tener en cuenta para ello son:

- Constitución del Comité de Control integrado, al menos, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno. Su objetivo sería la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación

profesional.

**Actividades continuas:** están incorporadas a las actividades normales o recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

**Evaluaciones puntuales:** podríamos señalarlas mediante consideraciones tales como:

- Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y experiencia de quienes realizan los controles y los resultados de la supervisión continuada.
- Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión, de la auditoría interna incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección, y por los auditores externos.
- Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.
- La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema; o sea, que los controles existan, estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- Responden a una determinada metodología con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión

y complejidad de la entidad. Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces; si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren un mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación.
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tarea de los auditores internos y externos.
- Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluaciones, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte.

### **2.2.3. Ejecución y uso de los recursos presupuestales**

#### **A. Teoría sobre los recursos de presupuesto**

En las organizaciones se utilizan muchos conceptos, como: recursos, procesos, resultados, todos ellos muy diferentes, pero que se encuentran siempre muy asociados a la gestión de las organizaciones.

Definir cada uno de ellos, más allá de su especificidad, requiere también un proceso de integración y correspondencia del marco teórico, fundamentación sea transmitida a la gestión diaria de las organizaciones.

Sin embargo, existe consenso bastante generalizado sobre la fragmentación y falta de coordinación – como característica de las organizaciones -, en relación a las áreas y funciones dentro de su estructura. Por ello, es muy importante la división del trabajo y la especialización de quienes intervienen con diferentes grados de participación en la organización, el manejo de los recursos, dirección de los procesos y el impacto o la trascendencia de los resultados.

Se entiende por recursos al conjunto de factores o activos de los que dispone una organización pública o privada para llevar a cabo su estrategia de funcionamiento. “Los recursos son medios que las organizaciones poseen para realizar sus tareas y lograr sus objetivos: son bienes o servicios utilizados en la ejecución de las labores organizacionales. La administración requiere varias especializaciones y cada recurso una especialización”. Chiavenato (1999, citado por Miranda, 2018, p. 53).

## **B. El presupuesto público**

### **a. Generalidades y conceptualizaciones**

El Presupuesto Público es el instrumento de gestión del Estado, que, en un contexto de responsabilidad y transparencia fiscal, asigna los recursos públicos que permita la citada provisión, revelando el resultado de la priorización de las intervenciones públicas que realizan las entidades públicas, en el marco de las políticas públicas definidas (MEF, 2011, p. 3).

Asimismo, indica que es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro

de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (MEF, 2015, citado por Miranda, 2018, p. 55).

En el Perú el Sistema Nacional de Presupuesto es uno de los sistemas de la Administración Financiera del Sector Público y tiene la misión de conducir el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público. De allí la necesidad que se conozca su importancia, las reglas que rigen su funcionamiento y que además aseguran una adecuada asignación de los recursos públicos para lograr el desarrollo de la mano con un manejo responsable de la economía.

Para Mayra Vásquez (2007, p. 9, citado por Miranda, 2018), “el presupuesto público es un instrumento de programación económica, social y financiera, que posibilita al Estado, el cumplimiento de sus funciones. Es el mecanismo a través del cual todos los organismos del Estado asignan racionalmente los recursos públicos para alcanzar sus objetivos”. (pág. 54)

#### **b. Alcance del Sistema nacional de Presupuesto**

El Sistema Nacional de Presupuesto (SNP), es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

El SNP se rige por la Ley N° 28112; Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema nacional de Presupuesto; esta última tiene como alcance a los siguientes niveles de gobierno:

- i. Gobierno Nacional: Organismos representativos del Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Universidades Públicas y Organismos Constitucionalmente Autónomos, Organismos Reguladores, Organismos, Recaudadores, Organismos Supervisores, Fondos Especiales.
- ii. Gobierno Regional: Los Gobiernos Regionales y sus organismos públicos, Empresas de los Gobiernos Regionales.
- iii. Gobierno Local: Los Gobiernos Locales y sus organismos públicos, Empresas de los Gobiernos Locales.

### **c. Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto**

Los principios que regulan el funcionamiento del Sistema Nacional de Presupuesto están contenidos en la Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto de la Dirección General de Presupuesto Público (MEF, 2011, p. 7), son los siguientes:

- i. Equilibrio presupuestario: correspondencia entre los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto. Está prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.
- ii. Universalidad y unidad: todos los ingresos y gastos del Sector Público se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

- iii. Información y especificidad: el presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.
- iv. Exclusividad presupuestal: La Ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.
- v. Anualidad: el Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario. En ese periodo se afectan todos los ingresos percibidos y todos los gastos generados con cargo al presupuesto autorizado en la Ley Anual de Presupuesto del año fiscal correspondiente.
- vi. Equilibrio macrofiscal: Los presupuestos de las entidades preservan la estabilidad conforme al marco de equilibrio macrofiscal.
- vii. Especialidad cuantitativa: todo gasto público debe estar cuantificado en el presupuesto autorizado a la entidad. Toda medida que implique gasto público debe cuantificarse mostrando su efecto en el presupuesto autorizado a la entidad y cuyo financiamiento debe sujetarse estrictamente a dicho presupuesto.
- viii. Especialidad cualitativa: los presupuestos aprobados a las entidades se destinan exclusivamente a la finalidad para la que fueron autorizados.
- ix. De no afectación predeterminada: los fondos públicos de cada una de las entidades se destinan a financiar el conjunto de gastos públicos previstos en el Presupuesto del Sector Público.
- x. Integridad: los ingresos y los gastos se registran en los presupuestos por su importe íntegro, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente.

xi. Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos: las políticas de gasto público deben establecerse en concordancia con la situación económica y la estabilidad macrofiscal, y su ejecución debe estar orientada a lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

xii. Centralización normativa y descentralización operativa: el Sistema Nacional del Presupuesto se regula de manera centralizada en lo técnico-normativo. Corresponde a las entidades el desarrollo del proceso presupuestario.

xiii. Transparencia presupuestal: el proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o difundiendo la información pertinente, conforme la normatividad vigente.

xiv. Principio de Programación Multianual: el proceso presupuestario se orienta por el logro de resultados a favor de la población, en una perspectiva multianual, y según las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos Nacionales, Sectoriales, Institucionales y en los Planes de Desarrollo Concertado.

Adicionalmente, el Sistema Nacional de Presupuesto reconoce como principios complementarios el de legalidad y el de presunción de veracidad recogidos por la Ley N° 27444, y cuyo contenido es el siguiente:

xv. Principio de legalidad: las autoridades administrativas deben cumplir sus funciones de acuerdo a la Constitución, la Ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas.

xvi. Presunción de veracidad: se presume que los documentos y declaraciones presentados responden a la verdad.

### **C. Ejecución y uso de los recursos presupuestales**

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado, que permite a las entidades públicas (en nuestro caso a la Universidad Nacional de Cajamarca), lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). En otras palabras, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los **gastos** a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los **ingresos** que financian dichos gastos.

El Titular del pliego o Titular de la entidad, es la más alta autoridad ejecutiva en materia presupuestal y es responsable de manera solidaria con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado (Consejo Universitario para el caso de las universidades públicas) con que cuente la Entidad, según corresponda. Es responsable de:

- Conducir la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, además del control del gasto.
- Lograr los objetivos y las metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional
- Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional.

La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA)

El (MEF, 2011, p. 12) establece que, la PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso. La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal. Se determina por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio del año fiscal y se revisa y actualiza periódicamente.

Son principios de la PCA:

- Eficiencia y efectividad en el gasto público
- Predictibilidad del gasto público
- Presupuesto dinámico
- Perfeccionamiento continuo
- Prudencia y Responsabilidad Fiscal

#### **D. Dimensiones de la ejecución y uso de los recursos presupuestales**

**a. Roles (eficiencia y eficacia).** Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macro fiscal, siendo ejecutadas

mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad operativa.

**b. Responsabilidades.** La ejecución presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General de Presupuesto; se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (art. 25, Ley N° 28411-Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto).

La certificación, constituye un acto de administración, cuya finalidad es garantizar que se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego (atr. 13, 13.1: Etapa preparatoria para la Ejecución del Gasto- Ley N° 28411).

### 2.3 Definición de términos básicos

**Control Interno.** “(...) es un proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una organización. El control administrativo se basa en los informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero”. (Rodríguez, 2009, p. 68)

**Componentes funcionales del Sistema de Control Interno.** Para nuestro estudio lo denominamos dimensiones del sistema de Control interno, son los elementos que caracterizan al SCI. La Contraloría General de la República señala a los siguientes:

ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

**Etapas de la ejecución del gasto.** La ejecución del gasto en las entidades del Estado comprende tres etapas: compromiso, devengado y girado.

**Estructura organizacional.** Se refiere a la distribución y orden de cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad de una entidad pública; incluyendo el conjunto de relaciones entre todos los miembros de la institución.

**Métricas de desempeño.** Herramientas que sirven para la preparación y entrega de información cuantitativa y cualitativa respecto al logro de los objetivos o resultados en la entrega de productos o servicios. Permite establecer una relación entre dos o más variables, la que, comparada con periodos anteriores, productos similares o una meta o compromiso, para evaluar el desempeño.

**Presupuesto público.** El Presupuesto del Sector Público es el instrumento de programación económica y financiera, de carácter anual y es aprobado por el Congreso de la República. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

**Recursos y bienes del Estado.** Son los recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República.

**Recursos Financieros:** Jorge Bastardo (2004) están referidos a aquellos que obtiene el Estado y que luego son destinados, bien sean a entes de gobierno, institutos autónomos y empresas públicas para que financien su presupuesto. Se dice que son públicos porque provienen del Estado y su uso o destino deben estar orientados a

satisfacer necesidades colectivas y el bien común de allí su importancia. (Bastardo, 2004, citado por Miranda, 2018, p. 67).

**Recursos financieros de las universidades públicas.** Están conformados por ingresos corrientes, ingresos de capital, Recursos directamente recaudados, transferencias y financiamiento.

**Segregación de funciones.** Separación de funciones entre los servidores en todos los niveles de la entidad, de manera que ninguna persona tenga bajo su responsabilidad, en forma completa, una operación financiera o administrativa.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Nivel y tipo de investigación

El tipo de investigación será aplicado, se fundamenta en los enfoques desarrollados por la investigación básica sobre el control interno y el uso de los recursos en las instituciones públicas -como es el caso de la UNC\_ y en base a ellas, las ciencias factuales formulan problemas e hipótesis como puntos de partida del proceso investigativo orientadas a resolver problemas de la sociedad en general y de las organizaciones en particular. Algunos autores lo denominan investigación práctica, empírica, activa o dinámica. Se sustenta en la investigación teórica; tienen por finalidad expresa, aplicar las teorías existentes a la producción de norma y procedimientos tecnológicos para orientar las situaciones y procesos de una realidad concreta.

Best (1998, p. 28, citado por Valderrama, 2014, p. 39), señala: La investigación aplicada, movida por el espíritu de la investigación, ha enfocado la atención sobre la solución de problemas, más que sobre la formulación de teorías [...]. Se refiere a resultados inmediatos y se halla interesada en el perfeccionamiento de los individuos implicados en el proceso de la investigación.

Por su parte Lozano (2020) indica que, “la investigación aplicada se caracteriza por ser de bajo costo, su elaboración es de corto plazo y sus resultados pueden ser aplicados de manera inmediata para solucionar algún problema concreto”

(p. 117). En el caso que nos compete, se trata de establecer el funcionamiento de los componentes del control interno sobre la ejecución y uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022. En consecuencia, la investigación aplicada busca conocer para hacer, actuar, construir, evaluar y modificar; posibilitando la aplicación inmediata de los resultados sobre una realidad concreta para solucionar problemas.

El nivel de la investigación es exploratorio, descriptivo de corte transversal. Al respecto Hernández (2010, p. 79, citado por Valderrama, 2014) asevera: “los estudios exploratorios se efectúan normalmente, cuando el objetivo es explorar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido elaborado antes” (p. 43).

Por su parte (Ñaupas, 2014, et.at.) refiriéndose al nivel de investigación exploratorio, dice: “este nivel de investigación sirve para ejercitarse en las técnicas de documentación, familiarizarse con la literatura, bibliografía, hemerográfica, tesis y fuentes electrónicas. Por ello algunos hablan de investigación bibliográfica” (p. 91). Es decir, se generará información primaria a través de una encuesta a los funcionarios y técnicos de las áreas de control interno y presupuesto de la Universidad Nacional de Cajamarca, alineada a los objetivos del estudio.

La investigación es de nivel descriptivo, porque el objetivo principal es recopilar información sobre las características, propiedades, aspectos y dimensiones sobre personas, instituciones y procesos sociales. “[...], la investigación descriptiva comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio

descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetos” (Gay, 1996: 249 citado por Ñaupas, et.al., 2014, p.92).

### **3.2 Objeto de estudio**

Los componentes del control interno y su incidencia en el uso de los recursos presuetales de la Universidad nacional de Cajamarca.

### **3.3.Unidades de análisis y unidades de observación**

Unidades de análisis colectivas: Universidad Nacional de Cajamarca, Unidad de Control Interno, Área de Planificación y Presupuesto.

Unidades de análisis individuales: funcionarios y técnicos de la Unidad de Control Interno y del Área de Planificación y Presupuesto.

Unidades de observación:

Var. X: Funcionalidad de los componentes de control (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión).

Variable Y: Uso de los recursos presuetales (roles, responsabilidad).

### **3.4.Diseño de la Investigación**

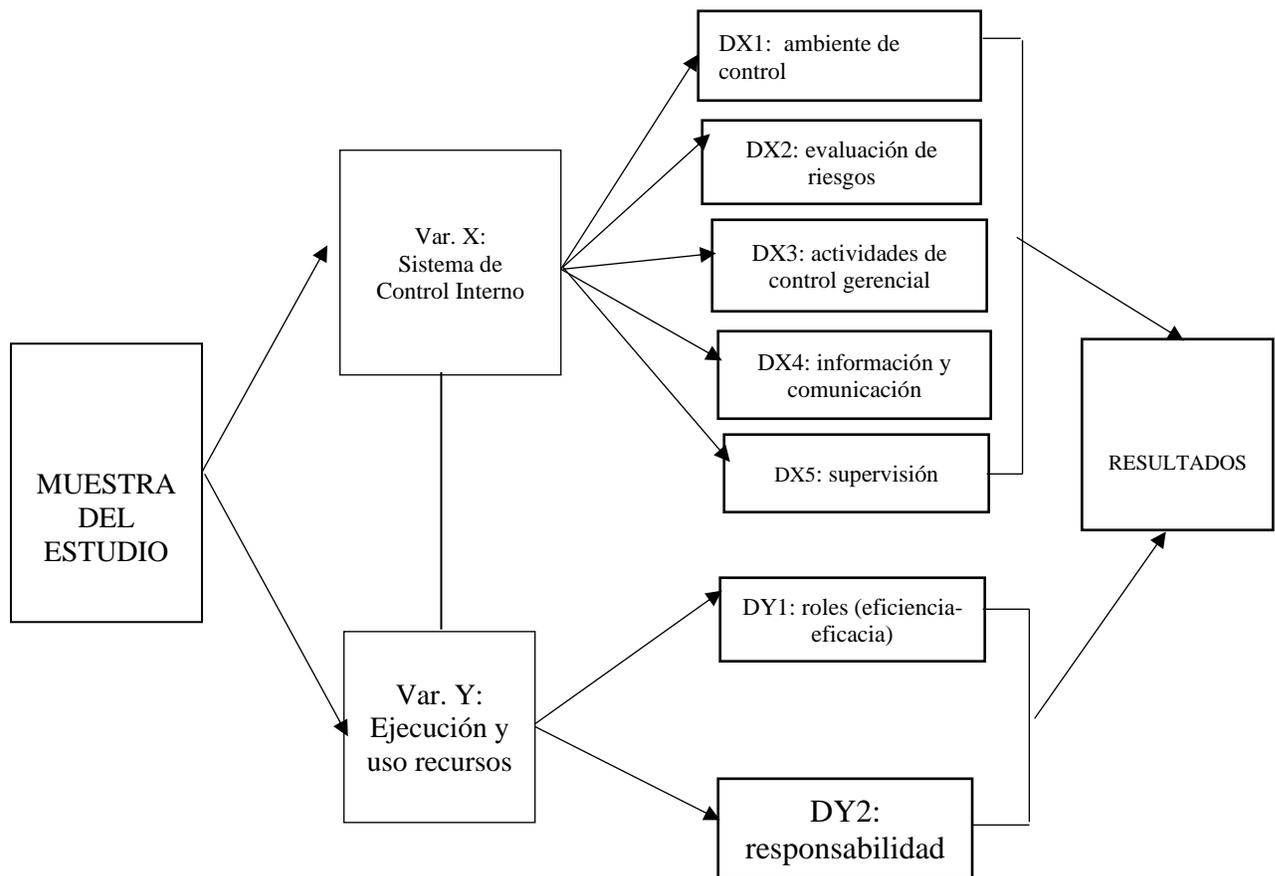
El diseño de la investigación es no experimental, porque la información requerida será utilizada tal y como han sido recopilados en el cuestionario, sin ninguna manipulación de alguna variable, dimensión o indicadores que conforman la estructura del instrumento de recopilación de datos.

Lo que se pretende con el diseño de nuestro estudio es, establecer una secuencia en la relación de variables, dimensiones e indicadores que nos llevarán a establecer la relación de asociación entre ellas. A diferencia del diseño metodológico al que se refiere Velásquez y Rey (1999), quienes hace refieren -como diseño- al tipo de estudio, al instrumento de obtención de datos y al procesamiento estadístico de los

datos. En nuestro caso, estas partes componentes del diseño metodológico lo estamos presentando de manera desagregada, en concordancia con el esquema del protocolo de la Escuela Académico-Profesional de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas, Cobrables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca. El esquema del diseño en nuestra investigación es el siguientes:

**Figura 1**

*Diseño de la relación secuencial de variables y dimensiones del estudio*



*Nota.* Representa la relación de las variables y sus respectivas dimensiones.

### 3.5. Población y muestra

Por la naturaleza del objeto de estudio, debido a la existencia de una población pequeña, se considerarán 57 personas entre funcionarios y técnicos del Órgano de

Control y del área de Planificación y Presupuesto de la Universidad Nacional de Cajamarca como conformantes de la muestra no probabilística por conveniencia para la investigación. La muestra por conveniencia, se sustentará en las siguientes razones: existencia de una población pequeña, compromiso de los funcionarios y técnicos para participar en el estudio, facilidad de acceso a la información, calidad de la información, disminución de costos para la encuesta, optimización del tiempo de aplicación del cuestionario, consistencia del resultado final.

### **3.6. Métodos de Investigación**

#### **3.6.1. Métodos generales de Investigación**

##### **a. Método deductivo – inductivo**

El estudio partirá de una visión general sobre la base legal que norma al Sistema de Control Interno para las entidades del Estado y una sistematización de la fundamentación teórica sobre los enfoques sobre los componentes funcionales de control y de aspectos relacionados con el uso de los recursos económicos y financieros (recursos presupuestales) de las instituciones públicas y de manera explícita de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca. A partir de esta concepción teórica se irán induciendo cuestiones particulares de los elementos que caracterizan a las variables del estudio (dimensiones e indicadores).

##### **b. Método analítico – sintético**

La aplicación del método analítico nos permitirá descomponer a cada una de las variables en sus respectivas dimensiones. El sistema de control en sus componentes funcionales ((ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión) y el uso de los

recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en sus respectivas dimensiones (roles y responsabilidad).

### **3.6.2. Métodos específicos de investigación**

#### **a. Método descriptivo**

A través del método descriptivo, se describirán de manera sistematizada los elementos de las dimensiones e indicadores de cada variable seleccionada para el estudio. Las interrogantes: ¿qué?, ¿dónde? y ¿cuándo? requieren respuesta y el método descriptivo nos permitirá hacerlo. El ¿qué?) se refiere al objeto de estudio; el ¿dónde? Está referido a la delimitación espacial (Universidad Nacional de Cajamarca) y el ¿cuándo? Se refiere a la delimitación temporal del estudio, en nuestro caso, el año 2022, mismo que le da el carácter de ser una investigación de corte transversal.

Los pasos clásicos del método descriptivo, sigue la estructura del esquema del protocolo del proyecto de tesis; es decir, a la contextualización y definición del problema, formulación del problema, de los objetivos e hipótesis; revisión y selección del material bibliográfico, recolección de los datos, organización de la información, clasificación de los datos, comparación, análisis, interpretación de resultados, y finalmente, la redacción del informe final y que son parte, también, del método estadístico.

#### **b. Método estadístico**

El método estadístico consiste en una secuencia de pasos y procedimientos ordenados para el manejo de los datos de una investigación. Comienza con la planificación y elaboración del proyecto de tesis, se selecciona el tema y de manera expresa, el objeto de estudio; luego se elaboran las partes denominadas etapas

preliminares, es decir, la formulación del problema, objetivos e hipótesis, se elabora el marco teórico y el marco metodológico. Luego se realizará las recopilaciones de datos, el procesamiento de la información y terminaremos con el análisis e interpretación de los resultados.

La investigación tiene un enfoque mixto (variables y dimensiones de naturaleza cualitativa y cuantitativa), de allí que asume el método estadístico como proceso de obtención, representación, simplificación, análisis e interpretación de resultados para una mejor comprensión de una parte de la realidad estudiada.

El método estadístico en las ciencias sociales –y básicamente en la economía– se convierte en una herramienta poderosa de aproximación científica, en la medida en que se combina con los métodos cualitativos y se emplea de acuerdo a las necesidades, a la naturaleza del objeto de estudio y al conocimiento, manejo y sano criterio del investigador.

### **3.7. Técnicas e instrumentos de investigación**

#### **3.7.1. Técnicas, e instrumentos de recopilación de información**

##### **a. Análisis documental**

La técnica del análisis documental permite revisar, resumir y analizar los contenidos teóricos e informativos de las fuentes bibliográficas mediante una operación intelectual que consiste en extraer de un libro, texto, tesis, artículo científico, publicación o documento, los elementos más significativos para la fundamentación teórica de la investigación, desde la perspectiva del investigador. Según Hernández (2006), el análisis documental, permite utilizar como instrumento,

los tipos de fichas (técnica del fichaje), entre ellas, las fichas bibliográficas, fichas de autor, de materia, de resumen, de análisis, de interpretación.

#### **b. Encuesta por muestreo no probabilístico**

La técnica de la encuesta nos permitirá aplicar el instrumento de recopilación de datos (cuestionario) a una muestra pequeña de funcionarios, profesionales y técnicos del Órgano de Control Interno y del Área de Planificación y Presupuesto de la Universidad Nacional de Cajamarca. La muestra ha sido elegida por conveniencia del investigador, por las razones expuestas en la parte correspondiente a la población y muestra del marco metodológico. El cuestionario está estructurado (de manera tentativa) por dos variables, siete dimensiones y treinta y dos indicadores.

#### **3.7.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados**

Los pasos que sigue el procesamiento de datos y el análisis de los resultados son:

- i) Lograr la consistencia de los datos.** Se hará una depuración de los datos recopilados; a veces es necesario eliminar datos innecesarios, así como cuestionarios incompletos (limpieza de información).
- ii) Clasificación de la información.** Es una etapa básica y clave en el tratamiento de datos. Consiste en agrupar los datos de los indicadores que caracterizan a las dimensiones de las variables, mediante el uso de la estadística descriptiva. En la elaboración del cuestionario se tendrá cuidado, de que, los indicadores de cada dimensión estén correlacionados con los objetivos del estudio.
- iii) Presentación de los resultados.** Consiste en la elaboración de tablas y figuras tomando como fuente la tabulación de los datos. Elaboración de

índices que permitan la descripción, análisis e interpretación de los resultados de la investigación.

- iv) **Análisis de resultados.** Se llevaría a cabo con los datos recogidos a través del cuestionario y con los valores presentados en las tablas y figuras correspondientes.
- v) **Discusión de los resultados.** Es una consecuencia de su análisis e interpretación; consiste en hacer una comparación científica entre los resultados obtenidos en otras investigaciones o con las afirmaciones o negaciones teóricas contenidas en los antecedentes y las bases teóricas desarrolladas en el trabajo.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

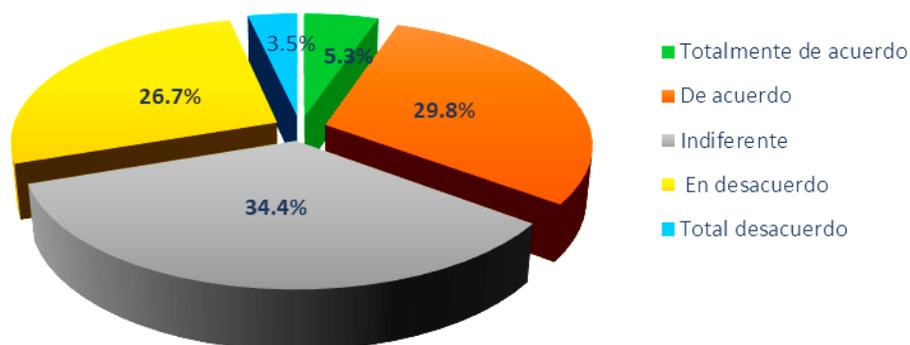
#### 4.1 Presentación de resultados

El análisis y la discusión de los resultados se presenta por cada variable y sus respectivas dimensiones. En cada variable se hizo una prueba de normalidad para determinar el tipo de coeficiente a utilizar para la prueba de hipótesis.

##### 4.1.1. Variable 1: Sistema de Control Interno

#### Figura 2

*Niveles de Sistema de Control Interno de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los Niveles de Sistema de Control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

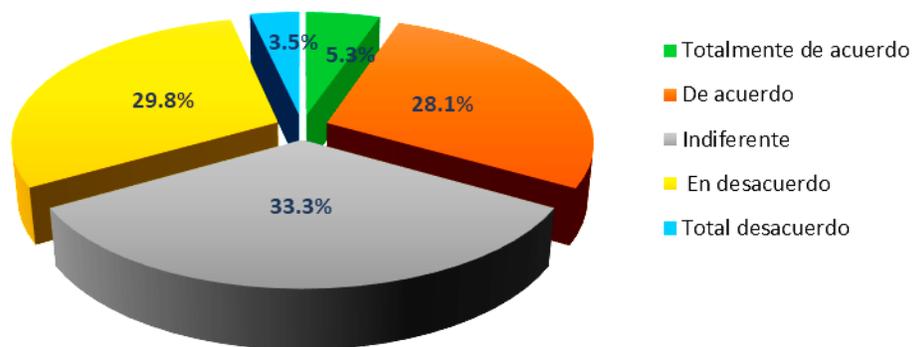
En la figura 2 se observa las frecuencias y los porcentajes de la primera variable sistema de control interno. Corresponde a 22 preguntas del cuestionario, donde, la mayor concentración de respuesta corresponde a la opción “indiferente” con 34.4 %, en donde unos están de acuerdo y otros no en cuanto a las dimensión del control interno, seguido de la opción “de acuerdo” con 29.8 %, 24.6 % “en desacuerdo”, debido a que hay directivas que se debe cumplir y por temas administrativos se incumplen las normas legales, que se hace

5.3 % “totalmente de acuerdo” y 3.5 % en “total desacuerdo”, son aquellas personas que conocen el tema presupuestal y a la vez se hace un control adecuado monitoreado y supervisado sobre la ejecución y uso de los recursos de la Universidad Nacional de Cajamarca . La interpretación sobre la opción “indiferente”, indica o que los sujetos de la encuesta no saben sobre el funcionamiento del control interno institucional que presenta el sistema de control interno de la institución. Por otro lado, sumando los porcentajes de las opciones, indiferente, en desacuerdo y total desacuerdo alcanza al 64.6 %, frente a un 35.1 % de acuerdo y totalmente de acuerdo; esto permite hacer una primera afirmación: existe debilidad en el conocimiento y funcionamiento sobre el control interno den la Universidad nacional de Cajamarca.

#### 4.1.1.1. Dimensión: Ambiente de control

**Figura 3**

*Niveles del Ambiente de control de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los Niveles del Ambiente de control de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

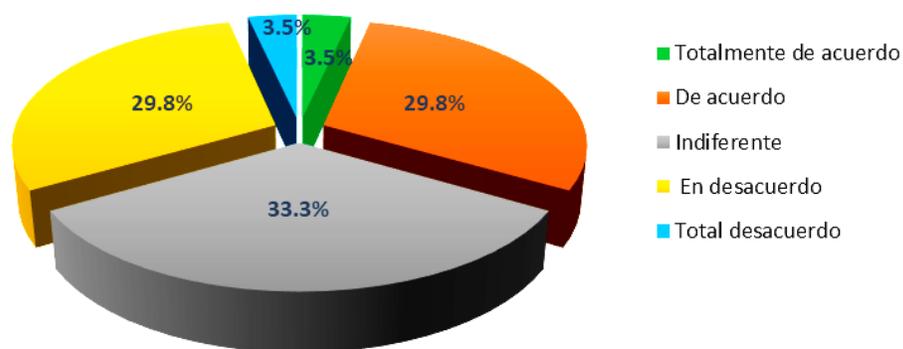
En la figura 3, donde la mayor concentración de respuestas se relaciona con la opción “indiferente” con 33.3 %, debido a que no hay una buena administración y no hay un

control adecuado en el proceso de la ejecución financiera y presupuestal, “en desacuerdo” 29.8 %, debido a que el personal administrativo gran parte desconoce el tema presupuestal, “total desacuerdo” 3.5 %, que los puestos de trabajo no están definidos de acuerdo al Manuel de Organización de Funciones, que sumados resulta un 66.6 %; esto confirmaría la afirmación general del estudio, sobre la debilidad en los componentes de la dimensión “ambiente de control”. Por otro lado, solamente 33.4 % de encuestados estarían “de acuerdo” y “totalmente de acuerdo”, con las proposiciones consideradas en el cuestionario, lo que confirmaría la debilidad expresada anteriormente.

#### 4.1.1.2. Dimensión: Evaluación de riesgo

**Figura 4**

*Niveles de evaluación de riesgo de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los niveles de evaluación de riesgos de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

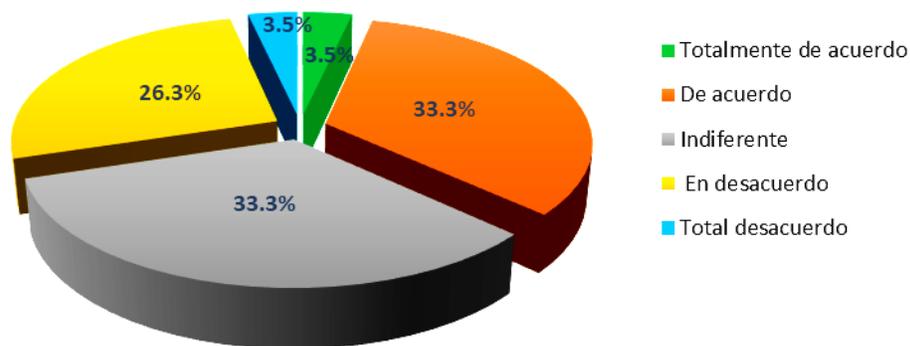
La figura 4 muestra la concentración de las respuestas, 33.3 % en la opción “indiferente”, gran parte del personal administrativo desconoce la ley 28716 del control interno por eso incumple las normas legales, 29.8 % en la opción “en desacuerdo”, que los funcionarios y trabajadores desconocen la política de evaluación de riesgos, 3.5 % en la

opción “total desacuerdo”; se debe a que si no conocen tanto las políticas y funciones no pueden lograr los objetivos de la UNC y así afecta la política institucional sobre la evaluación de riesgos por lo que no es conocida por los trabajadores administrativos. Por otro lado, el 29.8 % están “de acuerdo” sobre la evaluación de riesgos que si identifican los errores que se cumplan las normas legales y no las incumplan en el área de presupuesto y le dan solución logran los objetivos institucionales en la Universidad Nacional de Cajamarca y 3.5 % “totalmente de acuerdo”; opinan que a pesar que la Universidad Nacional de Cajamarca hay una ley sobre el sistema de control interno identifican los errores en diferentes áreas correspondientes a las áreas que tiene que ver con el presupuesto.

#### 4.1.1.3. Dimensión: Acciones de control

**Figura 5**

*Niveles de acciones de control gerencial de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los niveles de acciones de control gerencial de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

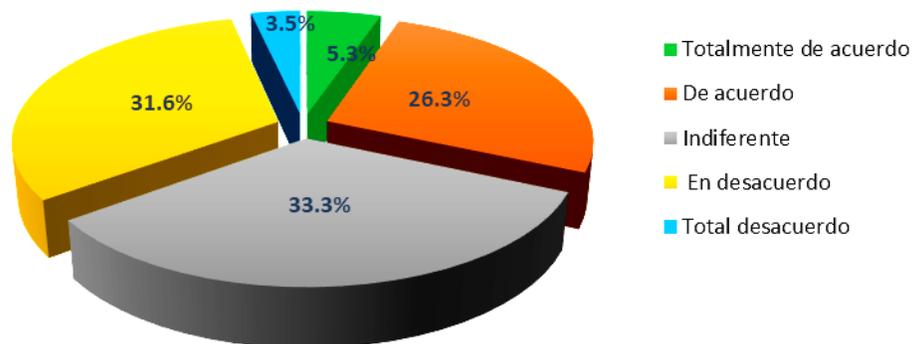
En la figura 5, la tendencia es similar a las anteriores dimensiones; es decir, 33.3 % en opción “indiferente”, debido a que no hay una supervisión y un monitoreo adecuado sobre las normas del control interno , 26.3 % “en desacuerdo” y 3.5 % “total desacuerdo”, la suma

resulta 63.1 %, debido a que a pesar que el personal asignado a áreas específicas debe conocer el proceso administrativo y estar capacitado sobre las normas y directivas que se plantea en cada área y muchas veces se desconoce por falta de conocimiento, capacitaciones, etc. Que pone de manifiesto que existe dificultades y debilidad institucional. Por otro lado, el 33.3 % están “de acuerdo” y solamente un 3.5 % “totalmente de acuerdo”, a que gran parte debe haber una supervisión monitoreo sobre la actividad que se realiza en la entidad y cumplir con las funciones del control, interno y lograr los objetivos institucionales.

#### 4.1.1.4. Dimensión: Información y comunicación

**Figura 6**

*Niveles de información y comunicación de la UNC, 2022*



*Nota.* El grafico representa los Niveles de información y comunicación de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

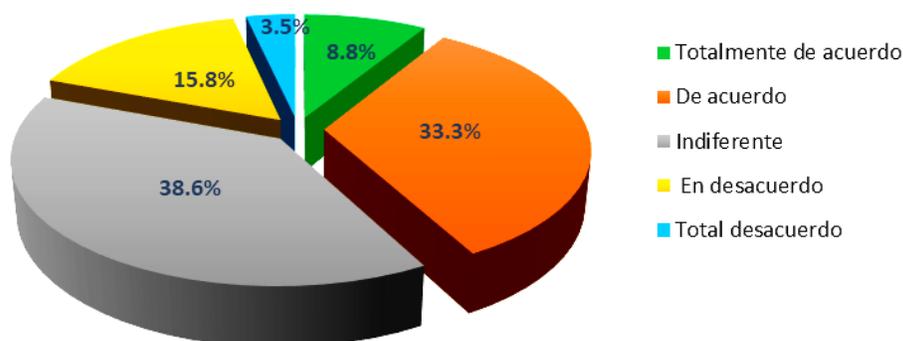
En la figura 6 donde se puede apreciar similar tendencia en la concentración de las respuestas, 33.3 % en la opción “indiferente”, está relacionado con que haya una comunicación fluida y adecuada sobre el control interno, 31.6 % en la opción “en desacuerdo” y 3.5 % en la opción “total desacuerdo” haciendo un total de 68.4 %, en donde se debe tomar las decisiones claras y precisas sobre como cada trabajador debe cumplir sus

responsabilidades en el área que es asignado. En el lado izquierdo de la figura, el 26.3 % están “de acuerdo” y 5.3 % “totalmente de acuerdo”. Esto se deba a que hay cambios inoportunos sobre el control interno en la UNC, en último momento y gran parte del personal administrativo no tiene la información adecuada.

#### 4.1.1.5. Dimensión: Supervisión

**Figura 7**

*Niveles de supervisión de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los Niveles de supervisión de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

En la figura 7 se observa algo de mejora en esta dimensión; 38.6 % son “indiferente”, debido a que a veces se cumple con devengar las adquisiciones de bienes y servicios frente a un 33.3 %, que están “de acuerdo”; al pago de proveedores de acuerdo a los términos de referencia pedido por el área usuaria, sin embargo, si sumamos las respuestas “en desacuerdo” 15.8 % y 3.5 % “total desacuerdo” que el Órgano de Control interno debe mejorar y monitorear la calidad que brinda la UNC, se obtiene un total de 19.3 %. En todas las dimensiones existe dificultades y debilidades que debe afrontar y superar la institución para alcanzar los objetivos y mejorar el uso de los recursos presupuestales que son asignados

por el Ministerio de Economía y Finanzas.

#### 4.1.1.6. Prueba de normalidad del sistema de control interno

Para la interpretación de los resultados de la prueba de normalidad, se establece la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la hipótesis alterna ( $H_a$ ):

En  $H_0$ : si la  $p > 0.05$ , entonces, los datos poseen distribución normal y se utilizarán estadísticos paramétricos.

En  $H_a$ : si la  $p < 0.05$ , entonces, los datos no poseen distribución normal y se utilizarán estadísticos no paramétricos.

**Tabla 4**

*Prueba de Kolmogorov – Smirnov para la variable sistema de control interno*

Sistema de control interno	Estadístico	Gl	Significación = p
Ambiente de control	0.146	57	0.004
Evaluación de riesgos	0.122	57	0.033
Acciones de control gerencial	0.105	57	0.017
Información y comunicación	0.123	57	0.032
Supervisión	0.196	57	0.000
<b>Sistema de control interno</b>	<b>0.136</b>	<b>57</b>	<b>0.010</b>

*Nota.* El gráfico Prueba de Kolmogorov – Smirnov para la variable sistema de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

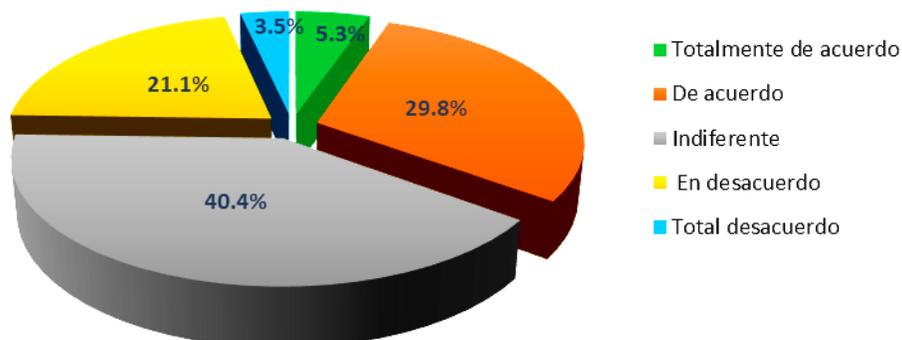
#### **Interpretación**

En la tabla 4, se observa que, en las cinco dimensiones de la variable sistema de control interno, la  $p < 0.05$ ; quiere decir que, se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , por lo tanto, los datos no poseen una distribución normal y se utilizará en la prueba de hipótesis el estadístico no paramétrico de correlación Rho de Spearman.

#### 4.1.2. Variable 2: Uso de los recursos presupuestales

## Figura 8

*Niveles del uso de los recursos presupuestales de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los Niveles del uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

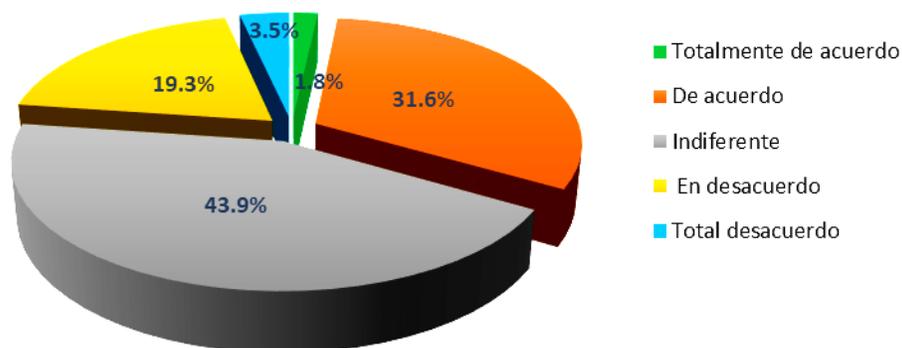
En la figura 8 se observa las frecuencias y los porcentajes de la segunda variable del estudio (uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca). Corresponde a 10 preguntas, del cuestionario (desde la 23 hasta la 32), donde la mayor concentración de las respuestas corresponde a la opción “indiferente” con 40.4 %, porque gran parte se debe a que no se cumplen los objetivos trazados durante un año fiscal, “en desacuerdo” 21.1 %, que no han asumido responsablemente en el uso de los recursos presupuestales, y “total desacuerdo” 3.5 %; que las trabajadores administrativos relacionados con el presupuesto desconocen sobre el proceso de ejecución del gasto, en el lado izquierdo de la figura encontramos 29.8 % respuestas con la opción “de acuerdo” y 5.3 % “totalmente de acuerdo”, se asume que la gran parte del personal administrativo encuestado si se cumple de una manera adecuada la ejecución del gasto y se ha logrado los objetivos institucionales. La interpretación sobre la opción “indiferente” indica o que los sujetos de la encuesta no conocen el uso de los recursos presupuestales de la UNC o no quisieron comprometer su

opinión con los vacíos que tiene el proceso de uso de los recursos. Lo que si es cierto que el 66 % de respuestas están concentradas en las opciones “indiferente” “en desacuerdo” y “total desacuerdo” frente a un 35.1 % de respuestas concentradas en las opciones “de acuerdo” y “totalmente de acuerdo”.

#### 4.1.2.1. Dimensión: Roles (eficiencia y eficacia)

**Figura 9**

*Niveles de roles (eficiencia y eficacia) de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los Niveles de roles (eficiencia y eficacia) de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

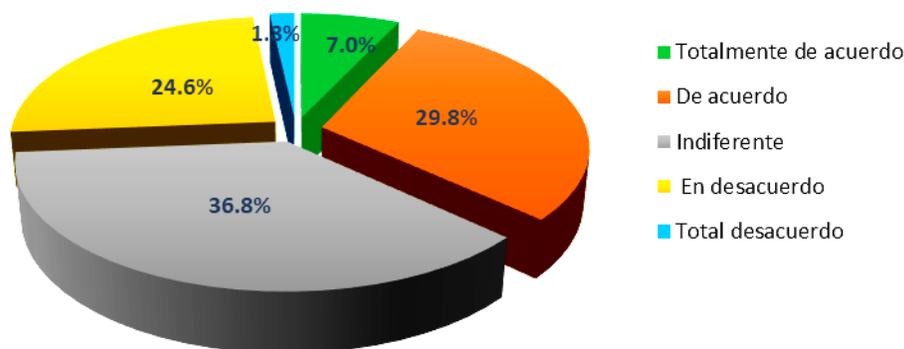
La primera dimensión de la segunda variable del estudio (uso de los recursos presupuestales) se refiere a los roles (eficiencia y eficacia. En la figura 9 se observa que las respuestas se concentran en la opción “indiferente” 43.9 %, se aplica y a la vez no se aplica las medidas en cuanto a las deficiencias que presenta el control interno y no hay un óptimo los resultados de los recursos del presupuesto., “en desacuerdo” 19.3 % y “total desacuerdo” 3.5 %, haciendo un total de 66.7 %. Debido a que las normas establecidas por la Contraloría General de la Republica la gran parte opina que no se hace un control adecuado, por otro lado, en el lado izquierdo de la figura se observa que un 31.6 % de respuestas corresponden

a la opción “de acuerdo” y solamente 1.8 % en la opción “totalmente de acuerdo”, haciendo un total de 33.4 %. Están de acuerdo que si se lleva un control adecuado sobre el uso de los recursos presupuestales que asigna el Estado.

#### 4.1.2.2. Dimensión: Responsabilidad

**Figura 10**

*Niveles de responsabilidad de la UNC, 2022*



*Nota.* El gráfico representa los Niveles de responsabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

En la figura 10 se observa las frecuencias y los porcentajes de respuestas relacionadas con la responsabilidad en la UNC, también están concentradas con “indiferente” 36.8 %, “en desacuerdo” 24.6 % y “total desacuerdo” 1.8 %, haciendo un total de 63.2 %. Esto se debe a que se cumplan ciertas responsabilidades en su trabajo y utilizar los recursos adecuadamente y así lograr los objetivos institucionales. En el lado izquierdo de la tabla las opciones “de acuerdo” con 29.8 % y “totalmente de acuerdo” 7 %, haciendo un total de 36.8 %. Opinan que si están de acuerdo en que se cumplen todas las normas y funciones establecidas por el control interno de la institución y si se ha logrado los objetivos establecidos durante el año. Están de acuerdo que si se lleva un control adecuado con

transparencia económica y financiera el uso de los recursos presupuestales.

#### 4.1.2.3. Prueba de normalidad del uso de los recursos presupuestales

Para la interpretación de los resultados de la prueba de normalidad, se establece la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la hipótesis alterna ( $H_a$ ):

En  $H_0$ : si la  $p > 0.05$ , entonces, los datos poseen distribución normal y se utilizarán estadísticos paramétricos.

En  $H_a$ : si la  $p < 0.05$ , entonces, los datos no poseen distribución normal y se utilizarán estadísticos no paramétricos.

**Tabla 5**

*Prueba de Kolmogorov – Smirnov para la variable uso de recursos presupuestales*

Uso de recursos presupuestales	Estadístico	Gl	Significación = p
Roles (eficiencia - eficacia)	0.142	57	0.006
Responsabilidad	0.101	57	0.020
<b>Uso de recursos presupuestales</b>	<b>0.127</b>	<b>57</b>	<b>0.024</b>

*Nota.* El gráfico representa la Prueba de Kolmogorov – Smirnov para la variable uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

#### **Interpretación**

En la tabla 5, se observa que, en las dos dimensiones de la variable uso de recursos presupuestales, la  $p < 0.05$ , esto quiere decir que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ , por lo tanto, los datos no poseen una distribución normal y se utilizará en la prueba de hipótesis el estadístico no paramétrico de correlación Rho de Spearman.

## 4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

#### 4.2.1. Hipótesis general

##### Paso 1. Planteamiento de las hipótesis

H<sub>0</sub>: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

H<sub>a</sub>: No existe relación significativa entre el sistema de control interno y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

##### Paso 2. Nivel de confianza

El nivel de confianza es del 95%

##### Paso 3. Regla de decisión

Se acepta H<sub>0</sub> si y solo si Sig. < 0.05

Se acepta H<sub>a</sub> si solo si Sig. > 0.05

##### Paso 4. Prueba de correlación Rho de Spearman

###### Tabla 6

*Correlación entre las variables sistema de control interno y uso de recursos presupuestales*

		Sistema de control Interno	Uso de recursos presupuestales
Rho de Spearman	Sistema de control Interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	57
	Uso de recursos presupuestales	Coefficiente de correlación	-0.056
		Sig. (bilateral)	0.677
		N	57

*Nota.* El grafico representa la Prueba de correlación Rho de Spearman para la variable sistema de control interno y uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

##### Paso 5. Interpretación

Los resultados muestran la relación que hay entre el sistema de control interno y el uso de los recursos presupuestales es Rho = -0.056, lo cual revela un nivel de correlación negativa muy baja. Respecto a la significancia de  $p = 0.677$  es mayor a ( $\alpha = 0.05$ ), indica

que se acepta la  $H_a$  y se rechaza la  $H_0$ ; entonces, al no existir relación significativa entre el sistema de control interno con el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca; se confirma la hipótesis general del estudio conforme ha sido formulada inicialmente: Los componentes funcionales del Sistema de Control Interno inciden débilmente en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

#### **4.2.2. Hipótesis específicas**

##### **4.2.2.1. Hipótesis específica 1**

###### **Paso 1. Planteamiento de las hipótesis**

$H_0$ : Existe relación significativa entre el ambiente de control interno y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

$H_a$ : No existe relación significativa entre el ambiente de control interno y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

###### **Paso 2. Nivel de confianza**

El nivel de confianza será del 95%

###### **Paso 3. Regla de decisión**

Se acepta  $H_0$  si solo si Sig. < 0.05

Se acepta  $H_a$  si solo si Sig. > 0.05

###### **Paso 4. Prueba de correlación Rho de Spearman**

#### **Tabla 7**

### *Correlación entre el ambiente de control interno y el uso de recursos presupuestales*

		Ambiente de control	Uso de recursos presupuestales
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	57
	Uso de recursos presupuestales	Coeficiente de correlación	0.181
		Sig. (bilateral)	0.179
		N	57

*Nota.* El gráfico representa la Prueba de correlación Rho de Spearman para la variable ambiente de control interno y el uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

#### **Paso 5. Interpretación**

Los resultados muestran la relación que hay entre el ambiente de control interno y el uso de los recursos presupuestales es  $Rho = 0.181$ , lo cual revela un nivel de correlación positiva muy baja. Respecto a la significancia de  $p = 0.179$  es mayor a ( $\alpha = 0.05$ ), indica que se acepta la  $H_a$  y se rechaza la  $H_0$ ; entonces, al no existir relación significativa entre el ambiente de control interno con el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca; se confirma la primera hipótesis específica, tal como ha sido formulada: El ambiente de control interno tiene influencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### **4.2.2.2. Hipótesis específica 2**

##### **Paso 1. Planteamiento de las hipótesis**

$H_0$ : Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

$H_a$ : No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

##### **Paso 2. Nivel de confianza**

El nivel de confianza será del 95%

### Paso 3. Regla de decisión

Se acepta  $H_0$  si solo si  $\text{Sig.} < 0.05$

Se acepta  $H_a$  si solo si  $\text{Sig.} > 0.05$

### Paso 4. Prueba de correlación Rho de Spearman

**Tabla 8**

*Correlación entre la evaluación de riesgos y el uso de recursos presupuestales*

		Evaluación de riesgos	Uso de recursos presupuestales
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	57
	Uso de recursos presupuestales	Coefficiente de correlación	-0.150
		Sig. (bilateral)	0.266
		N	57

*Nota.* El gráfico representa la Prueba de correlación Rho de Spearman para la variable evaluación de riesgos y el uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

### Paso 5. Interpretación

Los resultados muestran la relación que hay entre la evaluación de riesgos y el uso de los recursos presupuestales es  $Rho = -0.150$ , lo cual revela un nivel de correlación negativa baja. Respecto a la significancia de  $p = 0.266$  es mayor a ( $\alpha = 0.05$ ), indica que se acepta la  $H_a$  y se rechaza la  $H_0$ ; por lo que, al no haber relación significativa entre la evaluación de riesgos con el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca; se confirma la segunda hipótesis específica: La evaluación de riesgos tiene influencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad nacional de Cajamarca.

#### 4.2.2.3. Hipótesis específica 3

##### Paso 1. Planteamiento de las hipótesis

H<sub>0</sub>: Existe relación significativa entre las acciones de control gerencial y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

H<sub>a</sub>: No existe relación significativa entre las acciones de control gerencial y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

### Paso 2. Nivel de confianza

El nivel de confianza será del 95%

### Paso 3. Regla de decisión

Se acepta H<sub>0</sub> si solo si Sig. < 0.05

Se acepta H<sub>a</sub> si solo si Sig. > 0.05

### Paso 4. Prueba de correlación Rho de Spearman

#### Tabla 9

*Correlación entre las acciones de control gerencial y el uso de recursos presupuestales*

			Acciones de control gerencial	Uso de recursos presupuestales
Rho de Spearman	Acciones de control gerencial	Coeficiente de correlación	1.000	0.122
		Sig. (bilateral)	.	0.368
		N	57	57
	Uso de recursos presupuestales	Coeficiente de correlación	0.122	1.000
		Sig. (bilateral)	0.368	.
		N	57	57

*Nota.* El gráfico representa la Prueba de correlación Rho de Spearman para la variable las acciones de control gerencial y el uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

### Paso 5. Interpretación

Los resultados muestran la relación que hay entre las acciones de control gerencial y el uso de los recursos presupuestales es  $Rho = 0.122$ , lo cual revela un nivel de correlación positiva baja. Respecto a la significancia de  $p = 0.368$  es mayor a ( $\alpha = 0.05$ ), indica que

se acepta la  $H_a$  y se rechaza la  $H_0$ ; como no existe relación de asociación significativa entre las acciones de control gerencial con el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca; se confirma la tercera hipótesis en los términos que ha sido formulada: Las acciones de control tienen influencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### 4.2.2.4. Hipótesis específica 4

##### Paso 1. Planteamiento de las hipótesis

$H_0$ : Existe relación significativa entre la información – comunicación y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

$H_a$ : No existe relación significativa entre la información – comunicación y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

##### Paso 2. Nivel de confianza

El nivel de confianza será del 95%

##### Paso 3. Regla de decisión

Se acepta  $H_0$  si solo si Sig. < 0.05

Se acepta  $H_a$  si solo si Sig. > 0.05

##### Paso 4. Prueba de correlación Rho de Spearman

**Tabla 10**

*Correlación entre la información – comunicación y el uso de recursos presupuestales*

		Información y comunicación	Uso de recursos presupuestales
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.0258
		N	57

Uso de recursos presupuestales	Coeficiente de correlación	-0.152	1.000
	Sig. (bilateral)	0.258	.
	N	57	57

*Nota.* El grafico representa la Prueba de correlación Rho de Spearman para la variable información – comunicación y el uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

## **Paso 5. Interpretación**

Los resultados muestran la relación que hay entre la información – comunicación y el uso de los recursos presupuestales es  $Rho = -0.152$ , lo cual revela un nivel de correlación negativa baja. Respecto a la significancia de  $p = 0.258$  es mayor a ( $\alpha = 0.05$ ), indica que se acepta la  $H_a$ ; y se rechaza la  $H_0$ ; al no existir una relación significativa entre la información y la comunicación con el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca; se confirma la cuarta hipótesis en los términos que fue formulada: La información y comunicación tienen influencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

### **4.2.2.5 Hipótesis específica 5**

#### **Paso 1. Planteamiento de las hipótesis**

$H_0$ : Existe relación significativa entre la supervisión y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

$H_a$ : No existe relación significativa entre la supervisión y el uso de recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022.

#### **Paso 2. Nivel de confianza**

El nivel de confianza será del 95%

#### **Paso 3. Regla de decisión**

Se acepta  $H_0$  si solo si  $Sig. < 0.05$

Se acepta  $H_a$  si solo si  $Sig. > 0.05$

#### Paso 4. Prueba de correlación Rho de Spearman

**Tabla 11**

*Correlación entre la supervisión y el uso de recursos presupuestales*

		Supervisión	Uso de recursos presupuestales
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	57
	Uso de recursos presupuestales	Coefficiente de correlación	-0.122
		Sig. (bilateral)	0.367
		N	57

*Nota.* El grafico representa la Prueba de correlación Rho de Spearman para la variable la supervisión y el uso de recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2022, en base a la encuesta.

#### Paso 5. Interpretación

Los resultados muestran la relación que hay entre la supervisión y el uso de los recursos presupuestales es  $Rho = -0.122$ , lo cual revela un nivel de correlación negativa muy baja. Respecto a la significancia de  $p = 0.367$  es mayor a ( $\alpha = 0.05$ ), indica que se acepta la  $H_a$  y se rechaza la  $H_0$ . Este resultado confirma la quinta hipótesis específica en los términos que fue formulada: La supervisión tiene influencia baja en el uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

### CONCLUSIONES

Los componentes funcionales del Sistema de Control Interno y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año de estudio, tienen una relación de asociación muy baja; confirmada por un coeficiente de correlación  $Rho = -0.056$ .

El ambiente de control interno y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca, tienen una relación de asociación positiva muy baja; lo confirma el coeficiente de correlación  $Rho = 0.181$ .

La evaluación de riesgos y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca, tienen una relación de asociación negativa baja; lo confirma el coeficiente de correlación  $Rho = -0.150$ .

Las acciones de control y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca, tienen un nivel de asociación positiva baja; confirmado por un coeficiente de correlación  $Rho = 0.122$ .

La información – comunicación y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca tienen un nivel de asociación negativa baja; lo confirma el coeficiente de correlación  $Rho = -0.152$ .

La supervisión y el uso de los recursos presupuestales en la Universidad Nacional de Cajamarca tienen un nivel de asociación negativa baja; lo confirma el coeficiente de correlación  $Rho = -0.122$ .

## **SUGERENCIAS**

Al señor Rector de la Universidad Nacional de Cajamarca, tomar en cuenta los resultados de la presente investigación, para que, por intermedio del director del Sistema de Control Interno, en coordinación con el director del DIGA y Director de Presupuesto elaboren

políticas de control efectivas orientadas a lograr los objetivos institucionales para optimizar los recursos presupuestales.

A los docentes de investigación, promover investigaciones relacionadas al presente objeto de estudio, utilizando el marco metodológico de la investigación, para mejorar la consistencia de los resultados.

A los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Economía, utilizar el marco metodológico como base para investigaciones similares, utilizando pruebas de normalidad para elegir el uso de coeficiente de correlación adecuado.

## REFERENCIAS

- Cisneros, E. D. (2019). *Los modelos de gestión del control como estrategia directiva para la optimización de los recursos humanos en las organizaciones universitarias*.  
Caso: *Facultad de Nutrición y Facultad de Enfermería U.A.E.M.* (Tesis de Maestría). Universidad Autónoma del Estado de Morelos-México.  
<http://riaa.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/20.500.12055/1795/CIAERM08T.pdf?sequence=1>
- Cubas (2011). Factores de procesos administrativos de las gestiones municipales exitosas de la provincia de Lima (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Contraloría General de la República.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno).
- Coopers & Lybrand (2007). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). España: Ediciones Díaz se Santos.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Dávila, Suarez, Pinedo (2019). *El Control Interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Ucayali.  
[http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4448/000004360T\\_CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4448/000004360T_CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Del Toro, J. C. et al. (2005). *Segunda Preparación Económica para Cuadros. Material de consulta: Control Interno*. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). [https://scholar.google.es/citations?user=67r\\_hLkAAAAJ&hl=es](https://scholar.google.es/citations?user=67r_hLkAAAAJ&hl=es)

- Lozano, A. (2020). *Cómo elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado: UNA MANERA PRÁCTICA DE “SABER HACER”*, 2da. Edición. Lima: Editorial San Marcos.
- Lozano, A. (2022). *Guía práctica para elaborar el proyecto de tesis con citas y referencias APA*. Edición. Lima: Editorial San Marcos.
- MEF (2011). *Sistema Nacional de Presupuesto. Guía Básica*. Dirección General de Presupuesto. Lima.
- Miranda, V. (2018). *El control Interno y su incidencia en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad provincial de Cajamarca, 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.
- Ñaupas, H., et.al. (2014). *Metodología de la investigación: Cualitativa-Cuantitativa y Redacción de la Tesis*. Colombia: Ediciones de la U.
- Ramos, N. (2017). *Control interno y la gestión universitaria de la Universidad Amazonía de Madre de Dios - 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20302/ramos\\_mn.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20302/ramos_mn.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sautu, (2005). *Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. CLACSO. Buenos Aires, Argentina.
- Serrano, P. et.al. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala* (Ecuador). Artículo publicado en la Revista espacios Vol. 39 (N° 03 Año 2018, p. 30).

- Terrazas, R. (2009). *Modelo de gestión financiera para una organización*. Revista PERSPECTIVAS núm. 23, Universidad Católica Boliviana San Pablo Cochabamba, Bolivia.
- Valencia, Corahua, Rimachi (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno regional Cuzco, 2021*. (Tesis de pregrado). Universidad Continental. Cuzco-Perú.  
[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Valencia\\_Corahua\\_Rimachi\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV_FCE_310_TE_Valencia_Corahua_Rimachi_2021.pdf)
- Valderrama, S. (2014). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta*. Tercera reimpresión. Lima: Editorial San Marcos.
- Velásquez, A. y Nérida Rey (1999). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Vivanco (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018*. (Tesis de Doctorado). Universidad Nacional Micaela Bastidas. Apurímac-Perú.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco\\_qm.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco_qm.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Zarpan, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú.

## APÉNDICE 1.

### FORMATO DEL CUESTIONARIO

**FINALIDAD:** La presente encuesta pretende recoger información sobre la incidencia del control interno en la ejecución y uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

**INSTRUCCIONES:** Marque con una “X” solo una opción de respuesta de cada pregunta.

**CRITERIOS DE RESPUESTA:**

5: Totalmente de acuerdo (TDA)

4: De acuerdo (DA)

3: Indiferente (I)

2: En desacuerdo (ED)

1: Total desacuerdo (TD)

N°	PREGUNTAS	CRITERIOS				
		5.TDA	4. DA	3. I	2. ED	1.TD
<b>N°</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿La administración de la UNC, establece normas internas que ayuden a fortalecer el control interno?					
2	¿El personal, conoce los procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecutan el presupuesto de la UNC?					
3	¿La administración de la UNC, apoya la implementación del control interno en el proceso de ejecución financiera y presupuestal?					
4	¿En el área administrativa los perfiles de los puestos están definidos de acuerdo a las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones?					
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
5	¿La UNC ha implementado el sistema de control interno en concordancia con la Ley 28716?					
6	¿La política institucional sobre la evaluación de riesgos, es conocida por sus funcionarios y trabajadores?					
7	¿Cree usted que una oportuna evaluación de riesgo, permite identificar los errores en el área de presupuesto de la UNC?					
8	¿Considera usted que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la UNC?					
	<b>ACCIONES DE CONTROL GERENCIAL</b>					
9	¿Existen lineamientos y directivas actualizadas en el área de presupuesto de la UNC?					
10	¿Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades de la UNC?					
11	¿La autoridad competente o quien hagan sus veces, difunde las normas de control interno para conocimiento de jefaturas y del personal asignado en las áreas respectivas?					
12	¿Las acciones de control gerencial, son transparentes y justas?					
13	¿Se practica actividades de prevención y monitoreo sobre el cumplimiento del sistema de control interno?					
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
14	¿En la UNC existe un proceso claro para poder comunicar al personal administrativo acerca de sus responsabilidades?					
15	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros? otras entidades, ciudadanos, proveedores, auditores externos.					

16	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la UNC?					
17	¿Los canales de comunicación que utiliza la UNC, genera información clara y completa para la toma de decisiones?					
18	¿Hay cambios inoportunos y de último momento en la información sobre el control interno en la UNC?					
	<b>SUPERVISIÓN</b>					
19	¿La certificación presupuestal se modifica de acuerdo a la necesidad de la Universidad?					
20	¿El pago a los proveedores se hace de acuerdo al cumplimiento específico en los términos de referencia de los pedidos del área usuaria?					
21	¿El Órgano de Control Interno (OCI) realiza actividades de supervisión para mejorar la competencia profesional y la calidad del resultado del servicio en la UNC?					
22	¿Considera usted que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes o servicios?					
	<b>ROLES (eficiencia – eficacia)</b>					
23	¿En su opinión, cree que el proceso del uso de los recursos presupuestales en la UNC ha sido asumido responsablemente?					
24	¿En su opinión, el proceso de la ejecución del gasto es el más adecuado?					
25	¿Se han alcanzado las metas y objetivos institucionales de la UNC en los dos últimos periodos presupuestales?					
26	¿En su opinión, cree que las metas en el uso de los recursos presupuestales de la UNC fueron alcanzadas?					
27	¿Los resultados del uso de los recursos presupuestales de la UNC fueron los más óptimos?					
	<b>RESPONSABILIDAD</b>					
28	¿Existe separación de funciones y responsabilidades en áreas administrativas de su institución universitaria?					
29	¿Aprecia usted que los tipos de Control Interno sobre el uso y destino de los recursos de la UNC se llevan a cabo con total transparencia económica y financiera?					
30	¿Conoce usted que las deficiencias de control interno se comunican oportunamente a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?					
31	¿Conoce usted si se hace control interno preventivo en la UNC de acuerdo a la norma establecida por la Controlaría General de la república?					
32	¿Conoce usted que se hace actos de prevención sobre el adecuado uso de los recursos de la UNC?					
Podría sugerir algo sobre el particular: ..... .....						

**MUCHAS GRACIAS**

**APÉNDICE 2.**

**CUESTIONARIO: RESULTADOS DE LA ENCUESTA (n = 57)**

**FINALIDAD:** La presente encuesta pretende recoger información sobre la incidencia del control interno en la ejecución y uso de los recursos presupuestales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

**INSTRUCCIONES:** Marque con una “X” solo una opción de respuesta de cada pregunta.

**CRITERIOS DE RESPUESTA:**

5: Totalmente de acuerdo (TDA)

4: De acuerdo (DA)

3: Indiferente (I)

2: En desacuerdo (ED)

1: Total desacuerdo (TD)

N°	PREGUNTAS	CRITERIOS				
		5.TDA	4. DA	3. I	2. ED	1.TD
	<b>VARIABLE: CONTROL INTERNO</b>					
<b>N°</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿La administración de la UNC, establece normas internas que ayuden a fortalecer el control interno?	6	18	18	14	1
2	¿El personal, conoce los procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecutan el presupuesto de la UNC?	3	13	18	20	3
3	¿La administración de la UNC, apoya la implementación del control interno en el proceso de ejecución financiera y presupuestal?		20	20	17	
4	¿En el área administrativa los perfiles de los puestos están definidos de acuerdo a las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones?	2	14	18	16	7
	PROMEDIO	3	16	19	17	2
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
5	¿La UNC ha implementado el sistema de control interno en concordancia con la Ley 28716?	1	16	24	14	2
6	¿La política institucional sobre la evaluación de riesgos, es conocida por sus funcionarios y trabajadores?		10	17	26	4
7	¿Cree usted que una oportuna evaluación de riesgo, permite identificar los errores en el área de presupuesto de la UNC?	9	22	16	10	
8	¿Considera usted que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la UNC?		15	21	17	4
	PROMEDIO	2	17	19	17	2
	<b>ACCIONES DE CONTROL GERENCIAL</b>					
9	¿Existen lineamientos y directivas actualizadas en el área de presupuesto de la UNC?	2	22	21	9	3
10	¿Considera usted que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades de la UNC?	3	18	18	16	2
11	¿La autoridad competente o quien hagan sus veces, difunde las normas de control interno para conocimiento de jefaturas y del personal asignado en las áreas respectivas?	2	21	11	19	4
12	¿Las acciones de control gerencial, son transparentes y justas?		21	17	17	2
13	¿Se practica actividades de prevención y monitoreo sobre el cumplimiento del sistema de control interno?	1	14	29	12	1

	PROMEDIO	2	19	19	15	2
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
14	¿En la UNC existe un proceso claro para poder comunicar al personal administrativo acerca de sus responsabilidades?	4	15	20	16	2
15	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros? otras entidades, ciudadanos, proveedores, auditores externos.	3	15	21	17	1
16	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la UNC?	3	13	19	20	2
17	¿Los canales de comunicación que utiliza la UNC, genera información clara y completa para la toma de decisiones?	2	17	13	23	2
18	¿Hay cambios inoportunos y de último momento en la información sobre el control interno en la UNC?	4	16	23	13	1
	PROMEDIO	3	15	19	18	2
<b>SUPERVISIÓN</b>						
19	¿La certificación presupuestal se modifica de acuerdo a la necesidad de la Universidad?	5	22	14	15	1
20	¿El pago a los proveedores se hace de acuerdo al cumplimiento específico en los términos de referencia de los pedidos del área usuaria?	5	26	18	7	1
21	¿El Órgano de Control Interno (OCI) realiza actividades de supervisión para mejorar la competencia profesional y la calidad del resultado del servicio en la UNC?	5	14	27	6	5
22	¿Considera usted que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes o servicios?	4	16	28	6	3
	PROMEDIO	5	19	22	9	2
	<b>VARIABLE: USO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES</b>	<b>5.TDA</b>	<b>4. DA</b>	<b>3. I</b>	<b>2. ED</b>	<b>1.TD</b>
<b>ROLES (eficiencia – eficacia)</b>						
23	¿En su opinión, cree que el proceso del uso de los recursos presupuestales en la UNC ha sido asumido responsablemente?	3	17	19	15	3
24	¿En su opinión, el proceso de la ejecución del gasto es el más adecuado?	1	18	24	12	2
25	¿Se han alcanzado las metas y objetivos institucionales de la UNC en los dos últimos periodos presupuestales?	1	19	24	11	2
26	¿En su opinión, cree que las metas en el uso de los recursos presupuestales de la UNC fueron alcanzadas?		18	30	8	1
27	¿Los resultados del uso de los recursos presupuestales de la UNC fueron los más óptimos?		16	30	10	1
	PROMEDIO	1	18	25	11	2
<b>RESPONSABILIDAD</b>						
28	¿Existe separación de funciones y responsabilidades en áreas administrativas de su institución universitaria?	7	23	16	10	1
29	¿Aprecia usted que los tipos de Control Interno sobre el uso y destino de los recursos de la UNC se llevan a cabo con total transparencia económica y financiera?	5	19	18	14	1
30	¿Conoce usted que las deficiencias de control interno se comunican oportunamente a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	2	16	24	15	
31	¿Conoce usted si se hace control interno preventivo en la UNC de acuerdo a la norma establecida por la Contraloría General de la república?	3	11	22	19	2

32	¿Conoce usted que se hace actos de prevención sobre el adecuado uso de los recursos de la UNC?	3	16	24	12	2
	PROMEDIO	4	17	21	14	1
Podría sugerir algo sobre el particular: ..... .....						

MUCHAS GRACIAS

**ANEXO 1**

**Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman**

Valor de rho	Significado (criterio)
-1.00	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a - 0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a - 0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a - 0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a - 0.19	Correlación negativa muy baja
0.00	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1.00	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente. <http://scielo.sld.cu> > scielo